

4.7. ЭФФЕКТИВНЫЙ ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И ФАКТОРЫ, ОКАЗЫВАЮЩИЕ НА НЕГО ВЛИЯНИЕ

Чайковская Л.А., д.э.н., профессор, кафедра
государственного финансового контроля,
бухгалтерского учета и аудита

*Российский экономический университет
им. Г.В. Плеханова*

Внутренний контроль играет важнейшую роль в деятельности любой организаций, поэтому на него возлагаются большие надежды в достижении целей развития бизнеса.

В статье исследуются особенности внутреннего контроля как комплексной системы мер, в части планирования, учета, экономического анализа, организации информационных, денежных потоков, документооборота. Рассматриваются основные вопросы, связанные с созданием эффективной системы внутреннего контроля, обосновывается его необходимость, а также проблемы организации. Исследуются ключевые элементы системы внутреннего контроля в Российской Федерации.

Происходящие в последнее время изменения в части управления российской экономикой значительно изменили систему контроля организаций, в связи с чем возникла необходимость выделения в организациях функционально обособленного направления экономической работы – внутреннего контроля. От деятельности внутреннего контроля зависит достижение целей бизнеса. Определенные сдвиги в рассматриваемом направлении свидетельствуют об изменении роли внутреннего контроля, функционирование которого перестало сводиться исключительно к оценке соответствия производимых действий законодательно установленным нормам.

Особое внимание сегодня отводится достоверности и точности финансовой отчетности, опираясь на которую организации выбирают контрагентов, устанавливают взаимоотношения и определяют форму расчетов с ними, а также решают вопросы о возможности вложения своих средств. Формируемые специальные подразделения осуществляют контроль за состоянием бухгалтерского учета, проводят комплексный анализ хозяйственной и финансовой деятельности экономического субъекта. Цель такого рода мероприятий сводится к определению путей наиболее эффективного развития организации и выявлению резервов ее предстоящего развития. Создание таких подразделений позволяет отделить оперативную работу бухгалтерской службы от методологической и стратегической деятельности специальных подразделений, которые выполняют функцию внутреннего контроля предприятия [4, с. 233].

Внутренний контроль осуществляется организациями в соответствии с нормативно-правовыми документами: кодексами, федеральными законами, указами, постановлениями, инструкциями и т.д.

С принятием ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, в соответствии с которой экономический субъект стал обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совер-

шаемых фактов хозяйственной жизни, проблема создания эффективно функционирующего внутреннего контроля как в средней, так и в крупной организации приобрела особую значимость.

Указанная проблема в плане практической реализации сегодня еще далека от своего окончательного решения.

Вопросы создания эффективной системы внутреннего контроля организации приобретают абсолютно иной смысл, и данное обстоятельство связано, во-первых, с признанием глобального влияния институтов на развитие экономики и, во-вторых, с усовершенствованием и повсеместным внедрением в работу организаций всевозможной контролирующей техники [6].

Необходимость в эффективном функционировании системы внутреннего контроля обусловлена его важным значением, которое заключается в информационном обеспечении ориентированного на результат процесса управления организацией.

Внутренний контроль призван обеспечить выполнение управленческой функции, являясь комплексной системой мер, в части планирования, учета, экономического анализа, организации информационных, денежных потоков, документооборота. Одной из основных задач системы внутреннего контроля является выявление ошибок, злоупотреблений, узких мест в системе бюджетирования и разработка рекомендаций по их устранению.

Наряду с управленческими вопросами в ходе контрольных мероприятий уточняются факты хозяйственной жизни организации с точки зрения определения понятий «налоговая выгода» и «недобросовестность налогоплательщика» посредством определения критериев, в соответствии с которыми организация может попасть под риск выездной налоговой проверки [2]. К таким критериям относятся:

- налоговая нагрузка ниже среднего уровня по отрасли;
- отражение значительных сумм налоговых вычетов;
- значительное отклонение уровня рентабельности;
- ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском и др.

Важно, что происходящая трансформация российской экономики особенно значима по характеру и масштабам преобразований, при этом процессы в экономике непосредственным образом оказывают влияние на развитие института бухгалтерского учета. В свою очередь внутренний контроль в любой организации использует данные, формируемые в системе бухгалтерского и налогового учета. Учетное обеспечение постоянно усложняется, поскольку бухгалтерский учет представляет собой систему специальной экономической информации о хозяйствующем субъекте в конкретных экономических условиях.

