

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

В статье анализируется эффективность внутреннего контроля, как достижения целей предприятия по планированию, организации, мониторингу деятельности той или иной компании и в целом всех ее подразделений.

Ключевые слова: внутренний аудит; малое предпринимательство; эффективность внутреннего контроля; налоговое законодательство; бухгалтерский учет.

На сегодняшний день основная деятельность любого предприятия зависит от качества ведения бухгалтерского и налогового учета. Основным источником проверки малого бизнеса, является внутренний контроль, который осуществляется на всех уровнях деятельности.

Внутренний контроль – это ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

Актуальность выбранного исследования состоит в том, что внутренний контроль занимает одно из главных мест в развитии организации, так как именно проведение внутреннего контроля, способствует правильному исчислению налогов, в контролирующие органы.

Целью внутреннего контроля, является эффективное исследование предприятия, а именно:

- отразить достоверность бухгалтерского и налогового учета;
- обеспечить правильное распределение доходов и расходов предприятия;
- проверить соблюдение налогового законодательства;
- проанализировать показатели эффективности внутреннего контроля.

Функции внутреннего аудита перестроились в организацию и связывание действий, направленных на усовершенствования обеспечение защиты активов, контроль надежности и безопасности учетной информации, увеличение результативности операций. А также соблюдение установленной политике и процессам компании. Таким образом, новые функции извлекли понятие внутреннего контроля за рамки круга вопросов, относящихся к простому бухгалтерскому учету. Развивая и расширяя сферу своего приложения, внутренний контроль к концу XX века превращается в инструмент контроля за рисками, где его функции плотную связаны с функцией управления рискам.

Любая деятельность организации происходит в составе двух систем. Первая, это операционная система, построенная для достижения поставленных целей и задач. Вторая система – это система контроля, которая, в свою очередь, изучает саму операционную систему. В общем виде она состоит из политики,

* Селезнева Екатерина Александровна – магистрант, кафедра налогов и таможенного дела, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, ekaterinaseleznev@yandex.ru.

операций, законов, нормативных актов, предписаний, бюджетов, системы учета и отчетности. Данная система направлена на создание разнообразных концепций и повышения того, что компания достигнет определенных задач и целей [4].

Все крупные организации имеют в своей структуре организационную программу внутреннего контроля. Это могут быть различные службы внутреннего аудита, но они занимаются урегулированием с контролирующими органами, налоговых споров и налоговых рисков.

На основе изучения работ различных авторов касаясь вопросов организации внутреннего контроля на предприятиях и других учреждениях, проанализировав труды М.Г. Раджабовой можно определить следующие основные задачи и функции системы внутреннего контроля:

К основным задачам службы внутреннего контроля относятся:

- мониторинг качества реализации планирования, учета, организации, исследования;
- записывание основных бизнес-процессов, оценка рисков и применение процедур внутреннего контроля;
- создание предложений по усовершенствованию работы организации и ее документооборота, а также рекомендаций по снижению рисков и неблагоприятных эффектов их воздействия;
- наблюдение эффективности осуществляемых процедур внутреннего контроля;
- обмен информации с подразделениями организации по вопросам развития системы внутреннего контроля [2].

Внутренний контроль также должен отвечать определенным функциям:

- контроль бухгалтерского и налогового учета организации;
- признание эффективности и достоверности любых операций компании;
- проверка достижений поставленных целей и задач;
- соблюдение законодательства и актуальность данных используемые руководством компании.

В настоящее время внутренний контроль организаций очень актуален, в практике всех направлений жизнедеятельности и функционирования любого хозяйствующего субъекта. На данный момент, в соответствии с п. 3 ст. 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, только руководители малых и средних предприятий могут вести внутренний контроль самостоятельно, без организации внутреннего контроля в штате. А также в Федеральном законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» действует статья 19, которая определяет проведение внутреннего контроля обязательным¹.

Ограничения на порядок и способы осуществления внутреннего контроля Законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете не установлены. Также не установлены и ограничения на организацию внутреннего аудита, это способствует тому, что можно проводить не только внутренний контроль, но и внутренний аудит внутри организации.

¹ О бухгалтерском учете : федер. закон от 06.12.2011 г. № 402 // СПС «Консультант Плюс».

В зависимости от объемов и назначения организации функции внутреннего контроля, могут переходить на аутсорсинговые организации, для обеспечения эффективности внутреннего контроля. Это позволит ускорить процесс принятия управленческих решений, снизит финансовые риски и впоследствии подготовит организации к проверке контролирующих органов.

Ведение системы внутреннего контроля внутри организации влияет и на объем аудиторской выборки, а также количество дополнительных аудиторских проверок и подведения итогов проверки.

