

УДК 657.6

## ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

*П.А. Навасардян, кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА*

**Ключевые слова:** внутренний экономический контроль, постоянно действующие контрольно-ревизионные комиссии предприятий, внутренний аудит.

Работа посвящена вопросам организации внутрипроизводственного контроля на предприятиях. Рассматриваются роль и задачи постоянно действующих контрольно-ревизионных комиссий на предприятиях и внутренних штатных аудиторов.

Нынешняя действительность хозяйственной деятельности предприятий свидетельствует, что на многих из них не создаются специальные подразделения для осуществления внутреннего экономического контроля. И, как правило, деятельность многих таких предприятий сопровождается значительными потерями.

Согласно статье 19 «Внутренний контроль» Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [1], руководители организаций должны обеспечить проведение внутреннего контроля хозяйственной деятельности, для чего необходимо создавать у себя на предприятиях специальные подразделения.

Основной задачей таких подразделений предприятий является проверка соблюдения при осуществлении хозяйственной деятельности законодательства, выявление резервов экономии затрат, минимизация любых рисков.

В связи с этим, внутренний контроль был всегда, а в настоящее время, в условиях жесткой рыночной конкуренции особенно, важнейшим элементом управления организацией.

Надо знать, что согласно пункта 3 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [1] только на предприятиях малого

бизнеса специальные подразделения внутреннего контроля могут не создаваться.

На таких предприятиях функции внутреннего контроля несут сами руководители и имеющиеся в штате специалисты производственных структур или для этих целей используется аутсорсинг (услуги аудиторских фирм). К сожалению по такому пути идут руководители не только малого бизнеса, но и не мало руководителей крупных предприятий.

Какова должна быть структура подразделения внутреннего экономического контроля?

В современных условиях, когда большинство крупных предприятий подлежат обязательному внешнему аудиту со стороны аудиторских фирм с целью подтверждения реальности их отчетов о производственно-финансовой деятельности, на предприятиях целесообразно иметь в штате внутреннего аудитора. Кроме того, на предприятиях целесообразно иметь постоянно действующие внутренние контрольно-ревизионные комиссии, избранные на общих собраниях коллективов численностью в среднем от трех и более человек (будет зависеть от объема предполагаемых подготовительных работ, но обычно до 8-10 человек). Такие комиссии избираются сроком от 3 до 5 лет и подотчетны общему собранию коллектива предприятия. В их состав должны входить лица, не выполняющие функции материально-ответственных лиц, не имеющие право подписи на документах, связанных с движением денежных и других ресурсов предприятия, и не находящимися в родстве с указанными лицами. Такие требования к составу ревизионных комиссий понятны – их оценки по результатам контрольно-ревизионных работ на предприятии должны быть объективны. В то же время, это должны быть компетентные лица для обеспечения грамотного проведения контрольных работ и оформления их результатов. Собрание трудового коллектива имеет право в любое время отозвать из числа внутренних ревизионных комиссий лиц, не оправдавших доверие коллектива, осуществив при этом ротацию.

Не мало руководителей предприятий, которые смешивают функции внутренних ревизионных комиссий и внутренних аудиторов и создают на предприятиях одно из них.

Необходимо заметить, что это совершенно разные структуры, и у них разные задачи, хотя цель, в принципе, одна – обеспечить прибыльный бизнес без существенных рисков.

Чтобы внести ясность, попробуем кратко охарактеризовать круг задач каждой из этих структур внутреннего контроля.

Лица, осуществляющие внутренний аудит выполняют задачи:

- проверка полноты учетной политики предприятия как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учета (по возможности стараться сблизить их);
- проверка полноты своевременности, достоверности бухгалтерского учета;
- проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности;
- внедрение передовых экономических технологий учета и отчетности;
- выявлять и подсказывать руководству наиболее выгодные управленческие решения.

Лица, осуществляющие внутренние контрольно-ревизионные работы выполняют несколько иные задачи:

- выявляют риски убытков предприятия из-за несоблюдения законодательно-правовых актов ответственными лицами;
- выявляют нарушения во всех сферах деятельности предприятия;
- проводят контрольно-ревизионные работы имущества и обязательств предприятия;
- участвуют в разработке комплекса мер по устранению и недопущению в дальнейшей деятельности организации правонарушений (вплоть до содействия к привлечению к ответственности виновных лиц);
- анализируют показатели жалоб, заявлений и т.п.

Итак, задача внутреннего аудитора заключается в подготовке предприятия к проведению внешнего аудита с целью получения положительного заключения. Его роль – это роль «лечащего доктора», «пациентом» которого является предприятие.

Задачей же контрольно-ревизионного органа – выявление негативных явлений на предприятии, ответственных за такие явления, разработка мер по недопущению их в будущем.

Из вышеизложенного ясно, что совмещать эти две структуры (то есть иметь что-то одно из них) не целесообразно, и решение руководителя сделать это будет явной ошибкой.

На предприятиях необходима разработка должностных инструкций для каждой из этих контролирующих структур. В этом случае и внутренний аудитор и члены внутренней контрольно-ревизионной комиссии будут знать свои функции, дополнять друг друга и решать общую для руководства и всего коллектива предприятия задачу – работать эффективно.

---

*Библиографический список*

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете». – СПС Консультант плюс.
2. Зарипова, Р.Ж., Свешникова, И.В. Служба внутреннего контроля – достоинства и недостатки/ Зарипова, Р.Ж., Свешникова, И.В.//Экономика и социум. – 2014. - №2-2 (11). – С.144-148.
3. Петрова, И.Ф. К вопросу о создании службы внутреннего аудита/И.Ф. Петрова, И.О. Жаркова// Экономика и социум. – 2015. - №1-4 (14). – с. 203-205.

## THE ECONOMIC ORGANIZATION OF INTERNAL CONTROL IN ENTERPRISES

*P.A.Navasardyan*

**Key words:** internal economic control, a permanent monitoring Committee at the company , internal audit.

The work deals with the organization of internal control at enterprises. Discusses the role and tasks of permanent monitoring committees in enterprises and staff internal auditors.