Развитие контрольной функции управления обусловлено институциональными изменениями направления ее совершенствования. Институты являются ключом к пониманию взаимоотношений между субъектами экономической системы, в том числе и с контрольными подразделениями. Такие экономические институты, как собственность, деньги, банки, хозяйственные объединения различного типа, обеспечивающие производство и распределение общественного богатства, во многом содержат факторы, формирую-

щие поведение экономических субъектов и отражение фактов их хозяйственной жизни. Практически одновременно происходит институциональное признание функции внутреннего контроля. Построение систем внутреннего контроля перестает быть частным вопросом и все чаще переходит в область внешнего регулирования и стандартизации.

В сложившейся ситуации на уровне государства требуется разработка единых стандартов по осуществлению внутреннего контроля. Наряду с указанными стандартами продолжается разработка стандартов экономического субъекта, в числе которых, стандарты внутреннего контроля. При разработке таких стандартов используется информация в виде совокупности различных внутренних документов, в числе которых: Положение о службе (отделе, управлении) внутреннего контроля, в котором определены цели, задачи, права, обязанности и ответственность контролирующих органов за предоставление достоверной информации руководству компании и руководству департамента, Положение (регламент) о проведении проверок, которые содержат информацию о порядке взаимодействия между проверяемым и проверяющими, сроки предоставления информации в виде интервью, разного рода пояснений, объяснений, порядке согласования результатов контрольных мероприятий, представления отчета по проверке, его согласования, подписания, составления плана корректирующих мероприятий и т.д.

Действующие и разрабатываемые регламенты внутреннего контроля организаций по своей структуре во многом похожи и отличаются степенью детализации тех или иных положений. Проблема заключается в том, что создание таких документов представляет достаточно сложный и трудоемкий процесс. Содержание отдельных документов не всегда своевременно корректируется исходя из актуальности их содержания на текущий момент. В то время, как обновление документации должно быть произведено в течение разумного срока при каких-либо изменениях в деятельности экономического субъекта или после выявления недостатков в системе.

Учитывая, что внутренний контроль способствует достижению экономическим субъектом целей своей деятельности, он должен обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности [1].

Непосредственную связь с внутренним контролем имеет учетная политика, разрабатываемая и утверждаемая в каждой организации. Учетная политика, являясь важнейшим элементом регулирования бухгалтерского и налогового учета, регламентирует способы и формы учетного процесса экономического субъекта.

Для организации и осуществления внутреннего контроля следует создать специальное подразделение внутреннего контроля (службу внутреннего аудита, службу внутреннего контроля), которое, согласно информации Министерства финансов РФ (Минфин РФ), призвано:

- проводить методическое обеспечение организации и осуществление внутреннего контроля;
- координировать деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля;
- осуществлять оценку внутреннего контроля [1].

В задачи такого подразделения входят:

- контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации (ее филиалов, представительств, дочерних обществ);
- контроль за эффективностью деятельности структурных подразделений;
- участие организации в инвестиционных проектах;
- анализ бизнес-процессов организации;
- выявление внутренних резервов для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Для выполнения указанных задач подразделение внутреннего контроля осуществляет такие функции, как:

- разработка и представление руководству предложений для формирования годового плана контрольных мероприятий финансово-хозяйственной деятельности организации;
- обеспечение выполнения планов проверок финансово-хозяйственной деятельности организации, а также эффективности деятельности структурных подразделений.

В обязанности подразделения внутреннего контроля входит:

