

## Трибуна молодого ученого

УДК 338.3

JEL: K4, K41

### *КРЕТОВА Елизавета Александровна*

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Ленинградский пр., 49, Москва, ГСП-3, 125993, Россия.

<https://orcid.org/0000-0003-0523-7341>

Кретьова Елизавета Александровна, студент магистратуры 2 курса Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, направление «Международный учет и аудит», Москва.

Старший эксперт аудиторского департамента направления «Ресурсы и энергетика» АО «Делойт и Туш СНГ», Москва.

E-mail: li\_kretova@mail.ru

*Научный руководитель: Гольшиева Нина Иосифовна, к.э.н., доцент Департамент учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Москва. E-mail: nigolysheva@mail.ru*

<https://orcid.org/0000-0002-0781-4432>

## УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

### Аннотация

**Предмет/тема.** Статья посвящена особенностям и проблемам формирования учетно-аналитического обеспечения эффективности системы внутреннего контроля в металлургии. Раскрыт теоретический и практический аспект.

**Цели/задачи.** Целью научно-исследовательской работы является исследование формирования учетно-аналитического обеспечения эффективности системы внутреннего контроля в металлургии в теории и на практике одной из компаний данной отрасли. Для достижения поставленной цели были поставлены следующие задачи: исследовать экономическую сущность и содержание учетно-аналитического обеспечения СВК, рассмотреть системы учетно-аналитического обеспечения внутреннего контроля, оценить эффективность системы внутреннего контроля на примере одной из металлургических компаний.

**Методология.** В исследовании использованы такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез, индукция и дедукция, метод сравнения, а также применен комплексный подход к исследованию проблемы.

**Вывод:** В результате проведенной научно-исследовательской работы изучены особенности формирования учетно-аналитического обеспечения эффективности системы внутреннего контроля в металлургии, выявлены недостатки на примере анализа бизнес-процесса «Учет прочих оценочных обязательств».

**Ключевые слова:** *система контроля, внутренний контроль, элементы системы, учетно-аналитическое обеспечение, Международные Стандарты, оценочные обязательства, бизнес-процесс, контрольная процедура (КП), контроль расчетов, критерии признания.*

### Young scientist tribune

**Elizaveta A. Kretova**, Senior expert of the Department of audit in Deloitte and Touche CIS, 2-rd year student of Masters Degree, International accounting and

audit, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow. E-mail: li\_kretova@mail.ru

*Scientific Supervisor: Nina I. Golysheva, PhD Econ., Associate professor of the Department of Accounting, analysis and audit, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow. E-mail: nigolysheva@mail.ru*

## **ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM**

### **Abstract**

**Subject/Topic** The article is devoted to the features and problems of formation of accounting and analytical support for the effectiveness of the internal control system in metallurgy. The theoretical and practical aspects are revealed.

**Goals/Objectives** The purpose of the research is to investigate the formation of accounting and analytical support for the effectiveness of the internal control system (ICS) in metallurgy in theory and in practice of PJSC Rusmet. To achieve this goal, the following tasks were set: to study the economic essence and content of the accounting and analytical support of the ICS, to consider the systems of accounting and analytical support of internal control, to assess the effectiveness of the internal control system on the example of PJSC Rusmet.

**Methodology** In this research, such general scientific methods of cognition as analysis and synthesis, induction and deduction, comparison method and integrated approach were used.

**Conclusions and Relevance** As a result of the research work, the features of the formation of accounting and analytical support of the effectiveness of the internal control system in the industry were studied. Disadvantages of accounting and analytical support are identified by the example of the analysis of the business process "Accounting for other estimated liabilities".

**Keywords:** *system of control, internal control, elements of system, accounting and analytical support, International Standards, estimated liabilities, business process, control procedure (CP), control of settlements, recognition criteria.*

В современных условиях особое значение приобретает достоверность и точность финансовой отчетности, на основе которой хозяйствующий субъект выбирает своего партнера, устанавливает отношения и определяет форму расчетов со своими клиентами и поставщиками, а также принимает решения финансовых вложениях. В связи с этим, многие организации формируют специальные подразделения, которые следят за состоянием бухгалтерского учета, осуществляют анализ хозяйственной и финансовой деятельности компании с целью определения наиболее эффективных путей развития и выявления слабых и сильных сторон различных аспектов деятельности компании.

