DOI: 10.17117/na.2016.03.01.097

<http://ucom.ru/doc/na.2016.03.01.097.pdf>

Поступила (Received): 27.03.2016

Дружинина Н.Н. Организация внутреннего контроля в хозяйствующих субъектах

Drujinina N.N.
Organization of internal control is in managing subjects

В данной статье внутренний контроль рассмотрен как эффективный механизм обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности, результативности деятельности хозяйствующих субъектов в рамках законодательства РФ. Описаны основные элементы и процедуры внутреннего контроля хозяйствующих субъектов

Ключевые слова: внутренний, контроль, экономика, субъект

In this article internal control is considered as an effective mechanism of providing of authenticity of accounting control, to effectiveness of activity of managing subjects within the framework of legislation of Russian FEDERATION. Basic elements and procedures of internal control of managing subjects are described

Key words: internal, control, economy, subject

Дружинина Надежда Николаевна

Магистр

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, ул. Интернациональная, 101

Drujinina Nadejda Nikolaevna

Master

Michurinsk state agrarian university

Michurinsk, Internatsionalnaya st., 101

Термин «контроль» появился несколько столетий назад. Он происходит от французского «contrerole», что означает «список, ведущийся в двух экземплярах». От него произошло слово «controle». Оно означает: проверка, а также наблюдение с целью проверки.

Контроль – объективно необходимое слагаемое хозяйствующего механизма при любом способе производства. На микроэкономическом уровне, т. е. на уровне управления экономической единицей, различают внешний контроль, осуществляемый внешними по отношению к организации субъектами управления (органы государства, контрагенты по финансово-хозяйственным договорам, потребители, общественность), и внутренний контроль, осуществляемый субъектами самой организации (собственники, администрация, персонал). От эффективности внутреннего контроля зависит эффективность функционирования хозяйствующих субъектов, что является в свою очередь одним из условий эффективности всего общественного производства.

Согласно Закону РФ «О бухгалтерском учете» [1] руководитель организации должен ввести в обязательном порядке внутренний контроль в ходе хозяйственной деятельности организации.

Руководители организаций, которые подлежат обязательному аудиту, должны осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности. Поэтому этим организациям необходимо создавать систему внутреннего контроля внутри организации. Кроме того, крупным организациям необходимо нанимать в штат главного бухгалтера, который будет совмещать бухгалтерскую работу с внутренним контролем в организации. Требования к профессиональным данным такого бухгалтера очень жесткие: образование, стаж, отсутствие судимостей за преступления в сфере экономики и т.д. В соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» [1] только руководители малых и средних предприятий могут вести внутренний контроль самостоятельно, без организации службы внутреннего контроля в штате.

Минфин РФ разработал общие рекомендации для хозяйствующих субъектов по организации и осуществлению ими внутреннего контроля бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности [1]. В соответствии с этими рекомендациями внутренний контроль – процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

- 1) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- 2) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- 3) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Внутренний контроль способствует достижению экономическим субъектом целей своей деятельности. Он должен обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

Основными элементами внутреннего контроля экономического субъекта являются: контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информация и коммуникация, оценка внутреннего контроля.

Контрольная среда представляет собой совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом.

Оценка рисков представляет собой процесс выявления и анализа рисков. Под риском понимается сочетание вероятности и последствий недостижения экономическим субъектом целей деятельности. При выявлении рисков экономический субъект принимает соответствующие решения по управлению ими, в том числе путем создания необходимой контрольной среды, организации процедур внутреннего контроля, информирования персонала и оценки результатов осуществления внутреннего контроля.

Процедуры внутреннего контроля представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта.

Экономический субъект может применять следующие процедуры внутреннего контроля:

1) документальное оформление (например, осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов);

2) подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям (например, проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету).

3) санкционирование сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их;

4) сверка данных (например, сверка расчетов экономического субъекта с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности);

5) разграничение полномочий и ротация обязанностей (например, возложение полномочий по составлению первичных учетных документов, санкционированию сделок и отражению их результатов в бухгалтерском учете на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений);

6) процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация и др.

Качественная и своевременная информация обеспечивает функционирование внутреннего контроля и возможность достижения им поставленных целей. Основным источником информации для принятия решений являются информационные системы экономического субъекта.

Оценка внутреннего контроля осуществляется в отношении элементов внутреннего контроля с целью определения их эффективности и результативности, а также необходимости изменения их. Оценка внутреннего контроля осуществляется не реже одного раза в год. Оценка внутреннего контроля осуществляется не реже одного раза в год. Объем оценки внутреннего контроля определяется руководителем или внутренним аудитором (службой внутреннего аудита) экономического субъекта.

В настоящее время проблема эффективно функционирующего внутреннего контроля, несмотря на ее актуальность, остается не в полной мере осмысленной с научных позиций и в плане практической реализации. Анализ практики и теории системы внутреннего контроля показывает, что собственники российских организаций не создают специальные подразделения, предназначенные для ведения внутреннего контроля в хозяйствующих субъектах. Поэтому деятельность многих мелких организаций может сопровождаться значительными потерями. Целью компании должно являться не создание системы внутреннего контроля, которая бы полностью гарантировала отсутствие ошибок в работе, а системы, которая помогала бы их своевременно выявлять и устранять. При этом даже хорошо организованная система внутреннего контроля нуждается в оценке своей эффективности с точки зрения достижения поставленных целей.

Список используемых источников:

1. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).
2. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности. Информация Минфина РФ № ПЗ-11/2013.

© 2016, Дружинина Н.Н.

Организация внутреннего контроля в
хозяйствующих субъектах

© 2016, Drujinina N.N.

Organization of internal control is in managing
subjects