- контроль за соблюдением организацией, требований законодательства РФ, положений по учетной политике, финансовой и налоговой дисциплины, контроль за исполнением сводного финансового плана (бюджета) и сметы расходов; контроль за достоверностью бухгалтерской отчетности; контроль за надлежащим и своевременным исполнением организацией решений органов управления; эффективным использованием собственных и привлекаемых средств; обоснованностью цен на потребляемые материально-технические ресурсы и оказываемые услуги, соблюдением конкурентных процедур при выборе контрагентов, а также исполнением условий договоров;
- выявление и предотвращение: нарушений в экономической и финансовой сферах, фактов неэффективного использования материальных ресурсов и нематериальных активов; необоснованного отвлечения организацией, ее дочерними обществами финансовых и материально-технических ресурсов от основной деятельности;
- обобщение, систематизация и анализ фактов нарушений финансово-хозяйственной деятельности организации, ее филиалов, представительств, дочерних обществ по материалам аудиторских проверок. Подготовка предложений руководству организации о мерах по их устранению и предупреждению, а в необходимых случаях о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, их допустивших, и возмещении ими причиненного материального ущерба;
- регулярное информирование о существенных рисках в деятельности организации, включая выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности организации и ее дочерних обществ;
- анализ результатов внешних аудиторских проверок организации и контроль за составлением и реализацией планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок;
- подготовка предложений и рекомендаций по: повышению эффективности деятельности подразделения внутреннего контроля организации, ее дочерних обществ; составу ревизионных комиссий дочерних обществ организации;

- анализ проектов договоров, заключаемых организацией, проверка документального подтверждения их экономической целесообразности и соблюдения требований принятых в организации локальных нормативных актов;
- участие в организации системы управления рисками;
- подготовка совместно с другими структурными подразделениями предложений по повышению эффективности функционирования системы внутреннего контроля;
- участие в формировании задач для автоматизированных и информационно-управляющих систем с целью получения информации в отношении объектов проверок, отдельных бизнес-процессов и инвестиционных проектов;
- контроль за устранением нарушений, выявленных при проведении внутреннего аудита и проверок финансово-хозяйственной деятельности ревизионной комиссией.

В соответствии с распространенной Министерством финансов информацией «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (№ПЗ-11/2013) [1], внутренний контроль призван обеспечить не только достижение целей экономической деятельности, но и предотвратить отклонение от правил ведения бухгалтерского учета. В указанном документе приведены рекомендации по элементам внутреннего контроля. В качестве основных элементов системы внутреннего контроля в РФ выделены:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- информация и коммуникация;
- оценка внутреннего контроля.

Контрольная среда представляет собой основу для остальных элементов внутреннего контроля, поскольку оказывает непосредственное воздействие на их эффективность. Состояние контрольной среды зависит от стиля работы руководителей и эффективной системы разъяснения целей контроля и надзора над деятельностью персонала. Состояние контрольной среды определяется следующими элементами [5]:

- политика и методы управления;
- организационная структура;
- деятельность организации;
- методы распределения функций управления и ответственности;
- управленческие методы контроля, в том числе внутренний аудит, последующий контроль;
- кадровая политика и практика;
- внешние воздействия (проверка банком, налоговыми службами и т.д.).

Контрольная среда определяется принципами внутреннего контроля, которые представляют собой комплекс теоретических правил, содействующих эффективной организации внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организации. От нее зависит эффективность системы внутреннего контроля в целом. В табл. 1 рассмотрены базовые принципы, на которых должна основываться система внутреннего контроля.

Таблица 1

БАЗОВЫЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ [3]

№ п/п	Принципы	Определение
1	Научность	Использование в практике службы внутреннего контроля научно обоснованных средств, процедур и методов контроля
2	Эффективность результатов	Подразумевает применение тех средств, процедур и методов контроля, которые позволяют при минимальных затратах обеспечить полноценную реализацию функций внутреннего контроля
3	Иерархия целей	Градации целей внутреннего контроля по степени их существенности для целей управления хозяйствующим субъектом
4	Объективность и справедливость формируемой информации	Подразумевает выбор тех средств, процедур и методов контроля, которые позволяют сформировать объективные и справедливые результаты
5	Всесторонность и систематичность контрольных функций	Тщательный отбор объектов контроля, который должен репрезентативно отражать цель и состояние объекта контроля, кроме того, контрольные процедуры не должны дублировать друг друга, но при этом они должны охватывать весь круг вопросов, подлежащих контролю

Контрольная среда экономического субъекта может быть оформлена следующими документами:

- положение о стратегии, целях и ценностях экономического субъекта, определяющие поведение экономического субъекта на рынке и методы управления им;
- кодекс делового поведения (этики), описывающий правила поведения руководства и персонала экономического субъекта при наступлении различных событий, процедуры рассмотрения жалоб;
- организационная структура экономического субъекта, определяющая место и роль его подразделений, уровни принятия решений, штатное расписание;
- положения об отдельных подразделениях экономического субъекта, определяющие функции подразделений, полномочия и ответственность их руководителей;
- внутренние распорядительные документы, определяющие правила принятия решений и осуществления отдельных хозяйственных операций, в том числе учетная политика экономического субъекта;
- кадровая политика, устанавливающая подходы к найму, обучению и развитию персонала экономического субъекта, критерии оценки результатов деятельности, систему оплаты труда.