Эффективность функционирования учетно-аналитического обеспечения в организациях зависит от надлежашей системы внутреннего контроля (СВК) [2], а именно формирования объективной, оперативной и достоверной информации. Под обеспечением подразумевается совокупность мер и средств, которые агрегируют условия, призванные способствовать успешному протеканию экономических процессов, а также реализующие намеченные планы и поддерживающие стабильно функционирующую финансовую систему компании.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете"<sup>1</sup> экономическому субъекту необходимо должным образом осуществлять организацию и работу внутреннего контроля текущих фактов хозяйственной жизни. Компании, отчетность которых подлежит обязательному аудиту<sup>2</sup>, обязаны осуществлять перечисленные выше мероприятия в рамках ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности. Внутренний контроль - процесс, целью которого является получение достаточной уверенности в том, что компания<sup>3</sup>:

- Следит за уровнем эффективности показателей операционной деятельности;
- Достоверно и своевременно формирует финансовую отчетность и иные формы представления данных;
- Соблюдает актуальные нормы законодательства, как при операционной деятельности, так и при ведении бухгалтерского учета.

Согласно МСА 315<sup>4</sup> система внутреннего контроля – это «процессы, разработанные, внедренные и поддерживаемые лицами, отвечающими за корпоративное управление, руководством и другими сотрудниками организации для обеспечения разумной уверенности в отношении достижения целей организации в области подготовки надежной финансовой отчетности, результативности и эффективности деятельности и соблюдения применимых законов и нормативных актов».

Современная литература подразумевает разного типа состав элементов СВК. Однако, как правило, элементы либо объединяются друг с другом, либо отражаются обособленно.

В МСА 315 перечислены основные компоненты (элементы) системы внутреннего контроля:

- 1) контрольная среда;
- 2) процесс оценки рисков в организации;
- 3) информационная система, связанная с финансовой отчетностью, включая соответствующие бизнес-процессы, и информационное взаимодействие;
- 4) контрольные действия;
- 5) мониторинг средств контроля.

---

<sup>1</sup> Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция)

<sup>2</sup> Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция)

<sup>3</sup> Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"

<sup>4</sup> "Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н)

Не всегда разделение на данные компоненты отражает реальную СВК на практике в компании [1]. Также аудиторы, например, могут использовать иную терминологию в рамках изучения системы внутреннего контроля и ее влияния на проводимый аудит. Эти термины могут отличаться от используемых в МСА 315, при условии, что все компоненты, описанные в стандарте, должны быть рассмотрены.

Основными элементами системы внутреннего контроля экономического субъекта согласно информации Минфина<sup>5</sup> являются:

- 1) контрольная среда;
- 2) оценка рисков;
- 3) процедуры внутреннего контроля;
- 4) информация и коммуникация;
- 5) оценка внутреннего контроля.

Необходимо заметить, что элементы, перечисленные в МСА 315 и в нормативном акте Министерства Финансов России достаточно схожи.

В качестве исследования учетно-аналитического обеспечения эффективности СВК была выбрана компания из металлургической отрасли, поскольку компании, работающие в указанной сфере, имеют большую долю на финансовом рынке и обширную географию поставок, охватывающую несколько стран. Производственные подразделения обычно расположены в разных точках России и даже на других континентах. Соответственно, осуществление контроля в такой компании представляет собой сложный механизм, складывающийся из разного рода бизнес-процессов, оказывающих влияние друг на друга. Тем самым, в рамках исследования данной проблемы выбор компании-металлурга в качестве практического аспекта исследования целесообразным. Исследуемая металлургическая компания занимает лидирующие позиции на рынке в горно-металлургической промышленности России, а также является крупнейшим производителем палладия и рафинированного никеля и одним из крупнейших производителей платины и меди.

Таким образом, оценка эффективности системы внутреннего контроля (СВК) исследуемой компании включает:

- оценку дизайна контрольных процедур;
- тестирование контрольных процедур в форме проверки их достоверной работы в рамках отчетного периода;
- выявление недостатков СВК.

Контроль за эффективным выполнением

Оценка дизайна контрольных процедур может проводиться разными методами, например: (Рисунок 1):

- сквозное прослеживание;

---

<sup>5</sup> Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"

- анкетирование;
- проведение круглых столов.

Сквозное прослеживание направлено на то, чтобы проследить выполнение одной хозяйственной операции для каждой контрольной процедуры бизнес-процесса. При сквозном прослеживании выбирается по одной хозяйственной операции каждого вида (если разные виды хозяйственной операции обрабатываются в бизнес-процессе по-разному) и прослеживается их путь от момента инициации (входа бизнес-процесса) хозяйственной операции до выхода операции из бизнес-процесса.

			Самооценка эффективности СВК	
			Оценка дизайна	Подтверждение эффективного выполнения в течение тестируемого периода
Риск бизнес-процесса	Высокий	Сквозное прослеживание контрольных процедур металлургической компании	V	V*
		Процедуры тестирования		V
	Средний	Анкетирование исполнителей контрольных процедур и конечных пользователей	V	V

\* Для автоматических контролей и контролей, эффективность которых подтверждается исключительно методами "опрос" и "наблюдение"

### Рисунок 1 - Методы оценки дизайна контрольных процедур металлургической компании

*Источник: Сформировано автором на основании методической документации металлургической компании*

Для выполнения операционной эффективности компании необходимо, чтобы объекты системы внутреннего контроля, такие как процессы, принципы, механизмы, средства, процедуры внутреннего контроля, которые находятся в зоне влияния субъектов внутреннего контроля, группировались по элементам СВК:

- контрольная среда;
- оценка рисков бизнес-процессов;
- контрольные процедуры;
- информация и коммуникации;
- мониторинг СВК.

Обратимся к одному из основных элементов СВК «Контрольные процедуры». Контрольные процедуры должны выполняться на всех уровнях управления, охватывать разные аспекты бизнес-процессов (в том числе, корпоративный уровень управления, этапы и шаги бизнес-процесса, информационные технологии, используемые в бизнес-процессе и др.).

Комплекс контрольных процедур должен включать в себя контрольные процедуры различных видов и типов, которые в совокупности являются необходимой и достаточной мерой реагирования на риски бизнес-процессов и обеспечивают разумную уверенность в достижении поставленных целей Компании. В частности, одна из основных целей компании - корректное формирование финансовой отчетности.

С целью рассмотрения формирования учетно-аналитического обеспечения эффективности системы внутреннего контроля в металлургии рассмотрим более детально один из бизнес-процессов по формированию финансовой отчетности: «Учет прочих оценочных обязательств» на примере одной из компаний металлургической отрасли.

Оценочные обязательства - важный инструментальный, способный управлять финансовыми результатами компании. Эффективное распределение будущих затрат во временных рамках с помощью создания резервов позволяет нивелировать разницу в финансовых результатах отчетных периодов, в частности периода фактического возникновения затрат.

Оценочные обязательства, возникшие из условий обременительных договоров, судебных решений, взаимоотношений с сотрудниками являются особенно важными для металлургической отрасли.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемой компании в составе оценочных обязательств признаются следующие обязательства:

- 1) оценочные обязательства, связанные с расчетами с персоналом:
  - а) по предстоящей оплате отпусков;
  - б) на предстоящую выплату вознаграждения по итогам работы за определенный период времени;
  - в) социальное обязательство по выплатам в пользу работников;
  - г) оценочные обязательства по выплате материальной помощи работникам в рамках корпоративных социальных программ;
- 2) обязательства по восстановлению окружающей среды, которые включают в себя:
  - а) расходы по выводу из эксплуатации объектов основных средств;
  - б) расходы по рекультивации нарушенных земель;
- 3) прочие оценочные обязательства, включая:
  - а) социальные обязательства по финансированию строительства социальных объектов или проведения других мероприятий социального характера;
  - б) по рискам в связи с судебным разбирательством или досудебным урегулированием налоговых споров и споров по уплате платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
  - в) расходам на реструктуризацию производственной и иной деятельности;

г) другие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям признания.

Итак, обратимся к схеме исследуемого бизнес-процесса «Учет прочих оценочных обязательств».

Существует ряд этапов в зоне ответственности исполнителя за расчет прочего оценочного обязательства:

1. Проверка необходимости внешней оценки суммы резерва;
2. Внешняя оценка расчета суммы резерва;
3. Расчет суммы для начисления/ корректировки резерва;
4. Подготовка пакета документов [4] по начислению прочего оценочного обязательства.
5. Формирование Бухгалтерской справки-расчет прочих оценочных резервов.

Так в рамках бизнес-процесса проводится анализ необходимости привлечения внешних экспертов для оценки суммы резерва. Обычно, привлечение экспертов целесообразно в рамках сложного расчета дисконтирования оценочных обязательств по восстановлению окружающей среды. Далее осуществляется расчет оценочного обязательства самими сотрудниками компании и сбор пакета документов [5] и передача их для обработки в бухгалтерию.

