DOI: 10.17117/na.2015.11.01.397

Поступила (Received): 30.11.2015

<http://ucom.ru/doc/na.2015.11.01.397.pdf>**Мосенцева В.А.****Развитие системы внутреннего контроля
коммерческих организаций****Mosentseva V.A.****Development of internal control system
in commercial organizations**

В данной статье мы провели исторический анализ контрольной функции. Далее был выполнен сравнительный и нормативно-правовой анализ систем внутреннего контроля в коммерческих организациях. Была обозначена важность внедрения системы внутреннего контроля в мировой и отечественной практике

In this article, we conducted a historical analysis of the control function. Then there was held a comparative and normative analysis of the internal control systems in commercial organizations. It was designated the importance of implementing the internal control system in the world and domestic practice

Ключевые слова: система внутреннего контроля, аудит, правовые нормы

Key words: internal control system, audit, legal norms

Мосенцева Виктория Александровна

Специалист, аспирант

Ростовский государственный экономический университет

г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69

Mosentseva Viktoriya Aleksandrovna

Specialist, graduate

Rostov state university of economics

Rostov-on-Don, Bolshaya Sadovaya st., 69

В современной экономике происходят процессы, связанные с ухудшением ситуации на международных финансовых рынках, падением рейтингов крупнейших транснациональных финансовых институтов и многие другие факторы внешней среды, которые оказывают неблагоприятное влияние. Контроль является необходимой частью управления коммерческих организаций, одним из главных инструментов достижения ее целей и играет ключевую роль в предотвращении финансовых потерь.

Контроль как функция управления предполагает оценку и анализ эффективности результатов работы. При помощи контроля производится оценка степени достижения целей и необходимая корректировка намеченных действий. Процесс контроля опирается на установленные стандарты, измерение достигнутых результатов, сравнение этих результатов с планируемыми и, если необходимо, обоснование пересмотра первоначальных целей. Контроль связывает воедино все функции управления, позволяет выдерживать нужное направление деятельности и своевременно корректировать неверные решения.

Система внутреннего контроля в коммерческой организации должна взаимодействовать со всеми факторами, характеризующими рыночную позицию компании. Факторы подразделяются на внешние и внутренние, которые выделены на рисунке 1. Внешние факторы не поддаются воздействию и воспринимаются менеджментом организации как условия, в которых будет функционировать организация.

Рис. 1. Факторы, определяющие рыночные позиции компании

Внешние факторы формируют «правила игры», на которые ориентируются предприятия при осуществлении своей финансово-хозяйственной деятельности: уровень дохода клиентов, процентная ставка, обменный курс валют, уровень безработицы, уровень инфляции, ставки по налогам и прочим обязательным выплатам, социальные нагрузки, ограничения в производстве, связанные с экологическими нормами и т.д.

Внутренние факторы включают ресурсно-рыночные показатели, товарно-рыночные показатели, технологические показатели, показатели интеграционной стратегии, показатели финансово-экономической стратегии, показатели социальной стратегии, показатели менеджмента. Внутренние факторы формируются топ-менеджментом организации. Всесторонний анализ внутренних факторов очень важен не только для принятия управленческих решений, позволяющих увидеть границы производственных и сбытовых возможностей организации и определить те направления преобразований, которые дадут максимальный эффект на перспективу, но и для определения уязвимых мест для СВК.

Высшему руководству следует анализировать информацию, полученную в результате мониторинга среды организации, выявлять риски и возможности и устанавливать планы управления ими. Организации следует вести мониторинг и сохранять соответствующую информацию и изучать потенциальные воздей-

ствия на свою стратегию и политику. Поскольку конкурентная стратегия организации должна учитывать оценку не только текущего уровня конкуренции на рынке, но и вероятные изменения в будущем, то М. Портер предложил рассматривать 5 групп факторов (см. рис. 2).

Рис. 2. Пять конкурентных сил (конкурентный ромб) по М. Портеру

Они включают в себя соперничество среди существующих на данном рынке продавцов – конкуренция на рынке; конкуренцию со стороны товаров, являющихся заменителями – влияние товаров-заменителей; угрозу появления новых конкурентов – влияние потенциальных конкурентов; позиции поставщиков, их экономические возможности давления на фирму – влияние поставщиков; позиции потребителей, их экономические возможности давления на фирму – влияние покупателей.

Развитие экономических отношений, а также информационно-технических отношений в мире способствовало увеличению количества хозяйственных рисков для собственников компаний, а также разнообразию форм мошенничества. В связи с этим создание службы внутреннего контроля в современных условиях работы компании является явной необходимостью.

Внутренний контроль проделал значительный путь в своем развитии: от операционной до стратегической роли. В настоящий момент собственники и совет директоров ожидают от внутреннего контроля значительного вклада в управление рисками и повышение эффективности деятельности компании. Для понимания развития внутреннего контроля рассмотрим основные моменты в его становления.

Определение внутреннего контроля как деятельности по предоставлению независимых гарантий и консультаций в области управления рисками, контроля и корпоративного управления открыло самые широкие двери перед внутренним контролем.

Внутренний контроль начал выходить за пределы традиционных областей – оценки системы внутреннего контроля в области бухгалтерского учета и

составления финансовой отчетности и проверки соблюдения внутренних политик и процедур – и охватывать более широкий спектр вопросов эффективности деятельности организаций, в том числе системы управления рисками. Впервые на уровне Стандартов было закреплено требование использовать риск-ориентированный подход в деятельности внутреннего контроля. Это стало вехой в развитии внутреннего контроля, ознаменовав переход к риск-ориентированным внутренним контролям.