Оценка рисков представляет собой процесс выявления и анализа рисков, т.е. сочетания вероятности и последствий недостижения экономическим субъектом целей деятельности. При выявлении рисков экономический субъект должен принять соответствующие решения по управлению ими, в т.ч. путем создания необходимой контрольной среды, организации процедур внутреннего контроля, информирования персонала и оценки результатов осуществления внутреннего контроля [1].

На сегодняшний день отсутствует единое мнение относительно определения риска. Наиболее оптимальным представляется определение риска, основанное на вероятности возникновения негативных ситуаций, влияющих на результат принимаемых управленческих решений, а также на деятельность организации в целом. И потому, одной из важнейших задач управления организацией и осуществления ее эффективной деятельности, выступает задача управления рисками, основывающаяся на своевременной их идентификации, предотвращении или минимизации. Роль службы внутреннего контроля заключается не только в оценке контрольных процедур, но и в оказании помощи руководству в решении задач по управлению рисками.

На рис. 1 рассмотрен перечень процедур внутреннего контроля, относящихся к выявленным рискам.

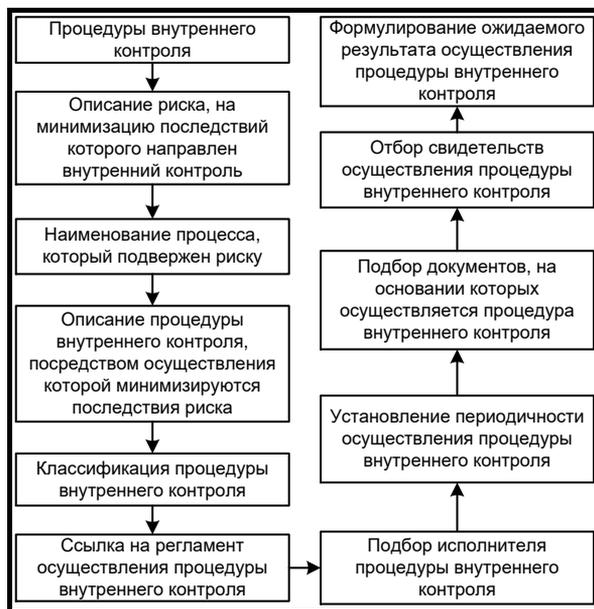


Рис. 1. Перечень процедур внутреннего контроля, относящихся к выявленным рискам

По итогам оценки рисков выявляются наиболее существенные риски и принимаются соответствующие решения по минимизации их последствий, что становится возможным благодаря организации и осуществлению внутреннего контроля. Существенным направлением оценки рисков выступает оценка риска возникновения злоупотреблений и мошенничества, которые могут быть связаны с приобретением и использованием активов, ведением бухгалтерского учета, в т.ч. составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, совершением действий, являющихся коррупционными. Оценка таких рисков предполагает выявление участков (областей, процессов), на которых могут возникнуть злоупотребления, а также возможностей для их совершения, в том числе связанных с недостатками контрольной среды и процедур внутреннего контроля экономического субъекта [1]. Инстанцией, в которую передается информация, содержащая факты вероятных злоупотреблений (таких, как: повторное отражение затрат и платежей по договорам, несоответствие выполняемых работ видам работ, предусмотренных договорами, неполнота

отражения выручки, факты возможной наличной оплаты без отражения в учете и т.д.) может являться служба корпоративной защиты.

Факты мошенничества выявляются в процессе проведения контрольных процедур определяются путем фактического сопоставления положений договора факта отражения исполнения обязательств по нему, путем сопоставления информации из рабочих журналов с данными бухгалтерского учета и т.д. Как правило, к мошенническим действиям чаще всего принято относить: манипуляции, фальсификации, изменение учетных записей или документов; незаконное присвоение активов; сокрытие или пропуск информации об операциях в учетных записях или документах; отражение в учете несуществующих операций; неправильное применение учетной политики.