В случае, если осуществляется расчет обязательств в связи с судебным разбирательством по входящему иску, данную информацию осуществляет правовой департамент, который анализирует все гражданско-правовые споры (с участием предприятий Группы в качестве ответчика) и административно-правовые споры (за исключением налоговых споров), находящиеся в производстве судов разного уровня.

В конечном счете, результатом 4 этапа является формирование Excel-Расчета суммы резерва, который состоит из следующих данных:

1. Истец/Заявитель
2. Ответчик/Заинтересованное лицо
3. Дата возникновения спора (дата вынесения определения о принятии искового заявления / заявления к производству)
4. Дата судебного заседания по делу / срок на обжалование
5. Наименование суда, № дела (по первой инстанции)
6. Предмет спора
7. Цена иска, руб. (цена вопроса)
8. Степень вероятности удовлетворения заявленных требований не в пользу Компании
9. Ход дела
10. Дата оплаты Компанией оспариваемой суммы.

Исковые требования могут быть адресованы в адрес Компании по разным причинам. Например, в таблице ниже истец Рюшкина Василина (условно) подала исковое требование в адрес металлургической компании в результате несчастной смерти мужа на производстве, ООО "Леман" об оплате задолженности за поставленные услуги. Так, правовой департамент

определяет степень вероятности удовлетворения заявленных требований не в пользу Компании по всем актуальным делам.

Далее, в рамках бизнес-процесса «Учет прочих оценочных обязательств» следует зона ответственности Группы входного контроля со следующими этапами:

- проверка пакета документов по формированию прочего оценочного обязательства;
- расчет суммы для начисления/ корректировки резерва в учетной системе;
- проверка бухгалтерского документа на соответствие пакету оригинальных документов;
- исправление предварительного бухгалтерского документа.

Осуществляется проверка пакета документов по формированию прочего оценочного обязательства на полноту, корректность заполнения и соответствие требованиям законодательства. Проверка комплектности пакета документов. Далее идет формирование предварительного бухгалтерского документа в SAP ERP по ранее начисленной сумме резерва, где входящим документом является сформированная на предыдущих этапах бухгалтерская справка и Excel-Расчет, а исходящим - SAP ERP-Бухгалтерский документ начисления/корректировки резерва. Следом идет проверка корректности заполнения полей в предварительно зарегистрированном документе начисления/корректировки резерва в SAP ERP в соответствии с приложенным пакетом документов. И соответственно, исправление полей-данных в предварительном документе начисления/корректировки резерва в случае обнаружения ошибки.

**Таблица 1 - Контрольная справка-расчет (информация о судебных спорах металлургической компании на 31.12.2019 г)**

<b>Истец / Заявитель</b>	<b>Рюшкина Василина (условно)</b>	<b>ООО "Леман"</b>
<b>Ответчик / Заинтересованное лицо</b>	ПАО "XXX"	ПАО "XXX"
<b>Дата возникновения спора (дата вынесения определения о принятии искового заявления / заявления к производству)</b>	26.01.2019	04.12.2019
<b>Дата судебного заседания по делу / срок на обжалование</b>	Срок на подачу кассационной жалобы не истек.	Судебное заседание назначено на 12.02.2020.
<b>Наименование суда № дела (по первой инстанции)</b>	Городской суд областного края АХ-XXXXXX/2019	Арбитражный суд города Москвы № АХХ-XXXXXX/2019



<b>Предмет спора</b>	О взыскании морального вреда в связи со смертью родственника и расходов на погребение (с учетом уточнения исковых требований).	О взыскании 121 329 114,19 руб. задолженности за выполненные работы по договору XX , 11 404 431,83 руб. задолженности за выполненные работы по договору XX , 117 706 011,13 руб. убытков, 15 380 057,99 руб. неустойки.
<b>Цена иска, руб.</b>	6 042 800.00	265 819 615.14
<b>Степень вероятности удовлетворения заявленных требований не в пользу Компании</b>	В отношении 742 800,00 руб. - высокая, в отношении 5 300 000,00 руб. – низкая	В отношении 26 653 546,02 руб. - высокая, в отношении 43 821 257,50 руб. - средняя, в отношении 195 344 811,62 руб. - низкая
<b>Ход дела</b>	Решением городского суда областного края от XX.XX.2019 исковые требования удовлетворены в сумме 700 000,00 руб. морального вреда, 42 800,00 руб. расходов на погребение. Апелляционным определением городского суда областного края от XX.XX.2019 решение оставлено без изменения.	Дело находится в производстве Арбитражного суда города Москвы.
<b>Дата оплаты Компанией оспариваемой суммы</b>	Спор не разрешен.	Спор не разрешен.

