

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Навасардян А.А., кандидат экономических наук, доцент,
тел. 89278043002, alex7375@list.ru

Банникова Е.В., кандидат экономических наук, доцент,
тел. 89278144690 bev84@bk.ru

Хамзина О.И., кандидат экономических наук, доцент,
тел. 89272705376 okh2007@mail.ru

ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

***Ключевые слова:** внутренний контроль, бизнес, управление, внутренний аудит, риски, контрольно-ревизионная служба*

В статье речь идет об организации такой системы внутреннего контроля, которая способствовала бы улучшению показателей финансовой деятельности предприятий и эффективности принимаемых управленческих решений

Когда предприниматель организует свой бизнес ему требуются немалые капиталовложения. Но чтобы бизнес эффективно функционировал большие денежные вложения – это еще далеко не все, важна грамотная и рациональная организация самой структуры предприятия. И чем крупнее предприятие, чем больше у него масштабы деятельности, охваченный рынок, тем жестче и серьезнее требования к системе контроля и жизненное задача повышения эффективности этой системы.

Исходя из опыта отлаженная система внутреннего контроля бесспорно способствует улучшению показателей

финансовой деятельности предприятий и эффективности принимаемых управленческих решений.

В соответствии с Перечнем терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности, «под внутренним контролем следует понимать процесс, направленный на проверку и оценку собственной работы, осуществляемой в собственных интересах для получения уверенности в эффективности и конструктивности своей деятельности» [1].

Налаженный на предприятии внутренний контроль как структурная составляющая управленческой деятельности в производственном процессе является систематизирующей составляющей, функционирующей с целью проверок фактического состояния производственных процессов, определении проблемных моментов указанных процессов, направленный на предотвращение кризисных моментов.

Роль управления и проведения проверок текущего состояния финансово-хозяйственной деятельности организации принадлежит системе внутреннего контроля, включающей различные процедуры и методы, используемые руководством с целью выполнения назначения деятельности организации, решения поставленных задач, чтобы повысить эффективность ведения хозяйственных операций. Как известно продуктивность деятельности компании имеет динамику постоянного роста благодаря непрекращающемуся проведению контрольных мероприятий.

На многих предприятиях имеются разработанные и утвержденные положения о системе внутреннего контроля, но это не является полным гарантом достаточности организации необходимого контроля. На некоторых предприятиях совсем отсутствует хоть какой-то мониторинг данной системы.

Организация контроля выполняется в зависимости от масштабов и характера её деятельности, учитывая при этом, что она должна иметься на любых уровнях управления, во всех её подразделениях, где участвуют непосредственное персонал организации в соответствии со своими полномочиями. Полезность этой системы в первую очередь сопоставляется с затратами на её реализацию.

Выделим и назовем основные элементы внутреннего контроля, к которым относятся: контрольная среда, оценка рисков, информация и коммуникация, процедуры внутреннего контроля, мониторинг средств контроля (рис. 1).

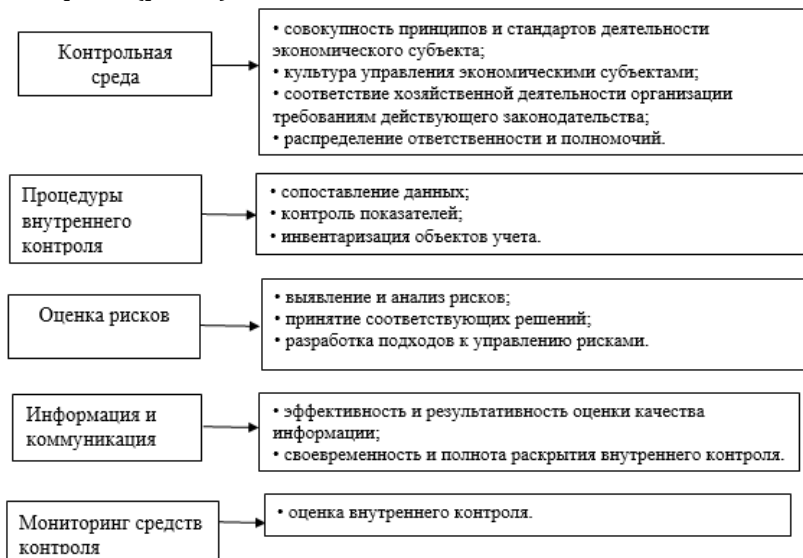


Рисунок 1 - Элементы системы внутреннего контроля

Немного в другой интерпретации представлены основные элементы, на взаимосвязи которых строится процесс организации системы внутреннего контроля. В соответствии с МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения

организации и ее окружения» к ним относятся «контрольная среда; процесс оценки рисков в организации; информационная система, связанная с финансовой отчетностью, в том числе соответствующие бизнес-процессы, и информационное взаимодействие; контрольные действия, значимые для проводимого аудита; мониторинг средств контроля» [2].