Оценку выявленных в ходе проверок рисков дает руководитель, которому предоставляются результаты контрольных процедур и планы корректирующих мероприятий. Он принимает решение в зависимости от возможности устранения выявленных рисков. Риски, как правило, связаны с преднамеренными и непреднамеренными действиями, приводящими к ошибкам или искажениям. В случае с преднамеренными действиями осуществляются разбирательства с последующей возможной передачей дел в соответствующие органы. Непреднамеренные действия (связаны чаще всего с разрывом цепочки взаимодействия по определенному бизнес-процессу) устраняются путем принятия управленческих решений на месте посредством урегулирования регламента по взаимодействию, дополнением, расширением, функциональных обязанностей, возложении обязанностей по усилению контроля, корректировкой инструкций, положений и т.д.

В ходе формирования системы внутреннего контроля в организации, оценка возможных рисков может обладать значительной погрешностью, но с внедрением системы внутреннего контроля, риски могут быть оценены с высокой точностью. Для повышения достоверности учетной и отчетной информации прогнозируются риски отражения хозяйственных операций, диагностируются возможные манипуляции с отчетностью, выявляются потенциально слабые места в управления организацией. Такого рода процедуры становятся возможными только при организации эффективной системы внутреннего контроля.

Процедуры внутреннего контроля представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей организации. Согласно инструкции Минфина РФ, хозяйствующие субъекты могут применять процедуры внутреннего контроля, представленные в табл. 2.

Качественная и своевременная информация позволяет обеспечивать информацией сотрудников и внешних контрагентов в отношении того, имеется ли в организации надлежащий контроль за действиями, направленными на предупреждение и выявление фактов, связанных с искажениями бухгалтерской отчетности и фактами мошенничества. В соответствии с рекомендациями Минфина РФ основным источником информации для принятия решений являются информационные системы экономического

субъекта. Качество хранимой и обрабатываемой в них информации может существенно влиять на управленческие решения экономического субъекта, и эффективность внутреннего контроля. Должным образом настроенная информационная система экономического субъекта должна обеспечивать должное ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Большую роль играют информационные бухгалтерские программы, которые в настоящее время активно стали использоваться и для целей контроля после соответствующей адаптации. Однако, полноценную адаптацию типовых бухгалтерских программ под специфику конкретной организации про-

вести не в каждой организации представляется возможным. Причиной этому является ограничение технических возможностей систем и наличие методологических ошибок, обнаруживаемых при проведении адаптационных процедур. Как правило, из ранее используемых программных продуктов такие ошибки переносятся во вновь устанавливаемые программы. Возникающие несоответствия влекут за собой искажения показателей формируемой отчетности. Программы, в которые заложены значительные возможности, часто не используются по назначению, так как в них при установке транслируются аналогичные ранее используемым процедуры отражение фактов хозяйственной жизни.

Таблица 2

Процедуры внутреннего контроля

№	Процедуры	Определение
В зависимости от вида процедур		
1	Документальное оформление	Правильное документирование операций и их учет заключаются в процедурах фиксации информации об операциях и подведении итогов в документах и учетных регистрах с соблюдением требований полноты, своевременности документального оформления и отражения в учете совершенных операций
2	Подтверждение соответствия между объектами	При принятии первичных учетных документов к бухгалтерскому учету должна проводиться проверка их оформления на соответствие требованиям законодательства
3	Санкционирование хозяйственных операций	Подтверждает правомочность совершения операций и должна выполняться персоналом более высокого уровня квалификации, чем исполнитель этой операции
4	Сверка данных	Проводится с целью выявления возможных расхождений данных учет и отчетности
5	Разграничение полномочий	С целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений полномочия по подготовке первичных учетных документов, санкционированию (авторизации) хозяйственной операции и отражению результатов хозяйственных операций в бухгалтерском учете, как правило, должны возлагаться на разных лиц на ограниченный период
6	Физический контроль	Обеспечение сохранности активов и бухгалтерских записей достигается наиболее эффективными методами защиты – физическими мерами контроля
7	Надзор	Предполагают оценку достижения поставленных целей или показателей
8	Процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации	Выделяют процедуры общего компьютерного контроля и процедуры контроля уровня приложений
В зависимости от момента осуществления		
9	Предварительные	Направлены на предупреждение появления ошибок и нарушений установленного порядка деятельности (физический контроль, санкционирование (авторизация) хозяйственных операций, др.)
10	Последующие	Направлены на выявление ошибок и нарушений установленного порядка деятельности (сверка, надзор, др.)
В зависимости от степени автоматизации		
11	Автоматические	Выполняются информационной системой без участия персонала, например, контроль доступа
12	Полуавтоматические	Выполняются информационной системой, но должны быть инициированы или завершены вручную; например, отчеты о выполненных в информационной системе исправлениях данных бухгалтерского учета должны быть проверены исполнителем
13	Ручные	Выполняются персоналом экономического субъекта вне информационных систем