*Источник: Сформировано автором на основе данных правового департамента металлургической компании*

На данном этапе, на примере 2 судебных разбирательств, перечисленных выше, формируется предварительный учетный документ SAP ERP.

Так, оценочные обязательства признаются в учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) произошло обязывающее событие;
- 2) скорее вероятно, чем нет (то есть, с вероятностью более 50%), что в будущем в рамках выполнения обязательства потребуется отдача ресурсов, содержащих в себе актуальную для компании выгоду.
- 3) сумма обязательства имеет подтвержденную оценку.

Однако на данном этапе перед начислением оценочного обязательства не проверяется, начислена ли по такому же договору кредиторская задолженность. Так, в рамках дела ООО "Леман" о взыскании задолженности за выполненные работы в учете уже признана кредиторская задолженность о выплате по договору. Соответственно, нет необходимости увеличивать величину оценочного обязательства на 26 млн.руб. По сумме

иска от Рюшкиной Василины необходимо сформировать SAP ERP-Бухгалтерский документ начисления резерва в сумме 742 800 руб. на 31.12.2019 г.

Далее, следуют этапы зоны ответственности Группы учета прочих операций:

1. формирование проводки начисления/корректировки резерва;
2. сторнирование проводки начисления/корректировки резерва;
3. проверка необходимости списания неиспользованного резерва;
4. списание неиспользованного резерва;
5. сторнирование проводки списания резерва.

Так, в рамках проверки предварительно зарегистрированного документа и формирования проводки по начислению корректировки резерва существует ежемесячная контрольная процедура (КП). Исполнитель КП проверяет корректность начисления прочих резервов. Для этого, Исполнитель КП проверяет корректность рассчитанной суммы резерва, а именно проверяет соответствие суммы резерва в Excel - файле по расчету резерва и в предварительно сформированном системном документе; В случае, если в ходе проверки были выявлены ошибки, Исполнитель КП информирует ответственного за расчет суммы прочих резервов о необходимости внесения корректировок. В случае если ошибок выявлено не было, Исполнитель КП с помощью транзакции "Проводка предварительно зарегистрированного документа" деблокирует предварительный документ начисления резервов. В результате выполнения контроля в системе формируются проводки по начислению резервов Дт 91.2 Кт 96.

Также в рамках 3 этапа «Формирование отчета по всем операциям с конкретным резервом и вычисление суммы для списания неиспользованного резерва» существует отдельная контрольная процедура (КП):

Ежемесячно, Исполнитель КП осуществляет проверку необходимости списания неиспользованного резерва. Для этого, Исполнитель КП с помощью транзакции "Список отдельных позиций основных счетов" и проверяет наличие открытых позиций по счету учета прочих оценочных обязательств. В случае если отсутствуют открытые позиции, списание суммы неиспользованного резерва не требуется. В случае если были выявлены открытые позиции и необходимо списание резерва, Исполнитель КП с помощью транзакции "Проводка по основному счету: транзакция экрана" формирует проводку по списанию неиспользованного резерва Дт 96 Кт 91.1.

Также в рамках «Отката проводки списания неиспользованного резерва в случае ошибки» существует контрольная процедура:

Ежемесячно, Исполнитель КП проверяет корректность формирования проводок по списанию неиспользованного резерва, а именно: - проверяет соответствие суммы списанного неиспользованного резерва сумме, указанной в первичной документации; - проверяет корректность

корреспонденции счетов по списанию неиспользованного резерва. В случае если проводки были сформированы корректно, данные переносятся для формирования финансового результата. В случае если проводки были сформированы некорректно, Исполнитель КП, с помощью транзакции "Сторнировать документ" сторнирует проводки списания резерва. В результате выполнения контрольной процедуры формируются проводки Дт 96 Кт 91.1 (СТОПНО).

В современных условиях на формирование финансовой информации о деятельности компании, а так же их контроль, с учетом возможных рисков существенное влияние оказывает использование в практике учета Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) [3].

