

4.9. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В НЕФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Юшкова С.Д., к.э.н., доцент

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

В основу статьи положено исследование внутренних документов ряда компаний в области построения системы внутреннего контроля. Выявленные результаты позволили выделить характерные для всех предприятий направления в области внутреннего контроля, которые требуют совершенствования. С учетом мировых тенденций, накопленного практического опыта в смежных с реальным сектором областях (в частности, в банках), в статье всесторонне анализируются и предлагаются методологические и концептуальные подходы к выбору стратегии, принципам построения системы, элементам контура внутреннего контроля.

Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. №402-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс] : рекомендации М-ва финансов РФ : письмо М-ва финансов РФ от 25 дек. 2013 г. №07-04-15/57289. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору «Принципы совершенствования корпоративного управления» [Электронный ресурс] : письмо Центрального банка РФ от 6 фев. 2012 г. №14-Т. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору [Электронный ресурс] : письмо Центрального банка РФ от 2 нояб. 2007 г. №173-Т. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах [Электронный ресурс] : (с изм. и доп. от 24.04.2014г.) : положение Центрального банка РФ от 16 дек. 2003 г. №242-П. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Об утверждении методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием РФ [Электронный ресурс] : приказ М-ва экон. развития РФ, Федер. агентства по управлению госуд. имуществом от 4 июля 2014 г. №249. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Системы менеджмента качества. Требования [Электронный ресурс] : ГОСТ ISO 9001-2011 : введен в действие приказом Федер. агентства по техн. регулированию и метрологии от 22 дек. 2011 г. №1575-ст. Режим доступа: <http://www.OpenGost.ru>
8. Стандарты качественных характеристик. Стандарт 1000 [Электронный ресурс] // Институт внутренних аудиторов : НП. Режим доступа: http://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/standard/
9. Головичева М.А. Методические основы формирования эффективной системы внутреннего контроля на промышленном предприятии [Текст] : автореф. дисс. ... к.э.н. / М.А. Головичева. – СПб., 2009.
10. Кириченко М. Системы внутреннего контроля. Организационные аспекты построения [Электронный ресурс] / М. Кириченко // Финансовая газета. – 2013. – №11. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
11. Козлов А. и др. Организационные риски [Текст] / А. Козлов, А. Бурковская, Д. Космачев, А. Хмелев // Аналит. банковский ж-л. – 2005. – №8. – С. 76-81.
12. Козырева Н.А. Современные международные требования к организации системы комплаенс-контроля [Электронный ресурс] / Н.А. Козырева // Внутренний контроль в кредитной организации. – 2013. – №2. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
13. Панкратова Л.А. Формирование системы внутреннего аудита в обеспечении развития производственных структур [Текст] : автореф. ... к.э.н. / Л.А. Панкратова. – Орел, 2013.
14. Понимание ключевых бизнес-рисков [Электронный ресурс] / Эрнст и Янг. URL: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/future_IA_rus/\\$FILE/future_IA_rus.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/future_IA_rus/$FILE/future_IA_rus.pdf).
15. Растамханова Л.Н. Теория, методология и организация систем внутреннего контроля в условиях управленческого консалтинга [Текст] : автореф. дисс. ... д.э.н. – Йошкар-Ола, 2009.
16. Турищева Т.Б. Внутренний контроль и аудит: теория и практика применения в финансово-хозяйственной деятельности организации [Текст] : монография / Т.Б. Турищева. – М. : ИТКОР, 2012. – С. 132.
17. Тысячникова Н.А. Стратегическое планирование в коммерческих банках: концепция, организация, методология [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н.А. Тысячникова, Ю.Н. Юденков. – М. : КНОРУС ; ЦИПСИР, 2013. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
18. Тысячникова Н.А. Техника проведения риск-ориентированных проверок службой внутреннего контроля [Электронный ресурс] / Н.А. Тысячникова, Ю.Н. Юденков // Внутренний контроль в кредитной организации. – 2012. – №2. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
19. Хаммер М. Реинжиниринг корпорации: Манифест революции в бизнесе [Текст] / М. Хаммер, Дж. Чампи ; пер. с англ. – СПб. : Изд-во СПб. ун-та, 1999. – С. 332.

Ключевые слова

Система внутреннего контроля; процессные технологии; внутренний аудит; методология внутреннего контроля.