Коммуникация представляет собой распространение информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля. Однако такой элемент часто не используется менеджментом компании. Например, ошибки и риски, выявленные в одном из подразделений организации, могут не быть доведены до сведения других подразделений. Часто нечеткое разграничение обязанностей между службами организации и нарушение порядка их взаимодействия могут привести к негативным последствиям, связанным, например, с неисполнением или некачественным исполнением поручений.

Оценка внутреннего контроля позволяет оперативно устранять недостатки в деятельности органи-

зации, и, как следствие, повышать эффективность деятельности. Оценка внутреннего контроля должна проводиться не реже одного раза в год. К видам оценки внутреннего контроля можно отнести непрерывный мониторинг, осуществляемый в ходе повседневной деятельности. Такой мониторинг может проводиться в форме регулярного анализа результатов деятельности экономического субъекта, проверки результатов выполнения отдельных хозяйственных операций, регулярной оценки и уточнения применимой организационно-распорядительной документации и т.д.

Как правило, мониторингу подлежат и исполнение планов корректирующих мероприятий. Примером

может служить ситуация, при которой в течение установленного плана срок исполнения устранения замечаний не выполнено. Приказом руководителя с учетом наличия объективных причин неисполнения устанавливаются новые сроки исполнения корректирующих мероприятий. Порядок организации и осуществления внутреннего контроля основан на документации, посредством которой оформлены мероприятия по организации внутреннего контроля, и которая подлежит регулярному обновлению. Экономический субъект должен не реже одного раза в год проводить оценку необходимости обновления такой документации. Основанием для обновления могут являться, например, результаты периодической оценки и непрерывного мониторинга внутреннего контроля, организационные изменения, изменения процессов и процедур работы экономического субъекта.

Существующая практика позволяет судить о том, что внутренний контроль больше представляет собой процесс, направленный на совершенствование бизнес-процессов компании посредством выявления недостатков в их организации и исполнении. Проверка соблюдения требований законодательства в ходе совершения хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета позволяет исключить возможные искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и обеспечить повышение ее достоверности.

Выявлению и оценке существенных рисков вне зависимости от того, осуществляется ли в настоящее время в отношении их внутренний контроль, предшествует достоверное описание бизнес-процессов организации, которое проводится в разрезе направлений ее деятельности с учетом ее юридической или организационной структуры. Описания бизнес-процессов экономического субъекта составляются в текстовой и графической форме, что обеспечивает полноту и наглядность представления деятельности экономического субъекта [1]. Описанию подлежат основные бизнес-процессы, а также вспомогательные, обслуживающие и дополнительные. Предпочтение отдается проверке основных бизнес-процессов, т.е. процессов, которые приносят доход. Для проверки составляется подробная программа по конкретному бизнес-процессу, которая утверждается руководителем того или иного направления. Программы строятся с проверкой «от баланса», когда проверяется правомерность сформированных в отчетности показателей на основе первичных документов, сроки и своевременность составления документации, оплаты по бизнес-процессам, либо «от анализа этапов бизнес-процесса» посредством определения схемы взаимодействия с различными службами. Путем анализа выделенных бизнес-процессов формулируются слабые места в системе внутреннего контроля организации, предлагаются методики контроля для выведения системы управления бизнесом на качественно новый уровень для достижения поставленных организационных целей.

