Трибуна молодого ученого

УДК: 338.2
JEL: M40

РОМАНОВА Юлия Витальевна [1]

[1] Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Ленинградский проспект, 49, Москва, 125993, Россия.
https://orcid.org/0000-0003-0602-0945
[1] Романова Юлия Витальевна, студентка 2-го курса магистратуры, программа «Аудит и финансовый консалтинг», Москва.
Email: romanova.juliya1@gmail.com

Научный руководитель: Егорова Ирина Сергеевна, к.э.н., доцент Департамента аудита и корпоративной отчетности ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва. E-mail: eis-09@mail.ru

ПРОБЛЕМАТИКА ОЦЕНКИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЬЕКТА

Аннотация

В статье показано, что эффективность хозяйствующих субъектов в значительной степени зависит от системы управления и того насколько грамотно организован внутренний контроль, способный качественно использовать и мобилизовать все ресурсы. Рассматриваются теоретические подходы на сущность и понимание внутреннего контроля. Отражены значимость и роль внутреннего контроля для успешной деятельности современной организации. Представлены основные цели внутреннего контроля. Раскрываются основные компоненты внутреннего контроля. Обоснована необходимость организации внутреннего контроля.

Предмет/Тема. Особенности проблематики оценки внутреннего контроля экономического субьекта.

Цели/Задачи. Выявить особенности оценки внутреннего контроля экономического субьекта.

Методология. Основными методами исследования стали такие методы, как сравнение, анализ и системный подход.

Результаты/Выводы. Необходимость организации внутреннего контроля обусловлена целями деятельности предприятия в виде получения максимальной прибыли на основе использования имеющихся ресурсов. При этом подразумевается создание неотъемлемой составной части функционирования предприятия, когда управляющий персонал реализует контрольные процедуры на момент принятия решения о необходимости совершения операции, ее реализации и принятии последствий. Внутренний контроль при этом может быть организован как в виде отдельного структурного подразделения, наделенного своими правами и обязанностями и требующими отчета о качестве совершаемых операций от других лиц, так и в виде обязательных полномочий лиц, отвечающих за сохранность и эффективность использования имущества, принятие управленческих решений для достижения рентабельности деятельности предприятия.

Ключевые слова: *хозяйствующий субъект; внутренний контроль; компоненты внутреннего контроля; цели; оценка внутреннего контроля,*

управление организацией.

Young scientist tribune

Juliya V. Romanova, Graduate of Financial University under the Government of the Russian Federation, Master's program «Audit and Financial Consulting», Moscow. E-mail: romanova.juliya1@gmail.com

Academic Supervisor: Irina S. Egorova, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Audit and Corporate Reporting Department of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow.
E-mail: eis-09@mail.ru

PROBLEMS OF ASSESSING THE INTERNAL CONTROL OF AN ECONOMIC ENTITY

Annotation

The article shows that the effectiveness of economic entities largely depends on the management system and how well organized internal control is, which is able to efficiently use and mobilize all resources. Theoretical approaches that reveal the author's point of view on the essence and understanding of internal control are considered. The article reflects the importance and role of internal control for the successful operation of a modern organization. The main objectives of internal control are presented, namely: ensuring the safety of assets, checking the reliability of accounting data and financial statements, ensuring compliance with legislation, etc. The subjects performing internal control at the enterprises of large and small business are designated. The main components of internal control are disclosed, such as: the management environment, risk assessment, control activities, etc. The necessity of organizing internal control is justified.

Subject/Topic Features of the problems of assessing the internal control of the economic subject.

Goals/Objectives To identify the features of the assessment of the internal control of the economic subject.

Methodology The main research methods were such methods as comparison, analysis and a systematic approach.

Results/Conclusions The need to organize internal control is due to the goals of the company's activities in the form of obtaining maximum profit based on the use of available resources. This implies the creation of an integral part of the functioning of the enterprise, when the managing staff implements control procedures at the time of making a decision on the need to perform the operation, its implementation and acceptance of the consequences. At the same time, internal control can be organized both in the form of a separate structural unit with its own rights and obligations and requiring a report on the quality of operations performed from other persons, and in the form of mandatory powers of persons responsible for the safety and efficiency of the use of property, making management decisions to achieve the profitability of the enterprise.

