

Трибуна молодого ученого

УДК: 338.22

JEL: M40, M42

РОМАНОВА Юлия Витальевна

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Ленинградский проспект, 49, Москва, 125993, Россия.

<https://orcid.org/0000-0003-0602-0945>

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 ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва. E-mail: eis-09@mail.ru

ОСОБЕННОСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ГРУППЕ КОМПАНИЙ

АННОТАЦИЯ

Предмет/Тема. Особенности внутреннего контроля в группе компаний.

Появление внутреннего контроля над конкретными сегментами деятельности было связано с необходимостью провести оценку соответствия между фактической ситуацией и целями в области развития.

Цели/Задачи. Выявить роль внутреннего контроля для группы компаний в предотвращении проблем в финансовом и организационном секторе.

Цель данной работы состоит в том, чтобы показать, как общее качество контроля и эффективность деятельности компании улучшаются за счет внедрения превентивных методов внутреннего контроля, и указать, что развитая система внутреннего контроля представляет собой защитный барьер против различных видов манипулирования данными и мошенничества внутри компаний. Особое внимание было уделено мошенничеству в финансовой отчетности, поскольку оно может нанести наиболее серьезный ущерб, приводящий к нестабильности финансово-экономической среды.

Методология. Основными методами исследования стали такие методы, как сравнение, анализ и системный подход. Мероприятия по мониторингу должны обеспечивать обнаружение и своевременное реагирование на возможные отклонения, связанные с целями. Реагируя на сложные потребности рынка, компании подвергаются многочисленным внутренним и внешним воздействиям, некоторые из которых могут нанести значительный ущерб. Компании осознали, что безопаснее и дешевле создавать собственные системы внутреннего контроля, чтобы предотвратить такие влияния.

Результаты/Выводы. Создание системы внутреннего контроля в группе компаний может стать серьезной основой для предупреждения и обнаружения возможности мошенничества в финансовой и организационной сферах.

Ключевые слова: *контроль, внутренний контроль, аудит, мошенничество, корпоративное управление, группа компаний.*

Young scientist tribune

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

Scientific Supervisor: Irina S. Egorova, PhD, Associate Professor of the Audit and Corporate Reporting Department at Finance University under the Government of the Russian Federation, Moscow. E-mail: eis-09@mail.ru

FEATURES OF INTERNAL CONTROL IN THE GROUP OF COMPANIES

ABSTRACT

Subject/Topic Features of internal control in the group of companies. The emergence of internal control over specific segments of activity was associated with the need to assess the correspondence between the actual situation and the development goals.

Goals/objectives To identify the role of internal control for a group of companies in preventing problems in the financial and organizational sector.

The purpose of this work is to show how the overall quality of control and the efficiency of the company's activities are improved through the introduction of preventive methods of internal control, and to indicate that a developed internal control system is a protective barrier against various types of data manipulation and fraud within companies. Special attention was paid to fraud in financial statements, since it can cause the most serious damage, leading to instability of the financial and economic environment.

Methodology The main research methods were such methods as comparison, analysis and a systematic approach. Monitoring activities should ensure the detection and timely response to possible deviations related to the goals. Responding to the complex needs of the market, companies are exposed to numerous internal and external influences, some of which can cause significant damage. Companies have realized that it is safer and cheaper to create their own internal control systems to prevent such influences.

Conclusions The creation of an internal control system in a group of companies can become a serious basis for preventing and detecting the possibility of fraud in the financial and organizational spheres.

Keywords: *control, internal control, audit, fraud, corporate governance, group of companies.*

Эффективная система управления является необходимым условием для достижения целей компании. Такая система свидетельствует о тщательном планировании долгосрочных целей и согласованности в их реализации. Поскольку достижение целевых показателей - это сложный и динамичный процесс, то он может идти в неправильном направлении, поэтому система управления нуждается в качественной, своевременной и надежной информации, получаемой в результате постоянного наблюдения и контроля за всеми видами деятельности. Мероприятия по мониторингу должны позволять выявлять и своевременно реагировать на возможные отклонения, связанные с целями, не ставя под угрозу процесс деятельности [2, с.93].