При определении понятия системы внутреннего контроля имеется ввиду наличие всех 5-ти названных элементов, в то же время как понятие средств контроля применяется в равной степени к одному или нескольким элементам, или любому аспекту внутреннего контроля.

При организации системы внутреннего контроля на многих предприятиях преследуются следующие основные цели:

- соблюдение законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности организации;
- поддержание слаженной и эффективной деятельности всех структурных подразделений организации;
- грамотное принятие решений и достижение поставленной цели;
- контроль над активами и обязательствами организации [3].

Для постоянного мониторинга процесса работы системы внутреннего контроля, определения появляющихся проблем, которые связаны с ее функционированием, их постоянного анализа, а также для выработки предложений по совершенствованию системы и росту эффективности ее функционирования на предприятиях возникает необходимость организовывать службу внутреннего контроля.

Каждая организация должна решить, как и каким образом необходимо организовать внутренний контроль.

Многочисленные факторы, такие как размер и виды деятельности, организационно-правовая форма предприятия, особенности системы его управления, а также отношение руководства к контролю оказывают прямое влияние на организацию внутреннего контроля

Как известно, на каждого субъекта внутреннего контроля, при ненадлежащем выполнении функций контроля возлагаются экономическая, административная и дисциплинарная ответственность. На каждом предприятии должен быть специально оформленный и утвержденный руководителем документ, в котором прописывается порядок осуществления внутреннего контроля.

Наиболее распространенная схема участников системы внутреннего контроля представлена на рисунке 2. Причем любой опытный и искусный управленец понимающий, что именно грамотно сформированная система внутреннего контроля поможет достичь необходимых качества работоспособности и финансово-экономических показателей фирмы, отнесется к документальному оформлению контрольных мероприятий со всей должной тщательностью и серьезностью.

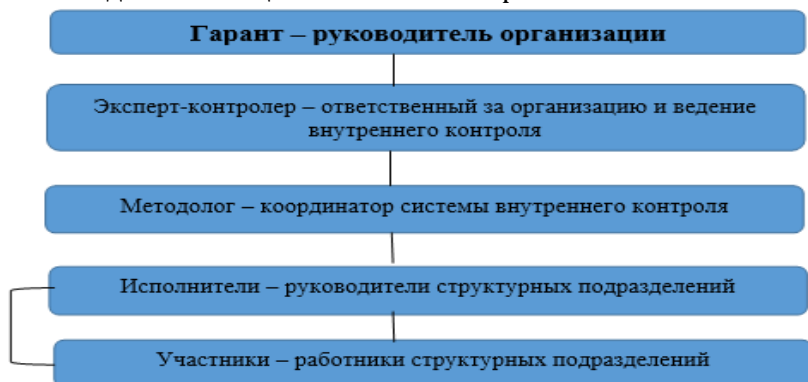


Рисунок 2 - Схема участников системы внутреннего контроля

Иерархичность службы внутреннего контроля тоже имеет зависимость от многих элементов – это и размер организации в целом, а также ее структурных подразделений, и степени разнородности и сложности производимой продукции, работ и услуг.

Выделим самые важные преимущества системы внутреннего контроля:

- значительное улучшение качества организации бухгалтерского учёта организации;
- однозначное оказание положительного воздействия на развитие бизнеса в перспективе;
- помощь в привлечении нужных инвесторов и кредиторов благодаря своей продуктивной деятельности;
- повышение уровня работоспособности и эффективности структурных подразделений [3].

В настоящее время благодаря возможностям контроля служба внутреннего контроля в организации может быть представлена в разных формах СВК. В таблице 1 нами в сгруппированном виде показаны виды внутреннего контроля на предприятии и обозначены их цели, необходимость и результативность.