Юшкова Светлана Дмитриевна

РЕЦЕНЗИЯ

Статья Юшковой С.Д. посвящена весьма актуальному в настоящее время вопросу – построению системы внутреннего контроля (СВК) в экономических субъектах. В работе справедливо подчеркивается, что приоритет в создании СВК в России принадлежит экономическим субъектам финансового сектора экономики, в частности коммерческим банкам. В этой связи в статье достаточно четко показано, что при построении СВК в организациях нефинансового сектора целесообразно учитывать опыт коммерческих банков. Это важно по ряду причин: во-первых, каждый экономический субъект нефинансового сектора экономики имеет устойчивые связи со структурами финансового сектора и при отношении с ними необходимо знать и учитывать их требования к оценке качества СВК в кредитуемой или обслуживаемой организации; во-вторых, при построении СВК в нефинансовых организациях большое внимание уделяется контролю движения денежных средств и полученных финансовых результатов, что также требует знания менеджмента организации, требований коммерческих банков; в-третьих, при создании СВК необходимо учитывать правовое поле взаимодействия экономического субъекта с партнерами, в т.ч. и по финансовому сектору. В настоящее время во многих крупных корпоративных структурах нефинансового сектора созданы системы внутреннего контроля. Однако, в соответствии со статьей 19 ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» СВК должны создать все публичные компании и организации, которые обязаны ежегодно проводить аудит. Министерство финансов Российской Федерации выпустило специальные рекомендации по построению системы внутреннего контроля, предоставив существенную свободу в их формировании с учетом специфики конкретных экономических субъектов. Однако, принципиальные требования, сформулированные в законе, являются обязательными, что и вызвало необходимость формирования новых или совершенствование действующих СВК в организациях нефинансового сектора экономики. В настоящее время в этом направлении ведутся достаточно активные научные дискуссии. Статья Юшковой С.Д. является их продолжением и, следовательно, актуальна.

Автор представила собственный подход к построению и критериям оценки СВК экономического субъекта, подчеркнув, что во всех случаях целесообразно при организации контроля уделить внимание его гармонизации с общей стратегией развития экономического субъекта, учитывать структуру управления объектом и на этой основе оптимизировать структуру СВК. Кроме того, автор активно отстаивает и достаточно подробно аргументирует применение процессного подхода к построению СВК.

Юшкова С.Д. рассматривает развитие СВК как элемент общей стратегии организации и определяет необходимость органически увязать стратегию развития экономического субъекта с формированием систем контроля, подчеркивая, необходимость усиленного внимания к инновационным процессам, которые развертываются в производстве; к инновационным проектам, обеспечивающим реализацию стратегии развития, т.е. к контролю превентивного характера, который должен оценить реальность предлагаемых проектов, их обеспеченность партнерскими связями и согласованность со сложившимися бизнес-процессами организации. Этот аспект контроля автор увязывает с контролем за финансовыми рисками при привлечении заемных финансовых ресурсов, необходимых для инновационного развития производства, и производственными рисками, которые могут быть связаны с невозможностью получения расчетного эффекта в результате неполного использования вновь вводимых процессов (отсутствие заказов или недостаточность партнерского обеспечения) или неполной загрузки основных средств в инновационном или смежных процессах производства.

Подчеркивая преимущество процессного подхода при построении СВК, Юшкова С.Д. отмечает, что в этом случае обеспечивается четкая увязка СВК с системой бюджетирования, и, следовательно, с усилением ответственности руководителей отдельных подразделений за результаты вверенных им бизнес-процессов. При процессном подходе можно также четко определить для каждого бизнес-процесса ключевые показатели эффективности и оценивать возможности их улучшения в условиях сложившегося производственного потенциала. На основе такого подхода реально выявляются диспропорции в производстве и, следовательно, более объективно определяются первоочередные направления капитальных вложений и необходимость развития аутсорсинговых отношений с партнерами.

Отмечая важность выбора рациональной структуры СВК, Юшкова С.Д. четко отмечает необходимость ориентации на сложившуюся организационную структуру управления и на усиление внимания не столько на создание самостоятельных подразделений СВК, сколько на формирование контрольной среды, для чего необходимо включение контрольных функций в регламенты деятельности работников функциональных структур и четкое регулирование взаимоотношений между руководителями смежных линейных структур и с функциональными службами экономического субъекта.

Такой подход к построению СВК обеспечивает его системность и реальный эффект, ориентируясь на конечные результаты деятельности экономического субъекта в целом.

В статье хорошо показана эволюция основных подходов к построению СВК, проанализированы и сопоставлены взгляды отдельных специалистов и на этой основе выработана авторская концепция построения СВК. Основная часть приведенной литературы полностью соответствует требованиям авторства. Отмеченное позволяет сделать вывод, что статья по форме и содержанию полностью соответствует требованиям журнала и может быть опубликована.

Мельник М.В. д.э.н., профессор, кафедра «Аудит и контроль», Финансовый университет при Правительстве РФ.