Keywords: *business entity; internal control; components of internal control; objectives; management of the organization.*

В последние годы в условиях рынка придается серьезное значение контрольным мерам на предприятиях. Значительно возросла конкуренция, в ходе которой на передовых позициях остаются те, кто в состоянии

выпускать товары и предоставлять услуги необходимого качества с наименьшими затратами. Это становится возможным при правильном введении на предприятиях системы внутреннего контроля (далее - СВК).

Внутренний контроль на предприятии включает в себя достаточно широкое определение. Большинство экономистов понимают под данной категорией процесс организации и реализации наблюдательных и превентивных мер для обеспечения эффективного функционирования экономического субъекта исходя из имеющихся условий и производственно-финансовых ресурсов.

Результаты внутренних проверок необходимы, прежде всего, руководству компаний, начиная от отдельных структурных подразделений предприятия до его высшего руководства. Данные контроля позволяют определить эффективность работы предприятия, качество производимой продукции или оказываемых услуг, сохранность и воспроизводство владеемым имуществом, социальную среду и мотивированность персонала [7].

Согласно ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать внутренний контроль осуществляемых хозяйственных операций [1]. Если организация подлежит обязательному аудиту, то должен быть организован внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

В соответствии с указаниями Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» внутренний контроль представляет собой процесс, который позволит получить достаточную уверенность в том, что предприятие обеспечивает [3]:

- рентабельность осуществляемых операций и сохранность используемого имущества;
- точность и надежность представляемых и унифицированной и иной отчетности показателей;
- законодательную основу событий хозяйственной жизни, включая их отражение в учетном процессе.

Система внутреннего контроля, ее объем, и представители – определяются в зависимости от масштабов деятельности предприятия, структуры его управления. Внутренний контроль должен осуществляться постоянно всеми участниками хозяйственных процессов экономического субъекта соответственно их должностным обязанностям. Данный бизнес – процесс реализуется на всех уровнях управления предприятия и во всех структурных подразделениях. При этом польза от внедрения системы

внутреннего контроля должна быть сопоставима с техническими и финансовыми затратами на его осуществление [5].

Задачи контроля направлены на контролируемый объект, а именно на: охрану имущества организации; оптимизацию доходов и минимизацию расходов; эффективность использования производственных мощностей и т.д. Задачи управления соответствуют комплексному, постоянному и оперативному характеру контроля, а в зависимости от специфики они определяется использованием количественных или качественных методов оценки, обуславливающих важность оценки основных контрольных задач и оценки вторичных (дополнительных) контрольных задач. Заметим, что в одном контрольном периоде оценщики могут давать оба типа оценок одновременно, поскольку некоторые задачи могут быть пер первоначально помещены в соответствующий период, при этом вторичные задачи впоследствии перемещаются на выполнение основных задач.

Следующий критерий классификации контрольных оценок связан с принадлежностью оценщика. Оценщики могут быть как внешними по отношению к организации, так и внутренними. Исходя из вышеизложенного, контрольные оценки могут быть как внутренними, так и внешними для организации. Внешние и внутренние оценщики имеют различные полномочия, а также имеют доступ к различной информации (обобщенной или подробной), что в свою очередь повлияет на методологию формирования контрольной оценки.

Для организации внутреннего контроля необходимо понимать его основные элементы, которые включают: контрольную среду, оценку рисков, процедуры и оценка их эффективности, информацию и хозяйственные связи.

Под контрольной средой понимается совокупность правил, которые разрабатываются и внедряются руководством для достижения целей внутреннего контроля. Сюда относится культура управления, субординация при назначении распоряжений и меры взыскания, корпоративные традиции по реализации сохранных и обеспечительных мер в отношении имущества, персонала, коммерческой информации и т.д. [8].

Для внедрения дизайна внутреннего контроля в систему администрирования предприятием можно:

– создать отдельный отдел внутреннего контроля или аудита;

– назначить ревизионную комиссию;

– ввести в штат должность внутреннего контролера, аудитора или ревизора;

– наделить должность учетного или финансового работника, компьютерщика или юриста, руководителя высокого управленческого уровня контрольными функциями;

– пригласить стороннего специалиста или компанию для выполнения

контрольных функций. Однако в данном случае будет нарушена оперативность контрольных процедур.