Поскольку частичный, случайный и добровольный внутренний надзор

не может удовлетворить такие информационные потребности, он постепенно трансформировался в полную и постоянную систему внутреннего контроля за всеми важными функциями и процессами в компании. Хотя функция надзора является частью системы управления и относится к исключительной компетенции высшего руководства, нельзя ожидать, что руководство осуществляет общее управление эффективностью. Несмотря на то, что управление в основном сосредоточено на стратегии и будущем, все еще остаются проблемы времени, необходимого для прямого надзора, а также конкретных знаний для обеспечения качественного и непрерывного мониторинга товаров и денежных потоков внутри компании. Однако руководство считается ответственным за создание адекватной среды контроля и контрольные мероприятия для предотвращения нежелательных событий в бизнесе и отчетности.

Цель данной работы - показать, как повышается общее качество контроля и эффективность деятельности компании за счет внедрения превентивных методов внутреннего контроля, и указать, что развитая система внутреннего контроля представляет собой защитный барьер от различных видов манипулирования данными и мошенничества внутри групп компаний.

Появление внутреннего контроля за конкретными сегментами деятельности в группе компаний было связано с потребностями руководства в информации о результатах деятельности бизнеса и его развитии [3, с.166]. Таким образом, руководство смогло более точно оценить соответствие между фактической ситуацией и целями развития. Первоначальный надзор основывался на периодической, текущей и прямой проверке деятельности или дополнительной проверке документации и информации, связанной с проделанной работой. Хотя такой подход по-прежнему очень важен, практика, однако, демонстрирует, что управление группой компаний требует иного отношения к надзору за процессами и информацией. Современный бизнес характеризуется сложностью целей и процессов, требующих квалифицированной, оперативной и достоверной информации.

Среди различных определений внутреннего контроля, вероятно, наиболее полное было дано Комитетом организаций-спонсоров Комиссии Трудюэ: «Внутренний контроль - это процесс, осуществляемый советом директоров, руководством и другим персоналом организации, предназначенный для обеспечения «разумной уверенности» в достижении целей в следующих категориях: эффективность и результативность операций, надежность финансовой отчетности и соблюдение применимых законов и нормативных актов» [4, с.6]. Международные стандарты аудита гласят, что система внутреннего контроля «означает все политики и процедуры (внутренний контроль), принятые руководством организации

для содействия достижению цели руководства по обеспечению, насколько это практически возможно, упорядоченного и эффективного ведения ее бизнеса, включая соблюдение политики управления, защиту активов, предотвращение и выявление мошенничества и ошибок, точность и полноту бухгалтерской отчетности и своевременную подготовку достоверной финансовой информации».

Сущность внутреннего контроля заключается в сравнении, которое позволяет оценить текущее состояние в отношении принятой базы для сравнения задач, положений или инструкций. Результатом контроля должно быть подтверждение того, что текущее состояние соответствует установленным нормам или обнаружены отклонения от таких норм. Поскольку внутренний контроль - это не событие и не обстоятельство, а комплекс мероприятий, которые проверяют эффективность деятельности группы компании, и поскольку он устанавливается и осуществляется людьми, совет директоров и менеджеры ожидают, что он обеспечит разумную, а не абсолютную уверенность в том, что цели компании достигнуты. Но ограничения неизбежны для человеческой природы - руководство и сотрудники, как правило, могут обойти систему внутреннего контроля индивидуально или по взаимному согласию, что делает систему внутреннего контроля бесполезной [9, с.165].