Анализ существующей практики системы внутреннего контроля позволяет сделать вывод о том, что многие организации сегодня так и не приступили к форми-

рованию специальных подразделений, предназначенных для ведения внутреннего контроля, из-за чего деятельность таких организаций сопровождается рядом значительных проблем. Кризисные явления еще сильнее обозначившие сложность современных рыночных отношений в сложившейся ситуации, подтверждают, что для эффективного функционирования организации, формирование системы внутреннего контроля, выступает объективной необходимостью, позволяющей принимать верные решения в ходе осуществления своей деятельности и преодолевать кризисные явления. Внутренний контроль является необходимым на всех стадиях управления. На этом фоне важное значение приобретает то, какие нормы и технологии выберут организации, как ранее не ставившие перед собой задачу осуществления регулярного внутреннего контроля, так и те организации, потребность в комплексной системе внутреннего контроля для которых постоянно повышается. При этом внутренний контроль остается важным звеном в укреплении репутации любой организации, повышении ее инвестиционной привлекательности через поддержание имиджа надежного делового партнера для каждого хозяйствующего субъекта.

Литература

1. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс] : информация М-ва финансов РФ №ПЗ-11/2013. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
2. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] : приказ Федер. налоговой службы от 30 мая 2007 г. №ММ-3-06/333@. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
3. Адамов Н.А. Принципы внутреннего контроля в строительстве [Текст] / Н.А. Адамов // Строительство: налогообложение, бухучет. – 2005. – №1.
4. Колесник Н.Ф. Учетно-аналитическое обеспечение внутреннего контроля [Текст] / Н.Ф. Колесник, А.А. Кузьмичев // Экономические науки. – 2010. – №11. – С. 233.
5. Коренева Г.В. Организация внутреннего контроля: цели, задачи и принципы построения [Электронный ресурс] / Г.В. Коренева // Наукоеведение. – 2011. – №4. Режим доступа: URL:<http://www.naukovedenie.ru>
6. Котванова С.Г. Институциональная эволюция системы внутреннего контроля организаций [Текст] / С.Г. Котванова, М.В. Котванов // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2013. – Спецвыпуск. – Т. 2.

Ключевые слова

Внутренний контроль; эффективность системы внутреннего контроля; элементы системы внутреннего контроля; контрольная среда; достоверность финансовой отчетности; принципы внутреннего контроля; оценка рисков; процедуры внутреннего контроля; оценка контрольных процедур; информация и коммуникация.

Чайковская Любовь Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

В ходе происходящих в экономике Российской Федерации изменений к современным организациям все больше выдвигаются тре-

бования по совершенствованию управленческих процессов. В этой связи назрела острая потребность в формировании системы внутреннего контроля, способного обеспечить выполнение контрольной функции управления как одной из важнейших управленческих функций.

Статья посвящена рассмотрению актуальных вопросов, связанных организацией и функционированием внутреннего контроля в организациях, а также факторов, оказывающих непосредственное влияние на его эффективность.

В статье автор делает акцент на необходимость повышения эффективности создаваемых систем внутреннего контроля. Особый интерес представляет мнение о том, что для повышения достоверности учетной и отчетной информации, следует прогнозировать риски отражения хозяйственных операций, диагностировать манипуляции с отчетностью, выявлять потенциально слабые места в процессе управления организацией, что станет возможным только благодаря организации

эффективной системы внутреннего контроля.

Отдельного внимания заслуживают исследованные автором основные элементы системы внутреннего контроля в РФ: контрольная среда; оценка рисков; процедуры внутреннего контроля; информация и коммуникация; оценка внутреннего контроля. Кроме того, автором поднимаются вопросы о необходимости разработки единых стандартов по осуществлению внутреннего контроля.

Статья своевременна и интересна. Автором грамотно изложены положения статьи, которая выполнена на достойном научном уровне, содержит выводы, представляющие несомненное практическое значение.

Рецензируемая статья Чайковской Л.А. «Эффективный внутренний контроль и факторы, оказывающие на него влияние» соответствует требованиям, предъявляемым к научным публикациям, что является основанием для рекомендации к опубликованию в журнале, рекомендованном Высшей аттестационной комиссии РФ.

Проданова Н.А., д.э.н., профессор кафедры государственного финансового контроля, бухгалтерского учета и аудита Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова.