

## 4.4. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ: СОЗДАНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ

Феофилова Т.Ю., к.э.н., доцент, заведующий кафедрой, кафедра экономической безопасности и финансового консалтинга в сфере услуг;  
Оганян М.А., к.э.н., доцент,  
кафедра экономической безопасности и финансового консалтинга в сфере услуг

*Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого*

В статье дается краткий обзор формирования нормативного правового поля, регулирующего область внутреннего контроля для субъектов реального сектора экономики. Сделан вывод, что в настоящее время создание структуры внутреннего контроля воспринимается как вынужденная мера для корпораций. Обоснована необходимость создания и совершенствования внутреннего контроля как элемента системы обеспечения экономической безопасности компании. Предложена методика совершенствования системы внутреннего контроля в корпорации, основанная на положениях документа **COSO**.

### Литература

1. Гиниятов Р. Риск и контроль (модель COSO) [Электронный ресурс] / Р. Гиниятов. URL: [http://www.gaap.ru/articles/risk\\_i\\_kontrol\\_model\\_coso/](http://www.gaap.ru/articles/risk_i_kontrol_model_coso/).
2. Кабашкин В.А. Повышение роли внутреннего аудита и контроля в условиях рыночной экономики [Электронный ресурс] / В.А. Кабашкин, В.А. Мышов // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – №13. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Костикова Л.В., Цангль Н.Е. Банк России разграничил контрольные функции в кредитной организации [Электронный ресурс] / Л.В. Костикова, Н.Е. Цангль // Внутренний контроль в кредитной организации. – 2014. – №3. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Пашков Р. Мониторинг системы внутреннего контроля [Электронный ресурс] / Р. Пашков // Бухгалтерия и банки. – 2015. – №1. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Серебрякова Т.Ю. Внутренний контроль и контроллинг: концептуальные особенности. [Электронный ресурс] / Т.Ю. Серебрякова, О.Ю. Куртаева // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №26. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Internal Control – Integrated framework executive summary: [Electronic resource]. URL: [www.coso.org/documents/990025P\\_Executive\\_Summary\\_final\\_may20\\_e.pdf](http://www.coso.org/documents/990025P_Executive_Summary_final_may20_e.pdf).
7. ¶Improving organizational performance and governance: How the COSO Frameworks can help [Electronic resource]. URL: [na.theiaa.org/standards-guidance/topics/Pages/COSO-Resource-Center.aspx](http://na.theiaa.org/standards-guidance/topics/Pages/COSO-Resource-Center.aspx).
8. Urton Anderson. Assurance and consulting services // The Institute of internal auditors [Электронный ресурс]. URL: <http://www.na.theiaa.org/iiaarf/Public%20Documents/Chapter%204%20Assurance%20and%20Consulting%20Services.pdf>.

### Ключевые слова

Экономическая безопасность; корпорация; внутренний контроль; внутренний аудит; контрольная среда; риски; система внутреннего контроля; процедуры контроля; методика нисходящего анализа; мониторинг.

*Феофилова Татьяна Юрьевна  
Оганян Мария Александровна*

### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Современные условия хозяйствования усиливают негативное влияние рисков и угроз на деятельность компаний. Для сохранения конкурентоспособности от менеджмента требуется реализация мер, направленных на противодействие существующим опасностям, а также на предупреждение их формирования. Такие меры будут системными и комплексными при реализации компанией взвешенной политики экономической безопасности. Опыт зарубежных компаний позволяет судить об успешности защиты компании через построение эффективного внутреннего контроля. К сожалению, практика внедрения системы внутреннего контроля в нашей стране не достаточно распространена. Это связано со многими причинами, одна из них – слабая мотивация собственников в создании таких структурных подразделений. Однако ситуация с принятием ряда правовых актов стала постепенно меняться. В настоящее время, помимо установленных законодателем норм, требуется разработка методик и инструментария создания и совершенствования внутреннего контроля в компании, что обуславливает значимость и своевременность исследования по данной теме.

Научная новизна и практическая значимость. В статье представлено видение авторов на внутренний контроль как элемент системы обеспечения экономической безопасности компании. Данный подход позволяет обосновать полномочия внутреннего контроля по выявлению и предупреждению внешних и внутрифирменных рисков и угроз в совокупности мер по защите компании от влияния различных негативных воздействий. Несмотря на то, что авторы в своем видении системы внутреннего контроля основываются на соответствующих документах **COSO**, в статье отчетливо прослеживается интерпретация зарубежного опыта к современным российским условиям. Многочисленные ссылки на нормативные правовые акты позволяют сделать объективный вывод об институциональном обеспечении внутреннего контроля в нашей стране. Представляет практический интерес методика нисходящего анализа, которая охватывает все структурные уровни компании. Особого внимания заслуживает схема разработки политики руководства по созданию контрольной среды в компании.

В целом, рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

*Засенко В.Е., д.э.н., профессор кафедры экономической безопасности, финансового консалтинга в сфере услуг Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого.*

#### 4.4. THE INTERNAL CONTROL AS AN ELEMENT OF ORGANIZATION'S BUSINESS STABILITY SYSTEM: THE CREATION AND IMPROVEMENT

T.U. Feofilova, Ph.D. in Economics, associate professor, head at the Department of business security and financial consulting services;

M.A. Oganyan, Ph.D. in Economics, associate professor at the Department of business security and financial consulting services

*Peter the Great Saint-Petersburg  
Polytechnic University*

The article considers the process of creation of existing regulatory frameworks referring to internal control of business entities. It is concluded that at the present moment the creation of the internal control unit is seen as a compulsory measure for public companies. Especially attention is paid on the requirement for creation and implementation of internal control system in public companies as an important element of organization's business stability system. The methodology for the improvement of the internal control system in the corporation based on COSO framework is proposed.

#### Literature

1. Giniatov R. Risk and control (COSO model) [Electronic resource] / R. Giniatov. URL: [http://www.gaap.ru/articles/-risk\\_i\\_kontrol\\_model\\_coso/](http://www.gaap.ru/articles/-risk_i_kontrol_model_coso/).
2. Internal Control – Integrated framework executive summary: [Electronic resource]. URL: [www.coso.org/documents/990025P\\_Executive\\_Summary\\_final\\_may20\\_e.pdf](http://www.coso.org/documents/990025P_Executive_Summary_final_may20_e.pdf).
3. Improving organizational performance and governance: How the COSO Frameworks can help [Electronic resource]. URL: [na.theiia.org/standards-guidance/topics/Pages/COSO-Resource-Center.aspx](http://na.theiia.org/standards-guidance/topics/Pages/COSO-Resource-Center.aspx).
4. Kabashkin V.A. Myshov Importance of internal audit and internal control in competitive environment [Electronic resource] / A.V. Kabashkin V.A. Mysov // International accounting. – 2011. – No. 13. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
5. Kostikova L.V.. The Bank of Russia has divided the responsibility for control functions in the credit institution [Electronic resource] / L.V. Kostikova, N.E. Zangl // Internal control in credit institutions. – 2014. – No. 3. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
6. Pashkov R. Monitoring internal control systems [Electronic resource] / R. Pashkov // Accounting and banks. – 2015. – No. 1. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
7. Serebriakova T.Y. Internal control and controlling: conceptual framework. [Electronic resource] / T.Y. Serebriakova, O.Y. Kul'taeva // international accounting. – 2015. – No. 26. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
8. Urton Anderson. Assurance and consulting services // The Institute of internal auditors [Электронный ресурс]. URL: <http://www.na.theiia.org/jiarf/Public%20Documents/Chapter%204%20Assurance%20and%20Consulting%20Services.pdf>.

#### Keywords

Business security; corporation; internal control; internal audit; control environment; risks; internal control system; control procedures; approach of top-down analysis; monitoring.