Различные виды внутреннего контроля для группы компания могут быть сгруппированы в две основные категории:

1) административный контроль - направлен на повышение успешности и эффективности работы, а также на соблюдение правил и политики управления. Такие средства контроля подлежат аудиту бизнеса и соответствия требованиям,

2) контроль бухгалтерского учета - ориентирован на правильность финансовых данных и защиту активов группы компании от незаконной конвертации. В результате увеличения количества случаев мошенничества в финансовой отчетности растет интерес к методам контроля для защиты активов группы компании [7, с.42]. Бухгалтерский контроль рассматривается независимым и внутренним аудитом.

Дальнейшее разграничение видов внутреннего контроля может быть проведено в соответствии со следующими критериями:

- 1) исполнитель контроля,
- 2) степень контроля,
- 3) контрольный период [9, с.15].

Что касается первого критерия различия исполнителя контроля, то существуют:

1) институциональный контроль, осуществляемый специализированными подразделениями, запланированными в организационной структуре специально для этой задачи,

- 2) функциональный контроль, связанный с обязанностями руководства

на различных должностях в организационной структуре компании [10, с.18].

По критерию степени контроля мы различаем:

- 1) полный контроль, охватывающий весь спектр вопросов,
- 2) контроль проблем, сосредоточенный на конкретном вопросе,
- 3) дополнительный контроль, проводимый в случае отдельных вопросов,
- 4) последующий контроль, осуществляемый для проверки того, проводились ли мероприятия по постконтролю [6, с.169].

Критерий контрольного периода определяет:

- 1) вводный контроль, ориентированный на будущие операции,
- 2) текущий контроль, сосредоточенный на операциях во время или после их выполнения,
- 3) последующий контроль, проверка завершенных операций с целью определения того, осуществляется ли предпринимательская деятельность в соответствии со стандартами, и предложения возможных корректирующих мер. Она включает в себя периодический, формальный и существенный контроль [7, с.42].

Мы можем расширить исходный набор критериев с помощью дополнительного - курса действий - чтобы определить:

- 1) прогрессивный контроль, который направлен от первой хозяйственной операции к последней,
- 2) ретроградный контроль, противоположный прогрессивному контролю, направленному от последней хозяйственной операции к первой [2, с.93].

Система внутреннего контроля группы компаний должна лежать в основе плана развития каждой компании. Успешно разработанная система внутреннего контроля является необходимым, но недостаточным условием эффективного управления. Внутренний контроль не может решить все проблемы компании. Однако неэффективный внутренний контроль или его отсутствие могут вызвать серьезные проблемы для компании. Внутренний контроль становится частью процесса управления. Тем не менее, даже самые эффективные методы внутреннего контроля не являются средством защиты от плохих решений, неэффективного управления или внешних и неожиданных событий. С другой стороны, хорошее управление и эффективный внутренний контроль могут ограничить последствия неблагоприятных условий путем выявления и быстрого реагирования на такие условия.

Внутренний контроль состоит из всех механизмов и процедур, охватывающих все виды деятельности и обеспечивающих эффективное и безопасное функционирование. Она включает в себя превентивные действия, способствующие достижению следующих целей:

- 1) последовательная реализация бизнес-стратегии и эффективное

использование имеющихся ресурсов,

2) выявление и обработка рисков на регулярной основе, сохранение активов, надежные и полные данные, необходимые для доступа к финансовой ситуации и своевременной подготовки финансовой отчетности,

3) соблюдение законов и нормативных актов, а также внутреннего кодекса и инструкций [1, с.98].

Что касается этих целей, то каждая компания в группе должна иметь систему внутреннего контроля. Это иерархическая система различных областей контроля, методов и средств для ее реализации при наблюдении и регистрации, выявлении отклонений и их причин, а также при представлении результатов.

Понимание природы и целей внутреннего контроля в группе компаний может быть проблемой для многих директоров и членов правления и наблюдательных советов. Чаще всего все выступают против длинных и часто скучных докладов и других документов, а также советов многочисленных экспертов, которые излагают тему гораздо сложнее, чем это необходимо. Поэтому директора обычно понимают внутренний контроль как «бюрократию». Действительно, слишком сложные методы и процедуры препятствуют инициативе и приводят к ненужному расходованию ресурсов компании. Внутренний контроль фактически направлен на то, чтобы помочь компаниям достичь своих целей.