4.9. METHODOLOGICAL RECOMMENDATIONS FOR AN INTERNAL CONTROL SYSTEM DEVELOPMENT IN NON-FINANCIAL ORGANIZATIONS

S.D. Yushkova, Ph.D. in Economics, associate professor

Financial University Under the Government of the Russian Federation

The research of internal documents of a list of companies in the field of internal control system construction underlies this article. The findings allowed the author to illuminate the distinctive guides of internal control to be improved. Taking into consideration the new global trends, accumulated practical experience in related to the real sector areas (banking, in particular), the article analyses and offers methodological and conceptual approaches to a strategy choice, to the system construction principles, which are the part of the internal control body.

Literature

1. On accounting [Electronic resource] : Feder. the law of dec. 6, 2011 no. 402-FZ. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
2. Organization and implementation of the economic entity's internal control committed to the facts of economic life, accounting and preparation of accounting (financial) statements [Electronic resource] : recommendations of the Ministry of finance of the

- Russian Federation : letter of Ministry of finance of the Russian Federation of dec. 25, 2013 no. 07-04-15/57289. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
3. On the recommendations of the Basel Committee on banking supervision "Principles for enhancing corporate" [Electronic resource] : letter of the Central Bank of the Russian Federation of feb., 6 2012 no. 14-Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
 4. On the recommendations of the Basel Committee on banking supervision [Electronic resource] : letter of the Central Bank of the Russian Federation of nov. 2, 2007 no. 173-T. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
 5. On inner control arrangements in credit organizations and banking groups [Electronic resource] : the position of the Central Bank of the Russian Federation of dec. 16, 2003 no. 242-P. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
 6. About approval of methodical recommendations on organization of internal audit in joint stock companies with participation of the Russian Federation [Electronic resource] : the order of the Ministry of Economics development of the Russian Federation, Feder. Agency for management of state. property of july 4, 2014 no. 249. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
 7. Quality management systems. Requirements [Electronic resource] : GOST ISO 9001-2011 : promulgated by order of the Feder. Agency for sci. regulation and Metrology, of dec. 22, 2011 no. 1575-article access Mode: <http://www.OpenGost.ru>
 8. Standards of quality characteristics. Standard 1000 [Electronic resource] // the Institute of internal auditors : NP. Available at: http://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/standard/
 9. Golovacheva M.A. Methodical bases of formation of effective system of internal control at the industrial enterprise [Text] : author. Diss. ... Ph. D. / M. A. Golovacheva. – SPb., 2009.
 10. Hammer M. Reengineering the corporation: a manifesto for business revolution [Text] / M. Hammer, J. Ciampi ; per. s angl. – SPb.: Publishing house of SPb. University press, 1999. – P. 332.
 11. Kirichenko M. The systems of internal control: organization aspects of construction [Electronic resource] / M. Kirichenko // Financial newspaper. – 2013. – No. 11. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
 12. Kozlov A. et al. Organizational risks [Text] / A. Kozlov, A. Burkovskaya, D. Kosmachev, A. Khmelev // Analyt. bank j. – 2005. – No. 8. – Pp. 76-81.
 13. Kozyreva N.A. Modern international requirements for compliance-control system organization [Electronic resource] / N.A. Kozyreva // Internal control in credit institutions. – 2013. – No. 2. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
 14. Pankratova L.A. Formation of the system of internal audit in the development of production structures [Text] : author. ... Ph. D. / L.A.Pankratova. – Eagle, 2013.
 15. Rastamanov L.N. Theory, methodology and organization of the internal control systems in terms of management consulting [Text] : author. Diss. ... Ph. D. – Yoshkar-Ola, 2009.
 16. Tourischeva T.B. Internal control and audit: Theory and practice of application in the financial and economic activities of an organization [Text] : monograph / T.B. Turishcheva. – M. : ITKOR, 2012. – P. 132.
 17. Tsyachnikov N.A. Strategic planning in commercial banks: concepts, organization, methodology [Electronic resource] : proc. the grant / N.A. Tsyachnikov, Y. Udencov. – M. : KNORUS ; Zipser, 2013. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
 18. Tsyachnikov N.A. Risk-oriented inspections techniques for an internal control service needs [Electronic resource] / N.A. Tsyachnikov, Y. Yudenkov // Internal control in credit institutions. – 2012. – No. 2. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
 19. Understanding of key business risk [Electronic resource] / Ernst and young. URL: [http://www.ey.com/Publication/-vwLUAssets/future_IA_rus/\\$FILE/future_IA_rus.pdf](http://www.ey.com/Publication/-vwLUAssets/future_IA_rus/$FILE/future_IA_rus.pdf).

Keywords

Internal control system; process technologies; internal audit; internal control methodology.