

7.7. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ОСНОВЕ МОДЕЛИ ДЕМИНГА-ШУХАРТА «PDCA»

Харисова Ф.И., д.э.н., профессор, кафедра «Экономический анализ и аудит»;
Хамзина И.И., магистр, кафедра «Финансовый учет»

*Казанский (Приволжский) федеральный
университет (Институт управления,
экономики и финансов), отделение
экономики предприятия, г. Казань*

В настоящее время активно обсуждаются вопросы формирования эффективной системы внутреннего контроля. Несмотря на наличие публикаций по данной тематике, нет четкого представления механизма создания и внедрения системы, а также поддержание ее работы в надлежащем состоянии. В данной статье предлагается модель формирования системы внутреннего контроля на основе цикла Деминга-Шухарта *PDCA* с выделением конкретных этапов и их дальнейшей детализацией.

Литература

1. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.iaa-ru.ru/>
2. Darwin C. The origin of species by means of natural selection, or the preservation of favoured races in the struggle for life [Text] / C. Darwin. – London : John Murray, 1859.
3. Kharisova F.I. Applying the category of «Assertions (or preconditions)» In audit of financial statement [Text] / F.I. Kharisova, N.N. Kozlova // Mediterranean journal of social sciences. – 2014.
4. Naumova N.A. Effective internal audit service organisation in health clinics [Text] / N.A. Naumova, F.I. Kharisova // Mediterranean journal of social sciences. – 2014.
5. Project smart: management review [Text]. – Vol. 70 ; iss. 11 (AMA FORUM). – Pp. 35-36.
6. Wagner S. The unexpected benefits of sarbanes-oxley [Electronic resource] / Stephen Wagner, Lee Dittmar // Harvard business review, financial management. – 2006. URL: <https://hbr.org/2006/04/the-unexpected-benefits-of-sarbanes-oxley>.

Ключевые слова

Система внутреннего контроля; контроль; цикл Деминга-Шухарта; контрольная среда; внутренний аудит; средства контроля; мониторинг; контрольные процедуры; оценка рисков; информация и коммуникация.

Харисова Фирдаус Ильясовна

Хамзина Илюза Ильдаровна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность данной проблемы обусловлена необходимостью формирования современных научных подходов к теории и методологии проведения внутреннего контроля, выработки его стратегии, направленной на повышение качества получаемых результатов. Создание эффективной системы внутреннего контроля может обеспечить результативное функционирование и достаточную конкурентоспособность экономического субъекта. Поэтому модель формирования системы внутреннего контроля с выделением этапов и в дальнейшем их детализацией особенно актуальна.

Научная новизна и практическая значимость. В рамках научной статьи установлена связь цикла Деминга–Шухарта *PDCA* и системы внутреннего контроля, предлагается механизм внедрения конкретных этапов формирования системы и оценки их эффективности. Представляется интересным применение понятия «адаптивной модификации» к системе внутреннего контроля, а также выделение стадии «проекта» и «процесса». Практическая значимость представленной модели имеет место в связи с возможностью ее применения как основы при формировании внутреннего контроля экономического субъекта.

Замечания. Формирование системы внутреннего контроля для малых предприятий на основе представленной модели вызывает сомнения, так как предполагает обширный объем работ и разветвленную структуру. Выводы нуждаются в более четких формулировках.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Нестеров В.Н., д.э.н., профессор кафедры экономического анализа и аудита, ИУ,Э и Ф К(П)ФУ, (Институт Управления, Экономики и Финансов Казанский (Приволжский) Федеральный Университет) г. Казань.

7.7. THE SYSTEM OF INTERNAL CONTROL BASED ON THE DEMING-SHEWHART CYCLE «PDCA»

F.I. Kharisova, D.Sc. in Economics, professor, at the Department of economic analysis and audit;
I.I. Khamzina, master, at the Department of financial accounting

*Kazan (Volga) federal university (Institute
of management, economics and finance),
Kazan city*

Currently, scientists discussed the formation of an effective system of internal control. Despite the availability of publications on this subject, there is no clear understanding of the mechanism of creation and implementation of the system, as well as maintaining its work in a proper condition. This article proposes a model of the internal control system based on the cycle of Deming-Shewhart «PDCA» with allocation of specific steps and their further detail.

Literature

1. International professional standards of internal auditing [Electronic resource]. Mode of access: <http://www.iaa-ru.ru/>.
2. Darwin C. The origin of species by means of natural selection, or the preservation of favoured races in the struggle for life [Text] / C. Darwin. – London : John Murray, 1859.
3. Kharisova F.I. Applying the category of «Assertions (or preconditions)» In audit of financial statement [Text] / F.I. Kharisova, N.N. Kozlova // Mediterranean journal of social sciences. – 2014.
4. Naumova N.A. Effective internal audit service organisation in health clinics [Text] / N.A. Naumova, F.I. Kharisova // Mediterranean journal of social sciences. – 2014.
5. Project smart: management review [Text]. – Vol. 70 ; iss. 11 (AMA FORUM). – Pp. 35-36.
6. Wagner S. The unexpected benefits of sarbanes-oxley [Electronic resource] / Stephen Wagner, Lee Dittmar // Harvard business review, financial management. – 2006. URL: <https://hbr.org/2006/04/the-unexpected-benefits-of-sarbanes-oxley>.

Keywords

The internal control system; control; Deming - Shewhart cycle; control environment; internal audit; control instruments; control activities; monitoring activities; risk assessment; information and communication.