Важно отличать внутренний контроль от различных видов внешнего контроля. А именно, внутренний контроль способствует эффективности и результативности и, следовательно, является необходимым условием долгосрочного выживания компании, в то время как она может хорошо работать без внешнего контроля.

Эффективность внутреннего контроля может быть ограничена руководством, сотрудниками и секретными соглашениями, которые существуют внутри группы компаний. Управление иногда является ограничивающим фактором из-за возможных упущений в процессе контроля. Сотрудники могут ошибаться при обработке заказов и делать неправильные выводы. Секретные соглашения между несколькими лицами могут иметь место с целью узурпации активов компании, что может быть предотвращено четким разделением задач и обязанностей.

Существуют некоторые факторы, общие для каждой организации, и конкретные инструменты построения системы внутреннего контроля, подходящей для большинства организаций, в том числе и для группы компаний. Это следующие:

- 1) организационная система,
- 2) система бухгалтерского учета,
- 3) внутренний аудит,
- 4) кадры,

5) бухгалтерский баланс.

6) регулирование качества продукции и услуг [3, с.144].

Организационная система группы компаний непосредственно влияет на систему внутреннего контроля. Организационная система должна быть создана таким образом, чтобы система внутреннего контроля стала автоматическим процессом, приводящим к значительному снижению отклонений в бизнесе. Внутренняя организация, систематизация рабочих мест и задач организует работу в отдельных организационных подразделениях: отделах, секторах, бизнес-функциях и т.д. Внутри подразделений всегда существует задание и определение рабочего места. Подробные задачи определены для каждой рабочей позиции вместе с практикой внутреннего контроля. Поэтому определяется ответственность за внутренний контроль.

Необходимо подчеркнуть важность контроля за участием работников группы компаний в работе бизнеса и обеспечить, чтобы одно и то же лицо не выполняло работу на всех этапах бизнес-процесса.

Таким образом, контроль должен быть включен в организационную структуру как неотъемлемая часть и способствовать улучшению деловой активности. Руководители всех организационных уровней несут ответственность за регулярное и полное функционирование бизнес-подразделений, в то время как внутренние подразделения или отделы отвечают за эффективное функционирование системы внутреннего контроля. Компетенция, полномочия и ответственность должны быть определены с помощью внутренних актов для долгосрочного функционирования без внутренних конфликтов.

Система бухгалтерского учета представляет собой ключевой инструмент внутреннего контроля из-за объема и важности данных, которые она производит. Со своими сегментами (бухгалтерский учет, планирование, анализ и надзор) она должна развивать внутренний контроль бухгалтерского учета, поскольку степень и глубина проверки эффективности внешним контролем зависят главным образом от надежности внутреннего контроля бухгалтерского учета. Система бухгалтерского учета является важной и обширной и имеет свои собственные инструменты внутреннего контроля, такие как:

- 1) стандарты бухгалтерского учета,
- 2) план счетов,
- 3) регулирование бухгалтерского учета,
- 4) бизнес-планы и программы, решения и инструкции,
- 5) система учета затрат,
- 6) документация [2, с.95].

Внутренний аудит - это отдельное подразделение в организации, которое контролирует функционирование механизмов внутреннего контроля и оценивает их эффективность. Собирая и проверяя

доказательства, внутренний аудит обеспечивает профессиональную оценку системы внутреннего контроля и дает рекомендации в случае выявления слабых мест. Если в организации нет внутреннего аудита, ей следует более интенсивно использовать другие инструменты внутреннего контроля, а также организовать отдельную профессиональную комиссию для проведения анализа своей системы внутреннего контроля.

