

УДК 657.6

## **ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Гринчишина К.Э.

Научный руководитель: Тюленева Т.А.

*Аннотация: в статье рассмотрены перспективы развития внутреннего контроля коммерческих организаций. Описаны проблемы, возникающие в ходе организации в них внутреннего контроля.*

*Ключевые слова: внутренний контроль, внутренний аудит, управление, компетенция.*

Внутренний контроль необходим для создания определённых стандартов. Эти стандарты должны служить основой для выполнения заданий, определения результатов, достигнутых по факту, а также применяться для проведения корректировочных операций в случаях, когда возникает различие в результатах между принятыми в организации стандартами и фактически полученными.

Одним из важнейших видов такой формы практической деятельности, как управленческая, служит контроль. Он служит для определения количественных и качественных показателей работы коммерческой организации и ведет учет ее результатов. Такой вид управленческой деятельности необходим для предотвращения и создания мер, направленных на решение проблем, возникающих при осуществлении деятельности организации. Это необходимо для того, чтобы предпринять необходимые меры до того момента, как ситуация приобретет серьезный характер, а также позволит повысить стимул в осуществлении деятельности компании.

Как правило, функция внутреннего контроля, проводимая руководителями в организациях, начинается после того как, цели и задачи будут четко сформированы, а компания уже создана. Такой контроль служит для осуществления успешной деятельности организации.

Для того чтобы любая организация могла выявлять и исправлять собственные ошибки пока они не послужили причинами, преграждающими путь к достижению поставленных задач компанией. В этом и заключается главная причина в необходимости проведения внутреннего контроля.

Для определения наиболее эффективных направлений деятельности в организации, так же используется внутренний контроль. С его помощью можно как выявить закономерности успехов и неудач в деятельности организации, так и наладить работу компании таким образом, который позволит ей подстроиться под постоянно изменяющиеся требования внешней среды.

С учетом того, что достижение поставленных целей не всегда обеспечивается организационной структурой и тщательно проработанной стратегией

компании в связи с нововведениями в области законодательства, технологического прогресса и условий рыночной экономики, необходимо создать механизм, который будет основываться на контроле и позволит эффективно и быстро проводить оценку влияния факторов, приводящих к изменениям. Создание такого механизма обусловлено тем, что у компаний должна быть возможность вовремя реагировать на такие изменения.

При определении характера результативности осуществляемой деятельности коммерческой компанией, используя контроль, появляется возможность выявить наиболее сильные и слабые стороны используемых методов для достижения поставленных задач. Это позволяет компании сконцентрировать свое развитие деятельности на более перспективных областях.

Контроль становится основой управления организацией и позволяет подобрать максимально соответствующий метод управления на всех ее уровнях в условиях новых условий хозяйствования. Необходимо помнить, что в процессе управления внутренний контроль проявляет двойственный характер, что является его особенностью. На практике, в организациях, где внедрена система внутреннего контроля и другие приемы осуществления управления, не представляется возможным обозначить сферу деятельности сотрудника без его отношения к контролю так, чтобы его можно было отнести к какой-то конкретной структуре управления. С учетом того, что контроль и управленческие функции тесно взаимосвязаны, в рамках коммерческой организации его можно охарактеризовать, как важная составляющая на каждом этапе управления организацией и как отдельный этап, позволяющий определить достоверность и открытость качества, осуществляемого управления организацией на оставшихся этапах.

К основополагающим, в успешной системе контроля, можно отнести такие цели как сохранение и выгодное применение отличных друг от друга имеющихся ресурсов компании и ее потенциала; умение организации вовремя подстраиваться под изменения в таких средах как внешняя, так и внутренняя; деятельность, осуществляемая организацией, в рамках многоплановой конкуренции должна быть успешной, устойчивой и постоянно развиваться настолько это представляется возможным. Исходя из основополагающих целей успешной системы контроля, можно сделать вывод, что контроль носит основополагающий характер в определенной доле системы управления организацией; а также то, что его применение способствует определению сильных и слабых сторон осуществляемой деятельности компании для последующего их развития.

Внутренний контроль, проводимый организациями на практике, является успешным и способствует выработке собственных приемов его проведения и регламента.