Таблица 1 – Разновидность системы внутреннего контроля

Вид	Цель	Кому необходима	Результат
1. Служба внутреннего аудита	Своевременное выявление рисков, разработка рекомендаций для устранения выявленных нарушений, помощь руководителю организации в разработке стратегии развития бизнеса, проверка бухфин отчетности и др.	Крупной организацией со сложной внутренней структурой.	Оперативность контроля хозяйственной деятельности предприятия и оперативное информирование о выявленных нарушениях для принятия последующих управленческих решений; дороговизна содержания данной службы.
2. Контрольно-ревизионная служба	Проверка финансовой документации, предупреждение о выявленных изменениях, контроль за соблюдением персоналом своих полномочий.	Однотипным организациям с ограниченным спектром работ и процедур.	Своевременный контроль за сохранностью материальных ценностей, уместное выявление, предотвращение и устранение искажений. Осуществляет свою деятельность с определенной периодичностью.
3. Отдел внутреннего контроля	Проверка достижения поставленных задач, выполнение работниками наделенными функциями.	Применимо внутри предприятия всех руководящих должностей.	Постоянный и регулируемый контроль в повышении качества эффективности работы, выявление и устранение ошибок. Может использоваться циклически и систематически.
4. Договор со сторонней организацией	Обнаружение расхождений, проверка выполнения управленческих решений.	Небольшим предприятиям среднего и малого бизнеса.	Проверка носит одномоментный характер и является нерегулярной, что не позволяет глубоко узнать все особенности деятельности данного предприятия и обусловлена вероятностью не обнаружения ошибок. Является наименее предпочтительной.

Итак, главной целью руководителя организации выступает создание и внедрение именно такой системы контроля, благодаря которой своевременно происходило бы обнаружение и устранение всевозможных отклонений, ошибок, повышение рациональности и эффективности работы, так как полностью исключить и гарантировать отсутствие ошибок нереально.

Образованная система внутреннего контроля в первую очередь направлена на предоставлении помощи в своевременном выявлении и устранении всяческих отклонений и ошибок в финансово-экономической деятельности предприятия, оказании влияния на рост эффективности его работы. В целях грамотной организации внутреннего контроля необходимо выбрать приемлемый способ исполнения функции внутреннего контроля [3].

Рассматривая многочисленные мнения экономистов и опираясь на них выделим три основные формы создания внутреннего контроля (рис. 3).



Рисунок 3 - Формы создания внутреннего контроля

Описанные на рисунке формы имеют и преимущества, и недостатки, причем выше нами было уже сказано, что выбирая ту или иную форму системы внутреннего контроля организация не должна забывать

учитывать такие критерии, как форму собственности, организационно-правовую форму, организационную структуру предприятия и управления им, масштаб самого предприятия и его деятельности

Наивысший результат принесет система внутреннего контроля, если в процессе ее функционирования будут соблюдены следующие основные принципы: ответственности, сбалансированности, своевременности, соответствия контролирующей и контролируемой систем, постоянства, комплексности, распределения обязанностей.

Таким образом, исходя из сказанного чтобы обеспечить эффективную работу органов внутреннего контроля в организациях нужно решить такие задачи, как: закрепить на законодательном уровне использование внутреннего контроля; организационно обеспечить формирование служб внутреннего контроля; совершенствовать принципы и методы проведения внутреннего контроля с учетом организационно-правовых форм предприятий; организовать надлежащее управление органами внутреннего контроля; обеспечить постоянную профессиональную подготовку переподготовку специалистов внутреннего контроля.

Библиографический список:

1. Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности (утв. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ). — URL: <http://www.consultant.ru>

2. Международный стандарт аудита (МСА) 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.audit-it.ru/terms/audit/msa_315.html/

3. Банникова Е.В. Внутренний аудит в системе экономической безопасности/ Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян //Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: материалы Национальной научно-практической конференции. В 2-х томах. -Ульяновск. - 2019. - С. 225-229.

ROLE AND SIGNIFICANCE OF INTERNAL CONTROL IN THE ACTIVITIES OF THE ORGANIZATION

Navasardyan A.A., Bannikova E.V., Khamzina O.I.

Key words: *internal control, business, management, internal audit, risks, control and audit service*

The article deals with the organization of such a system of internal control, which contributes to the improvement of financial performance of enterprises and the effectiveness of management decisions.