С целью выявления недостатков бизнес-процесса «Учет оценочных обязательств» (кроме уже выявленного отсутствия сверки с уже сформированной задолженностью в рамках тех же договоров) обратимся к IAS 37. Оценочные обязательства необходимо пересматривать ежегодно за отчетный период и корректировать с учетом произошедших изменений, формируя новое расчетное значение. Если в результате актуализации данных по текущему оценочному обязательству, оно не соответствует критериям признания, резерв необходимо восстановить<sup>6</sup>.

Так, в ходе анализа бизнес-процесса не было обнаружено контрольной процедуры по сверке критериев признания оценочных обязательств с целью их корректного учета или восстановления. «Оценочное обязательство должно использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано»<sup>7</sup>.

В рамках контроля и анализа бизнес-процесса не выявлено, что использование обязательств осуществляется в отношении изначально созданных резервов. Отсутствуют субсчета 96 счета «Резервы предстоящих расходов», которые могли бы облегчить данную процедуру.

Таким образом, в рамках выявления формирования учетно-аналитического обеспечения СВК в металлургической отрасли был проведен анализ контрольных процедур бизнес-процесса «Учет прочих оценочных обязательств» на примере одной из компаний металлургической отрасли и обозначены выявленные недостатки. Устранение выявленных недостатков позволит повысить эффективность КП работы бизнес-процесса и минимизировать риски некорректного отражения прочих оценочных обязательств в финансовой отчетности исследуемой компании посредством внедрения следующих контрольных процедур:

1. Проверка критериев признания оценочных обязательств с целью их корректного учета или восстановления;

---

<sup>6</sup> Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»

<sup>7</sup> Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»

2. Создание субсчетов по счету учета оценочных обязательств с целью осуществления использования обязательств в отношении изначально созданных резервов.

А также, систематический контроль - сверка договоров, в рамках которых необходимо учесть оценочного обязательство, с договорами по уже сформированной задолженности с целью отсутствия дублирования сумм в общей сумме обязательств организации;

#### **Список источников:**

1 Козлова, Замбръжницкая (2018) - *Козлова Т.В., Замбръжницкая Е.С. Система внутреннего контроля в понятийно-категориальном аппарате современных исследований / Мат-лы III Всерос. науч.-практ. конф. "Управление организацией, бухгалтерский учет и экономический анализ: вопросы, проблемы, перспективы развития". - Магнитогорск, 2018. С. 54-58.*

2 Игошина (2014) – *Игошина Ю.А. Система внутреннего контроля как элемент управленческого учета // Вестник НГИЭИ, 2014. №1 (32). С. 59-69.*

3 Куприянова, Гольшева (2016) - *Куприянова Л.М., Гольшева Н.И. Анализ рисков по данным бухгалтерской финансовой отчетности. Экономика. Бизнес. Банки. 2016. № S10. С. 40-55.*

4 Гольшева, Гребенникова (2013) – *Гольшева Н.И., Гребенникова А.П. Контроль документооборота. Вестник АКСОР. 2013. № 4 (28). С. 112-113.*

5 Гольшева, Гребенникова (2014) – *Гольшева Н.И., Гребенникова А.П. Универсальный передаточный документ: новые возможности контроля и учета. Вестник АКСОР. 2014. № 2 (30). С. 121-122.*

#### **Referencies:**

*Kozlova, Zambrzhitskaya (2018) - Kozlova T. V., Zambrzhitskaya E. S. System of internal control in the conceptual and categorical apparatus of modern research / Materials of III Allrus. scientific-practical Conf. "Organization management, accounting and economic analysis: issues, problems, development prospects". Magnitogorsk, 2018, Pp.54-58.*

*Igoshina (2014) - Igoshina Y.A. System of Internal control as an element of management accounting // Bulletin of NGIEI, 2014. No. 1 (32). P. 59-69.*

*Kupriyanova, Golsheva (2016) - Kupriyanova L. M., Golsheva N. I. Risk analysis based on accounting financial statements. Economy. Business. Banks. 2016. No. S10. Pp. 40-55.*

*Golsheva, Grebennikova (2013) - Golsheva N. I., Grebennikova A. P. Document flow Control. Bulletin of AXOR. 2013. no. 4 (28). Pp. 112-113.*

*Golsheva, Grebennikova (2014) - Golsheva N. I., Grebennikova A. P. Universal transfer document: new opportunities for control and accounting. Bulletin of AXOR. 2014. no. 2 (30). Pp. 121-122.*