Коммерческой организации, в настоящих условиях хозяйствования, необходимо применять наиболее соответствующие современным тенденциям способы управления в целях обеспечения финансовой устойчивости в долго-

срочной перспективе и успешной работы. Одним из таких способов управления является внутренний контроль. Внутренний аудит, в свою очередь, позволяет поднять эффективность осуществляемой деятельности организацией на более высокий уровень. У коммерческих организаций необходимость в нем заключается такими факторами, как:

1. Возможность поднятия на новый уровень контроля над ресурсами, т.к. их движение связано с материальной ответственностью. Такая возможность появляется в результате проведения внутреннего аудита. Однако, бывают ситуации, когда аудит не приносит особых результатов, что может послужить причиной банкротства даже крупной компании;

2. Грамотное применение внутреннего аудита позволяет поднять на новый уровень результат осуществления деятельности организации.

Наиболее заинтересованными лицами в проведении внутреннего аудита являются собственники компании, т.к. они доверяют управление менеджерам. Из-за ориентации на международные рынки как в среднесрочной, так и долгосрочной перспективе коммерческим организациям приходится формировать службы внутреннего аудита.

Понятие внутреннего аудита подразумевает под собой ведение деятельности, в целях обеспечения независимых оценок осуществления деятельности организации и консультаций, направленных на повышение качества ее работы.

Ниже приведены проблемы, которые присутствуют во внутреннем контроле:

- Недостаточное количество существующих методических разработок;
- Недостаточный уровень опыта специалистов, проводящих аудит;
- Отсутствие наличия унифицированных форм документов, необходимых для осуществления деятельности;
- Отсутствие разработок по внедрению автоматизации внутреннего контроля за осуществляемой деятельностью компании.

Система внутреннего контроля имеет возможность стать для коммерческих компаний, при соблюдении принципов, преимуществом над конкурентами в связи с тем, что, используя ее, возникает возможность стремительной адаптации этапов осуществления деятельности по отношению к постоянно меняющимся условиям во внешней среде.

Также необходимо не забывать проводить регулярную оценку осуществляемого внутреннего контроля в организации. Она заключается в определении правильности проведения мероприятий по внутреннему контролю, на основе сформированных тестовых заданий. В основном, ориентированность системы внутреннего контроля должно заключаться не столько в определении и фиксации разного рода убытков, сколько на их предотвращение, беря в расчет специфику деятельности организации.

В целях обеспечения контроля организации за обособленными подразделениями используется такое понятие, как коммуникационная сеть управ-

ленческого учета. Ее применение позволяет обеспечить соответствие методов, применяемых на практике. Также она предстает в роли фундамента для проведения в будущем соответствующих приемов.

В связи с тем, что новые произвольные возможности или же препятствия в достижении поставленных организацией целей появляются не столь часто, как хотелось бы, она самостоятельно разрабатывает стратегию по осуществлению своей деятельности. Поэтому система внутреннего контроля не включает в себя стратегическое планирование.

Механизм управления компанией должен быть отрегулирован, для того, чтобы осуществление ее деятельности носило исключительно положительный характер и ее рентабельность регулярно увеличивалась, а ее активы не только сохранялись, но и приумножались. Главным инструментом отрегулированного механизма управления является внутренний контроль.

Структуры по организации деятельности, связанной с осуществлением контроля, и по управлению компанией должны соответствовать друг другу. С учетом того, что контроль является неотъемлемой частью системы управления компанией, он должен быть проведен на всех своих уровнях, аналогичных уровням управления.

В целях обеспечения управления этапов, связанных с главными направлениями осуществления деятельности в обособленных подразделениях организации, применяют систему контроля.

Основными определяющими факторами для формирования системы внутреннего контроля можно назвать такие, как необходимость в обеспечении роста эффективности управленческой деятельности организации; обеспечение условий, способствующих мгновенному отклику на трансформации таких сред как внутренней, так и внешней; а также, исключительно благоприятное воздействие на результаты осуществления деятельности организации.

В целях поднятия на новый уровень осуществление внутреннего контроля в коммерческой организации рекомендуется применять планирование и мониторинг, а не только руководствоваться контролем над ценами, режимом работы, движением, связанное с активами организации и т.д. Также нужно не забывать и про этапы и показатели, носящие главенствующий характер, такие как реализация, выпуск продукции, аудит, внутренняя отчетность и т.д.