Следовательно, можно сделать вывод, что у любого развитого предприятия, может быть специальный отдел для проведения внутреннего аудита.

Внутренний контроль в организации различен и проходит на каждой стадии управления, а также тесно взаимосвязан со всеми процессами, происходящими в организации.

Одним из критериев для классификации видов внутреннего контроля является «время его осуществления». Следовательно, можно разделить внутренний контроль на предварительный, оперативный, текущий и последующий.

Предварительный контроль осуществляется до совершения разного рода действия или процесса. Такой точки зрения придерживаются И.А. Белобжецкий, В.И. Видяпин и другие авторы.

Также Е.А. Касюк в своей статье утверждала, что выделение видов контроля по дате его исполнения базируется на выделении видов управления поставленных целях и задачах. Производство контроля на этапе принятия управленческого решения должно быть направлено на предоставление невозможности реализации различных операций, которые не являются законными и экономически обоснованными для деятельности какой-либо организации.

Многие авторы отмечают, что предварительный контроль, прежде всего, является предостерегающий, т.е. осуществляется на этапе прогнозирования и планирования, и, в большинстве случаев, он проводится предварительно. При сложном организационном аппарате хозяйствующего субъекта и хорошо организованной структуре внутреннего контроля круг субъектов и объектов предварительного контроля может быть довольно объемным.

В процессе совершения хозяйственных операций осуществляется оперативный и текущий контроль, которые позволяют осуществлять контроль самого процесса совершения любого действия, а также вовремя вносить изменения в случае проявления каких-либо неприятных отклонений.

Последующий контроль, являясь более известным видом внутреннего контроля, осуществляется после совершения хозяйственных операций, может оценить качество принятых управленческих решений, а в системе бухгалтерского учета, установить правильность информации, представленной в различных формах бухгалтерской отчетности. Следовательно, можно сделать вывод, что данный вид контроля не предотвращает совершение незаконных и бессмысленных с точки зрения экономической эффективности хозяйственных операций, а свидетельствуют их совершения или не совершения [1].

Таким образом, можно отметить, что внутренний контроль, это неотъемлемая важнейшая функция управления деятельностью организации, обеспечи-

вающая результативность и эффективность путем контроля соблюдения требований законодательства и внутренних правил.

А также внутренний контроль, это процесс, который, прежде всего, направлен на достижение целей предприятия и является результатом действий руководства по планированию, организации, мониторингу деятельности той или иной компании и в целом всех ее подразделений.

Оценка эффективности внутреннего контроля очень сложна как в теоретическом, так и в практическом отношении.

В первую очередь, контроль должен быть достоверным и результативным, именно тогда его можно назвать эффективным.

Например, Т.Ю. Серебрякова представляет эффективность контроля с количественных и качественных показателей. Качественные характеристики формируются через последовательную оценку изменений в системе контроля, она определяется путем интеллектуального обобщения результатов контрольных воздействий по средствам уменьшения разного рода рисков организации.

Количественные показатели характеризуют собой числовые данные, в том числе исчисленные через коэффициенты, характеризующие определенные процессы или события, происходящие в системе внутреннего контроля, либо в связи с изменениями под воздействием внутреннего контроля. Количественные оценки базируются на различных математических расчетах, связанных, прежде всего с исследованием сравнительных или усредненных величин.

В большинстве случаев, положительное движение тех или иных показателей в деятельности организации контроля, связывают с эффективностью контроля.

Эффективность системы внутреннего контроля может быть рассмотрена в целом по отношению ко всей системе контроля или ее частей и в отношении определенных форм контроля.

Эффективная система внутреннего контроля подразумевает эффективное и качественное применение контрольных процедур, что можно определить путем тестирования. Тестирование процедур системы контроля проводится по двум направлениям:

- анализ и результативность соблюдения существующих регламентов контрольных процедур;
- раскрытие ошибок в деятельности структурных подразделений или в возникающих процессах, которые ранее не были обнаружены системой контроля [3].

Список использованной литературы

1. Касюк Е.А. Внутренний контроль: анализ существующих подходов к классификации его видов и форм, их развитие / Е.А. Касюк // Вестник Омского Университета. Сер.: Экономка. – 2017. – № 1 (57). – С. 82–91.

2. Раджабова М.Г. Цели и задачи и формы внутреннего контроля / М.Г. Раджабова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2015. – № 4. – С. 59–64.

3. Серебрякова Т.Ю. К вопросу об оценке эффективности внутреннего контроля потребительского общества / Т.Ю. Серебрякова // Современные проблемы науки и образования. – 2013. – № 5. – С. 453–453.

4. Штиллер М.В. Внутренний аудит и внутренний контроль: сущность, цели и задачи / М.В. Штиллер, А.С. Забенова // Молодежь Сибири. Найке России. – 2017. – С. 368–370.