Понимание истории развития внутреннего контроля очень важно, так как старые представления внутренних аудиторов все еще существуют, хотя характер функций внутреннего контроля в настоящее время очень разный. Внутренний контроль расширил сферу своей деятельности во всех областях деятельности компании и зарекомендовал себя как ценный и уважаемый сегмент высшего руководства.

Таблица 1. Сравнение концепций внутреннего контроля

	COSO	COBIT	SAC	SASs 55/78/94
Целевая группа	Менеджмент	Менеджмент, пользователи, аудиторы информационных систем	Внутренние аудиторы	Внешние аудиторы
Внутренний контроль – это:	Процесс	Совокупность процессов, включая политики, процедуры, практики	Совокупность процессов, подсистем и людей	Процесс
Цели внутреннего контроля	<ul style="list-style-type: none"> - Эффективные и результативные операции - Надежная финансовая отчетность - Соблюдение законодательства (комплаенс) 	<ul style="list-style-type: none"> - Эффективность и результативность операций - Конфиденциальность, - Целостность и доступность информации - Надежная финансовая отчетность - Соблюдение законодательства (комплаенс) 	<ul style="list-style-type: none"> - Эффективность и результативность операций - Надежная финансовая отчетность - Соблюдение законодательства (комплаенс) 	<ul style="list-style-type: none"> - Надежная финансовая отчетность - Эффективные и результативные операции - Соблюдение законодательства (комплаенс)
Компоненты или зоны	<ul style="list-style-type: none"> Компоненты: - Контрольная среда - Управление рисками - Средства контроля - Информация и коммуникация - Мониторинг 	<ul style="list-style-type: none"> Зоны: - Планирование и организация - Приобретение и внедрение - Доставка и поддержка - Мониторинг 	<ul style="list-style-type: none"> Компоненты: - Контрольная среда - Ручные и автоматические системы - Средства контроля 	<ul style="list-style-type: none"> Компоненты: - Контрольная среда - Управление рисками - Средства контроля - Информация и коммуникация - Мониторинг
Фокус	Вся организация	Информационные технологии	Информационные технологии	Финансовая отчетность

Сегодняшний внутренний контроль должен быть гибким, адаптивным и соответствовать как стратегии компании, так и ожиданиям заинтересованных лиц. При этом фокус должен быть направлен на разработку новых научных подходов к оценке рисков, вопросам соответствия законодательству в условиях применения современных информационных технологий.

На основе проведенного исторического и нормативно-методологического анализа внутреннего контроля можно сформулировать следующие положения.

Контроль в современном понимании данного термина появился в XIX веке в западной Европе. Данное понятие находит отражение в трудах экономистов и бухгалтеров всего света.

Проведенный нами обзор подходов позволил выбрать оптимальное определение контроля, под которым стоит понимать самостоятельную функцию управления, представляющую собой систему наблюдения и проверки процесса функционирования объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями, а также позволяющую выявить отклонения в намеченных целях и принимать при необходимости корректирующие меры.

Контрольные процессы, происходящие внутри экономического субъекта, обеспечивающие обратную связь управляющей системы от управляемого объекта, посредством которых орган управления получает необходимую информацию о действительном состоянии управляемого объекта и реализации управленческих решений, реализуются «внутренним контролем», а организационно выстроенное направление в структуре организации «системой внутреннего контроля».

Как отечественным, так и зарубежным законодательством установлено, что организации самостоятельно разрабатывают СВК с учетом существующих особенностей хозяйственной деятельности. Однако в нормативных и методических материалах, как правило, определяются общие принципы и положения организации СВК, но существенно меньше внимания уделяется особенностям контроля отдельных специфических объектов, а также специфики организации СВК в экономических субъектах разного масштаба, профиля и организационно-правовых форм.

Таким образом, несмотря на многообразие подходов к определению СВК и оценке его роли в системе управления, она всегда рассматривается как органическая часть общей системы управления и выстраивается с учетом специфики производственных бизнес-процессов.

Список используемых источников:

1. Васильчук О.И., Савенков Д.Л. Основы управления предприятиями сферы услуг // Сибирская финансовая школа. 2011. № 3.
2. Кочерин Е.А. Основы государственного и управленческого контроля. М.: Фининь, 2000.
3. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль. М.: КНОРУС, 2006.
4. Портер М.Е. Конкуренция. СПб., М., Киев: Вильямс, 2000.
5. Пугачев В.В. Внутренний контроль и контроль. Организация внутреннего контроля в условиях экономического кризиса. М.: Дело и Сервис, 2010.
6. Сонин А.М. Внутренний аудит: современный подход. М.: Финансы и статистика, 2007.
7. Шохин С.О. Бюджетно-финансовый контроль в России. М.: Прометей, 1995.
8. Brink V. Internal auditing: its nature and function and methods of procedure. N.Y., 1941.

9. Cangemi M., Singleton T. *Managing the audit function: a corporate audit department procedure guide*. N.Y., 2003.
10. *Practice Advisories*, The Institute of Internal Auditors, 2004.
11. Wirtshaftslexikon. URL: <http://wirtschaftslexikon.gabler.de/Defimtion/kontrolle.html>

© 2015, Мосенцева В.А.

*Развитие системы внутреннего контроля
коммерческих организаций*

© 2015, Mosentseva V.A.

*Development of internal control system in
commercial organizations*