

## 4.1. РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ: ПРАКТИЧЕСКАЯ РЕАЛИЗАЦИЯ

Кондрашова Н.Г., доцент, к.э.н.,  
доцент кафедры «Экономика»

*Калужский филиал ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», г. Калуга*

В статье делается акцент на необходимости повышения эффективности создаваемых российских систем внутреннего контроля в направлении управления рисками отклонений от установленных правил и искажения учетных и отчетных данных. Ключевым элементом интегрированной структуры внутреннего контроля, разработанной COSO и структуры, рекомендованной Министерством финансов РФ, является оценка рисков, которая формирует концепцию риск-ориентированной системы внутреннего контроля. Конкретизирован процесс выявления рисков через рассмотрение фактов хозяйственной жизни по бизнес-процессам и предложен алгоритм формирования и документального оформления карты рисков.

### Литература

1. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 31 окт. 2000 г. №94н (ред. от 8 нояб. 2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Организация и осуществление экономического 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 «КонсультантПлюс».
3. Волков А.Г. Контроль и ревизия [Текст] : учеб. пособие / А.Г. Волков, Е.Н. Чернышева. – М. : Изд. центр ЕАОИ, 2011. – 224 с.
4. Мельник М.В. и др. Ревизия и контроль: Учебное пособие / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин ; под ред. проф. М.В. Мельник – М. : ИД ФВК-ПРЕСС, 2004. – 520 с.
5. Мещеряков С.А. Контроль и ревизия [Текст] : учеб. пособие / С.А. Мещеряков. – СПб. : СПбГЛТУ, 2008. – 77 с.
6. Российский обзор экономических преступлений за 2018 г. [Электронный ресурс] / PricewaterhouseCoopers. URL : <https://www.pwc.ru/ru/publications/recs-2018.html>
7. Чайковская Л.А. Эффективный внутренний контроль и факторы, оказывающие на него влияние [Текст] / Л.А. Чайковская // Аудит и финансовый анализ. – 2016. – №1. – С. 170-176.
8. Шеремет А.Д. Аудит [Текст] : учеб. / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 6-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 352 с.
9. Arwinge O. Internal control: a study of concept and themes [Electronic resource] / O. Arwinge. – Heidelberg : Physica-Verlag HD. Springer-Verlag Berlin Heidelberg Physica-Verlag HD ; Imprint: Physica, 2013. URL : <http://ezaccess.library.uitm.edu.my/login?url=http://dx.doi.org/10.1007/978-3-7908-2882-5>
10. COSO. Internal control – integrated framework. Felaban [Electronic resource]. – 2011. URL : [https://www.felaban.net/archivos\\_boletines\\_clain/archivo20140723210329PM.pdf](https://www.felaban.net/archivos_boletines_clain/archivo20140723210329PM.pdf)
11. Fourie H. The impact of COSO control components on internal control effectiveness: an internal audit perspective [Text] / H. Fourie, C. Ackermann // J. of economic and financial sciences. – 2013. – Vol. 6. – Pp. 495-518.
12. Hermanson D.R. et al. How effective are organizations' internal controls? Insights into specific internal control [Text] / D.R. Hermanson, J.L. Smith, N.M. Stephens // Elements. Current issues in auditing. – 2012. – Vol. 6. – Pp. A31-A50.
13. Huefner R.J. Internal control weaknesses in local government [Text] / R.J. Huefner // The CPA j. – 2011. – Vol. 81. – P. 20.
14. Kinney Jr, W.R. Research opportunities in internal control quality and quality assurance [Text] / W. R. Kinney Jr. // Auditing: a J. of practice & theory. – 2000. – Vol. 19. – Pp. 83-90.
15. Rae K. Quality of internal control procedures: Antecedents and moderating effect on organizational justice and employee fraud [Text] / K. Rae, N. Subramaniam // Managerial auditing j. – 2008. – Vol. 23. – Pp. 104-124.

### Ключевые слова

Внутренний контроль; система внутреннего контроля; оценка рисков; риск отклонений от установленных правил и искажения учетных и отчетных данных; карта рисков.

*Кондрашова Наталья Геннадьевна*

### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. В связи с происходящими в экономике Российской Федерации изменениями внутренний контроль по-прежнему сохраняет свою актуальность. Инвесторы, кредиторы, акционеры и другие заинтересованные лица для принятия управленческих решений нуждаются в достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Непрерывный внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни позволит предотвратить манипулирование данными бухгалтерского учета за счет устранения возможности совершения таких действий. Поэтому включение в процесс внутреннего контроля управление рисками отклонений от установленных правил и искажения учетных и отчетных данных позволит повысить достоверность финансовой информации и предотвратить совершение незаконных действий.

Научная новизна состоит в совершенствовании методического инструментария функционирования риск-ориентированной системы внутреннего контроля с выделением и документальным оформлением по бизнес-процессам в карте рисков контрольных процедур минимизации рисков отклонений от установленных правил и искажения данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Теоретическая и практическая значимость работы. Статья имеет теоретическое значение, состоящее в развитии методического инструментария по осуществлению внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. Она вносит вклад в существующую литературу и позволяет восполнить пробел в плане практической реализации совершенствования системы внутреннего контроля экономического субъекта в направлении управления рисками отклонений от установленных правил и искажения учетных и отчетных данных с учетом современных требований.

Использование литературных источников: В данной статье были использованы законодательные и нормативно-правовые акты РФ, книги и статьи ведущих зарубежных и отечественных ученых-экономистов.

Качество оформления: оформление статьи соответствует требованиям редакции.

Рецензируемая работа: отвечает требованиям, предъявленным к научным публикациям, и рекомендуется к опубликованию в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Савин А.А., д.э.н., доцент, генеральный директор ООО «Агентство финансового аудита», аттестованный аудитор, профессор Департамента учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ».*