Контроль — это, прежде всего, непрерывный процесс, который осуществляется на всех уровнях системы. Поделим условно процесс осуществления контроля на несколько уровней по степени подчиненности.

Первый уровень (базовый) — совет директоров, основной управленческий орган, который осуществляет централизованное руководство всем предприятием.

Второй уровень представляет собой разделение контрольных функций на два основных органа: генеральный директор, который осуществляет непосредственное руководство на предприятии, и комитет по аудиту, уполномоченный на проведение независимой проверки результатов финансово-хозяйственной деятельности. Ко второму уровню также следует отнести ревизионную комиссию, осуществляющую контрольные процедуры по распоряжению управленческого аппарата (совет директоров, генеральный директор).

Третий уровень предусматривает осуществление контрольных мероприятий руководителями всех существующих в организации подразделений, которые контролируют, в свою очередь, непосредственную деятельность своих подчиненных в каждом отделе, цехе, подразделении и т.п.

Определить эффективность системы внутреннего контроля возможно используя следующие компоненты.

В состав первого компонента – качество регламентирующей документации, включаются следующие элементы:

– оценка уровня эффективности делегирования полномочий структур и менеджмента;

– проводится определение эффективности мер реагирования на выявленные недостатки в ходе проведения оценки системы внутреннего контроля;

– оценка эффективности работы менеджера, который является ответственным за систему внутреннего контроля [5].

В состав второго компонента – правила и мотивация применения, регламентирующей документации входят системы мотивации:

– работников контролирующих подразделений;

– мотивация менеджмента;

– мотивация высшего уровня управления.

Третий компонент - профессиональные качества сотрудников, состоит из оценки следующих составляющих:

– уровень профессионализма сотрудников;

– уровень сбалансированности подразделения, осуществляющего

внутренний контроль;

– уровень психологической устойчивости и принципиальности руководителей подразделения, осуществляющего внутренний контроль в отношении руководителей высшего уровня управления;

– уровень понимания бизнеса предприятия;

– карьерные альтернативы специалистов подразделения внутреннего контроля.

Выполнять оценку представленных выше элементов системы внутреннего контроля возможно на основании метода балльных оценок, которые выставляются группой экспортов. В состав группы экспертов входят руководители данного предприятия, а также специалисты, работающие в сфере деятельности данного предприятия и отлично разбирающиеся в вопросах его деятельности [10].

Эксперты выполняют оценку по трехбалльной шкале оценок. На основании проведенных оценок экспертов оценивается результативность системы внутреннего контроля. Таким образом, оценка системы внутреннего контроля коммерческого предприятия проводится в следующей последовательности:

1. Формируется группа экспертов по оценки системы внутреннего контроля.
2. Проводится балльная оценка составляющих элементов внутреннего контроля, входящих в три компонента, определяющие эффективность системы внутреннего контроля.
3. По каждым элементам внутреннего контроля вычисляется средний балл, поставленный экспертами.
4. Определяется сумма баллов по каждому из компонентов.
5. Определяется общая сумма баллов по всем компонентам.
6. Общая сумма баллов, сравнивается с максимально возможной суммой баллов, которую можно получить при оценке.
7. Определяется эффективность системы внутреннего контроля коммерческого предприятия в процентном соотношении полученного количества баллов к максимальной возможной сумме баллов.

Таким образом, если значение оценки находится в пределах от 71 до 100%, то система внутреннего контроля предприятия относится к оптимальному уровню, если значение в пре делах от 51 до 70%, то у предприятия допустимый уровень системы внутреннего контроля, если получено значение до 50%, то у предприятия неоптимальный уровень системы внутреннего контроля. Допустимый и неоптимальный уровень предполагают разработку мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля коммерческого предприятия [8].

Система внутреннего контроля, как бы хорошо ни была организована, не может, безусловно, предотвращать любые негативные тенденции в силу

влияния ряда ограничений, таких как: возможность возникновения ошибки, злоупотребления (в том числе сговор между контролируемыми и контролирующими лицами), ненадлежащее вмешательство руководства в систему внутреннего контроля. Следовательно, данную систему необходимо постоянно совершенствовать.