Эффективным способом управления организацией служит внутренний контроль. С его помощью возможно осуществлять охрану интересов, носящих для компании экономический характер, и достижение поставленных целей. Проведение грамотного внутреннего контроля позволит достичь рационального использования имеющихся у организации ресурсов, поднять рентабельность ведения деятельности на новый уровень, дать определение доверию у пользователей отчетности, а также закрепить и поднять занимаемое положение компании на рынке. Приведенные факторы позволят повысить интерес с одной стороны собственников организации и менеджеров, осуществляющих управление компанией, с другой стороны контролирующих органов и других

внешних пользователей отчетности по отношению к наличию системы внутреннего контроля коммерческих компаний. Проведение внутреннего контроля позволяет применять как соответствующие приемы, связанные с управлением, и убрать возможность появления ошибок и недочетов, так и предугадать и уклониться от них, в связи с этим проводить внутренний контроль нужно на всех этапах и в каждой сфере, затрагивающей его. В настоящее время не существует конкретных положений по осуществлению проведения внутреннего контроля в коммерческой организации, в связи с этим, ей приходится самостоятельно разрабатывать необходимые виды, принципы и методы.

Для осуществления внутреннего контроля принято руководствоваться следующими нормативными документами:

– ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

- Методические пособия Федерального агентства по управлению государственным имуществом, связанные с осуществлением комиссии по ревизии акционерных обществ с участием Российской Федерации;

– Международные основы профессиональной практики внутренних аудиторов, принятые международным Институтом внутренних аудиторов (включая Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита);

- Рекомендация Р-44/2013-КпР «Методические рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля», разработанная некоммерческой организацией «Фонд развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр»».

В приведенных методических документах приведены требования к формату проведения внутреннего контроля в отношении отчетности, формируемой организацией, которая подвергается обязательной регулярной аудиторской проверке. Одними из таких требований являются:

1. наличие основных нормативных документов, созданных самой организацией. В них должен быть прописан порядок проведения внутреннего контроля в компании, а также его принципы, а именно ответственные лица, сроки проведения и формируемая отчетность по окончании проведения проверки.

2. Эффективность работы между обособленными подразделениями служит основой для формирования внутреннего контроля по отношению к формируемой организацией отчетности.

3. Обязательное проведение регулярного мониторинга в отношении осуществления внутреннего контроля непосредственно к формируемой организацией отчетности. Зачастую, такой мониторинг проводится руководством компании или же его бухгалтерией.

Подводя итог, следует подчеркнуть, что одним из главных составляющих управления в организации служит внутренний контроль, для эффективной работы которого необходимо обеспечить соблюдение таких принципов,

как ответственность, полнота, стабильность, распределение и закрепление за каждым сотрудником должностных обязанностей, и, главное – проведение своевременного информирования в отношении отклонений.

Нижеприведенные факторы служат причинами, по которым прогресс внутреннего контроля как механизма в коммерческой компании затрудняется:

- отсутствие наличия разработанных положений по проведению внутреннего контроля;
- система информирования не является эффективной;
- работа, осуществляемая организационной структурой, не признается эффективной;
- недочеты и ошибки, допущенные коммерческими компаниями при формировании внутреннего контроля, в отношении его проведения;
- поверхностное исследование системы внутреннего контроля с учетом особенностей отрасли коммерческой компании со стороны научного сообщества и методических рекомендаций.

#### Список литературы

1. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга / Пер. с нем. под ред. и с предисл.: А. А. Турчака, Л. Г. Головача, М. Л. Лукашевича и др. Москва: Финансы и статистика, 2016. 890 с.
2. Мизиковский, И. Е. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / И. Е. Мизиковский, А. Н. Милосердова, В. Н. Яснев. Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. 112 с.
3. Организация и оценка эффективности внутрикорпоративного контроля на предприятиях холдингового типа / Кучерова Е.В., Понкратова Т.А., Тюленева Т.А. Москва, 2020.
4. Вопросы совершенствования производственного контроля угледобывающих предприятий с подземным способом добычи / Гвоздкова Т.Н., Гвоздкова И.Д., Тюленева Т.А., Усова Е.О. // Уголь. 2020. № 9 (1134). С. 4-9.
5. Островская, О. Л. Управленческий учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О. Л. Островская, Е. Б. Абдалова, М. А. Осипов. Люберцы: Юрайт, 2016. 383 с.

*Гринчишина Ксения Эдуардовна, магистрант направления «Менеджмент», НКМоз-201, 1 курс, [krukta@mail.ru](mailto:krukta@mail.ru), Россия, Кемерово, ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачёва»*

*PROBLEMS AND PROSPECTS OF INTERNAL CONTROL DEVELOPMENT IN A  
COMMERCIAL ORGANIZATION*

*Grinchishina K.E.*

*Scientific supervisor: Tyuleneva T.A.*

*Annotation: the article discusses the prospects for the development of internal control of commercial organizations. The problems that arise during the organization of internal control in them are described.*

*Key words: internal control, internal audit, management, competence.*