

УДК 657.6

## **ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

Скутина А.В.

Научный руководитель: Тюленева Т.А.

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

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

Без контроля бизнес нежизнеспособен. Именно грамотно проработанный внутренний контроль в организации помогает руководству и административно-управленческому персоналу (далее – АУП) получать наиболее актуальную информацию на крайнюю дату об отклонениях от нормальных условий совершения хозяйственных операций. Тогда как задача внешнего контроля – информировать менеджеров об ошибках, допущенных в течение отчетного периода, а также о недостатках организации службы внутреннего контроля.

В соответствии со ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ «экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни». При этом дальнейших инструкций о том, как именно должна создаваться и в дальнейшем функционировать система внутреннего контроля (далее – СВК) не представлено.

Таким образом, под основной проблемой можно определить отсутствие четкой регламентации формирования СВК экономического субъекта, а также существенное влияние профессионального суждения внутреннего контролера на принятие решений об эффективности элементов системы внутреннего контроля.

Создание данной системы в экономическом субъекте сопряжено со следующими рисками:

- Риск потери времени;
- Риск принятия ошибочных решений;
- Риск несоответствия сотрудников службы внутреннего аудита квалификационным требованиям, устанавливаемым внутриорганизационными стандартами;
- Риск применения недостаточно или, наоборот, чрезмерно жестких мер по контролю;
- Риск возникновения злоупотреблений.

Существуют стандарты и концепции, разработанные авторитетными ассоциациями и комиссиями с привлечением представителей организаций,

имеющих практический опыт в создании СВК. Однако в российской действительности только крупные компании пользуются данными методиками наряду с обязательными. При этом средний и малый бизнес игнорирует стандарты добровольного применения, считая их бесполезными. В этой связи разработка системы внутреннего контроля зачастую проводится с нуля. Поскольку контроль обязателен на каждом этапе управления, требуется определенное количество времени на разработку, внедрение и отладку СВК до достижения автоматизации отдельных видов контрольных процедур. Следовательно, чем дольше происходит настройка, тем больше полезного времени теряется.

В рамках процесса отладки СВК вполне вероятно могут выявиться ошибки, косвенно влияющие на работу организации.

На основе знаний о размере компании и величины ее финансовых возможностей выполнять функцию внутреннего аудитора могут служба ВК, сотрудник ВК, комиссия по ВК. Поэтому если у руководителя нет возможности вменить осуществление контрольных функций отдельным лицам в исключительном порядке, то в локальных актах необходимо прописать роль руководителей структурных подразделений в проведении внутреннего контроля. Что же касается риска несоответствия сотрудников, подготовка или переподготовка кадровых представителей службы внутреннего аудита может потребовать от фирмы финансовых затрат, что несколько понизит итоговую прибыль за отчетный год.

При этом важно не забывать, что чрезмерно жесткие меры контроля могут помешать нормальной работе организации, существенно замедлить документооборот. В дальнейшем подобное может привести к наслоению задач и появлению необходимости работать сверхурочно. Слишком мягкие меры к достижению желаемого результата априори не приведут.

Риск возникновения злоупотреблений – это вопрос, требующий детального обсуждения и проработки, поскольку непосредственно связан с неосмотрительностью, неосторожностью и с точки зрения ведения бизнеса в целом, и с точки зрения выбора контрагентов – в частности. Поэтому при создании действительно эффективной СВК следует помнить, что нарушения подобного характера могут быть связаны с любым участком учета (финансового или управленческого), а также на любом этапе жизни организации.

Важно соблюсти негласное правило: для успешной организации системы внутреннего контроля, необходимо, чтобы она была ориентирована на взаимосвязь «объект–субъект» и «субъект–субъект». Только в таком случае логично проработанная система внутреннего контроля сможет благоприятствовать улучшению качества организации бухгалтерского учета компании-участника рынка, что положительно влияет на развитие бизнеса, повышает уровень определенности и стабильности и открывает новые перспективы для привлечения инвестиций.

В случае, когда работник фирмы вносит предложение о внедрении в документооборот собственных методик контроля или самоконтроля, или доби-

вается автоматизации отдельных видов контроля для достижения цели организации – получения прибыли – руководство должно поощрять такие инициативы и поощрять их. Данная мера служит подспорьем не только для развития бизнеса, но и для укрепления профессиональных взаимоотношений в коллективе, повышая степень доверия к АУП.

Помимо этого, становятся доступными новые возможности развития для расширения предприятия в связи с наличием налаженной и контролируемой системы финансового подразделения экономического субъекта. Создание собственного программного продукта или его приобретение и постоянное использование в процессе работы организации также способствует повышению эффективности. Это особенно удобно для крупных холдингов, где имеется филиалов и структурных подразделений. Различные средства коммуникации – компьютеры, планшеты, смартфоны – будут отличным подспорьем собственникам предприятия и топ-менеджменту для оперативного получения данных.

#### Список литературы

1. Орлова, О. Е. Особенности внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении / О. Е. Орлова. // Руководитель бюджетной организации. – 2019. – №1/2019. – URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/otrasl/a100/976159.html>
2. Силенок, Д. Внутренний контроль и управление рисками [Электронный ресурс] // iTeam, 2019. – Режим доступа: <https://blog.iteam.ru/vnutrennij-kontrol-i-upravlenie-riskami/>. – Загл. с экрана (дата обращения: 12.11.2020).
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. Громова, С. В. Проблемы организации внутреннего контроля на предприятии / С. В. Громова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2016. — № 18 (122). — С. 240-242. — URL: <https://moluch.ru/archive/122/33834/> (дата обращения: 12.11.2020).

Скутина Алевтина Вадимовна, 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 OF ORGANIZATION AND IMPROVEMENT OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM*

*Skutina A.V.*

*Scientific supervisor: Tyuleneva T.A.*

*Annotation: the article deals with the problems of the development of internal control of commercial organizations. The risks arising in the course of the organization of internal control in them are described.*

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