Важной обязанностью руководства является создание и поддержание СВК в режиме непрерывной работы.

Мониторинг СВК – непрерывный процесс наблюдения, оценки и регистрации результатов наблюдения за ее текущим состоянием.

В рамках мониторинга предприятия на постоянной и выборочной основе проводится оценка функционирования всех компонентов СВК; руководству предприятия постоянно докладывается информация о выявленных недостатках СВК [6].

Мониторинг внутреннего контроля может включать следующие процедуры:

– наблюдение руководства за действиями ответственных работников структурных подразделений организации;

– перепроверка отчетов;

– анализ изменения основных показателей предприятия.

Мониторинг может быть постоянным (непрерывным) и периодическим. По итогам мониторинга готовится отчет, где описывается ситуация, действия и результат, выводы и предложения [1].

Таким образом, существует целый ряд перспективных подходов, которые могут быть использованы при осуществлении внутреннего контроля в целях повышения его эффективности. Главное, что необходимо понимать руководству компании — внутренний контроль проводится в их собственных интересах, позволяя определить угрозы экономической безопасности организации, препятствующие достижению поставленных задач.

В заключении статьи необходимо отметить, что вопрос проблематики оценки внешнего и внутреннего контроля все еще остается проблематичным в практике контрольных процедур и на сегодняшний день являются дискуссионными, а выбор каждого метода зависит от заранее поставленных целей и задач контроля ориентированных, а оценки контроля качества, которые основаны на наблюдениях, а количественные оценки – на количественных обследованиях наблюдаемого объекта. Процедуры внутреннего контроля выступают действенными инструментами устранения финансовых нарушений.

Список источников:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г №402-ФЗ [Электронный ресурс] - URL: http://www.consultant.ru (дата обращения 01.05.2021).

2. Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» [Электронный ресурс] - URL: https://minfin.gov.ru(дата обращения 01.05.2021).

3. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс] - URL: https://minfin.gov.ru(дата обращения 01.05.2021).

4. Приказ ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@) [Электронный ресурс] - URL: https://www.nalog.ru (дата обращения 01.05.2021).

5. Гудкова, Ермакова, Ковалева (2016) – Гудкова О.В., Ермакова Л.В., Ковалева Н.Н. Анализ законодательного обеспечения учета и контроля основных средств // Научное обозрение. Экономические науки. 2016. № 4. С. 15-18.

6. Дедова (2019) – Дедова О.В. Налоговая отчетность организаций // Российский экономический вестник. 2019. Т. 2. № 3. С. 61-66. [Электронный ресурс] // Режим доступа:https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38470888(дата обращения 01.05.2021).

7. Дедова (2019) – Дедова О.В. Принципы формирования и учета финансовых результатов // Вестник Брянского государственного университета. 2019. №3. С. 97-102

8. Ковалева, Мельгуй, Ермакова, Кузнецова (2019) – Ковалева Н.Н., Мельгуй А.Э., Ермакова Л.В., Кузнецова О.Н. Основные принципы формирования учетно - аналитической информации в системе управленческого учета экономического субъекта, функционирующего в строительной отрасли экономимки // Бухучет в строительных оргнанизациях. 2019. №2. С. 22-34

9. Кузнецова, Дворецкая (2018) – Кузнецова О.Н., Дворецкая Ю.А. Современный аудит: синтез знаний и цифровых технологий / В сборнике: Современное состояние и перспективы развития финансово-аналитической науки и практики в цифровом пространстве в России и за рубежом. Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. Москва, 2018. С. 126-130.

10. Мельгуй, Дворецкая (2018) – Мельгуй А.Э., Дворецкая Ю.А. Организация управленческого учета: принципы, модели и основные инструменты // Экономика. Социология. Право. 2018. № 2 (10). С. 4047

Reference:

Federal Law" On Accounting " No. 402-FZ of 06.12.2011 [Federal'nyj zakon «O buhgalterskom uchete» ot 06.12.2011g №402-FZ] [Elektronnyj resurs] - URL: http://www.consultant.ru (data obrashcheniya 01.05.2021).

Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 2n of 09.01.2019 "On the Introduction of International Standards on Auditing in the Territory of the Russian Federation and on the Invalidation of Certain Orders of the Ministry of Finance of the Russian Federation» [Prikaz Minfina Rossii ot

09.01.2019 № 2n «O vvedenii v dejstvie mezhdunarodnyh standartov audita na territorii Rossijskoj Federacii i o priznanii utrativshimi silu nekotoryh prikazov Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii»] [Elektronnyj resurs] - URL: https://minfin.gov.ru (data obrashcheniya 01.05.2021)

Information of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. PZ-11/2013 " Organization and Implementation by an economic entity of internal control of the facts of economic life, accounting and preparation of accounting (financial) statements» [Informaciya Minfina Rossii № PZ-11/2013 «Organizaciya i osushchestvlenie ekonomicheskim sub"ektom vnutrennego kontrolya sovershaemyh faktov hozyajstvennoj zhizni, vedeniya buhgalterskogo ucheta i sostavleniya buhgalterskoj (finansovoj) otchetnosti»] [Elektronnyj resurs] - URL: https://minfin.gov.ru (data obrashcheniya 01.05.2021)

Order of the Federal Tax Service of Russia No. MMV-7-15/509 of 16.06.2017 [Prikaz FNS Rossii ot 16.06.2017 № MMV-7-15/509] [Elektronnyj resurs] - URL: https://www.nalog.ru (data obrashcheniya 01.05.2021)

Gudkova, Ermakova, Kovaleva (2016) - *Gudkova O. V., Ermakova L. V., Kovaleva N. N. Analysis of legislative support for accounting and control of fixed assets* [Analiz zakonodatel'nogo obespecheniya ucheta i kontrolya osnovnyh sredstv] // Scientific review. Economic sciences [Nauchnoe obozrenie. Ekonomicheskie nauki]. 2016. № 4. P. 15-18. [in Russian]

Dedova (2019) – *Dedova O. V. Tax reporting of organizations* [Nalogovaya otchetnost' organizacij] // Russian Economic Bulletin [Russian Economic Bulletin]. 2019.T. 2. № 3. P. 61-66. [Elektronnyj resurs] // Rezhim dostupa:https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38470888 (data obrashcheniya 01.05.2021) [in Russian]

Dedova (2019) – *Dedova O. V. Principles of formation and accounting of financial results* [Principy formirovaniya i ucheta finansovyh rezul'tatov] // Bulletin of the Bryansk State University [Vestnik Bryanskogo gosudarstvennogo universiteta]. 2019. №3. P. 97-102 [in Russian]

Kovaleva, Melguy, Ermakova, Kuznetsova (2019) - *Kovaleva N. N., Melguy A. E., Ermakova L. V., Kuznetsova O. N. Basic principles of formation of accounting and analytical information in the management accounting system of an economic entity operating in the construction industry of economimki* [Osnovnye principy formirovaniya uchetno - analiticheskoj informacii v sisteme upravlencheskogo ucheta ekonomicheskogo sub"ekta, funkcioniruyushchego v stroitel'noj otrasli ekonomimi] // Accounting in construction organizations [Buhuchet v stroitel'nyh orgnaizaciyah]. 2019. №2. P. 22-34 [in Russian]

Kuznetsova, Dvoretskaya (2018) - *Kuznetsova O. N., Dvoretskaya Yu. A. Modern audit: synthesis of knowledge and digital technologies [Sovremennyj audit: sintez znanij i cifrovyh tekhnologij] / In the collection: The current state and prospects for the development of financial analysis science and practice in the digital space in Russia and abroad. Interuniversity collection of scientific papers and results of joint research projects* [V sbornike: Sovremennoe sostoyanie i perspektivy razvitiya finansovo- analiticheskoj nauki i praktiki v cifrovom prostranstve v Rossii i za rubezhom. Mezhvuzovskij sbornik nauchnyh trudov i rezul'tatov sovmestnyh nauchno-issledovatel'skih proektov]. Moskva, 2018. P. 126-130. [in Russian]

Melguy, Dvoretskaya (2018) - *Melguy A. E., Dvoretskaya Yu. A. Organization of management accounting: principles, models and basic tools*

[Organizaciya upravlencheskogo ucheta: principy, modeli i osnovnye instrument] // Economy. Sociology. Right [Ekonomika. Sociologiya. Pravo]. 2018. № 2 (10). P. 40-47 [in Russian]