Кадровый состав является ключевым фактором для достижения установленных бизнес-целей и осуществления внутреннего надзора. Качественные профессиональные кадры - редкий и постоянно отсутствующий ресурс. Развитие и функционирование системы внутреннего контроля зависит от ее структуры и компетенции. Укрепление кадров улучшает систему внутреннего контроля и, следовательно, способствует повышению эффективности бизнеса компании [1, с.101].

Бухгалтерский баланс - это очень сложный инструмент контроля. Это юридическое обязательство, которое должно выполняться один раз в год, обычно в конце года, и включается в годовой финансовый отчет. Цель состоит в том, чтобы определить реальное состояние активов и источников. В исключительных случаях (слияния, разделение, передача, кража и т.д.) балансовый отчет также может быть запрошен в течение года. Обычно дополнительные балансовые отчеты являются частичными, в то время как балансовый отчет за конечный период должен быть полным. Это юридическое обязательство, но оно выполняется по приказу менеджера. Существует комиссия, которая готовит его и составляет отчет, который направляется правлению для дальнейшего рассмотрения и принятия. Правление утверждает бухгалтерский баланс.

Регулирование качества продукции и услуг связано со стандартами как минимальными требованиями к качеству товаров и услуг. Растущий спрос на рынке, конкуренция, экология, глобализация и другие факторы способствовали появлению и развитию системы управления качеством продукции.

Раньше внутренний контроль контролировал возможные мошеннические схемы внутри групп компаний намного чаще, чем на сегодняшний день.

Ситуация начала меняться, когда сфера деятельности служб внутреннего контроля расширилась, поэтому акцент был сделан больше на предотвращении, чем на выявлении мошенничества. Оказалось, что эффект будет больше, если будет разработана качественная система внутреннего контроля и управленческие процедуры для снижения возможностей мошенничества. Такой переход от выявления мошенничества к разработке более совершенных систем и процедур предотвращения мошенничества позволил внутренним аудиторам групп компаний предоставлять более конструктивные услуги в рамках оперативного аудита. Однако внутренние аудиторы всегда должны осознавать свои реальные обязанности, оказывая

помощь в предотвращении и выявлении мошенничества в группах компаний. Руководство несет ответственность за мошенничество. Тем не менее, во время расследования мошенничества всегда возникает вопрос: «Когда проводилась последняя проверка?» или «Где были аудиторы?». Как только выявляется мошенничество, аудиторы несут ответственность за то, чтобы объяснить, почему они не смогли обнаружить слабые места, которые могли привести к моменту его совершения [3, с.148].

Ожидается, что внутренний контроль в группах компаний выявит возможности более эффективного предотвращения, что более желательно, чем обнаружение. Роль внутреннего контроля определяется стандартами профессиональной практики. В соответствии с этими стандартами внутренние аудиторы должны быть осведомлены о преднамеренных нарушениях, ошибках и упущениях, неэффективности, порче, неэффективности и конфликте интересов. Внутренний контроль не может обеспечить абсолютную уверенность в предотвращении нарушений, но он может подчеркнуть вероятность ошибок. Стандарты не возлагают ответственность за выявление мошенничества на внутренний контроль. Тем не менее, эти стандарты требуют, чтобы внутренние аудиторы ожидали потенциальных условий для мошенничества, определяли возможность их существования и осознавали, что мошенничество может произойти в процессе аудита.

Многочисленные финансовые скандалы доказали, что на многие махинации с финансовой отчетностью преднамеренно или нет повлияли советы внешних аудиторов и отсутствие предупреждения, когда существовал риск мошенничества. Поэтому на сегодняшний день практически все мировые группы компаний поняли, что безопаснее и дешевле создать собственную систему внутреннего контроля, чтобы предотвратить мошенничество в будущем.

Манипулирование финансовой отчетностью может встряхнуть даже самые развитые рынки капитала, нарушить их функционирование и привести к менее или более серьезному финансовому кризису. Снижение инвестиций, ВВП и занятости также влияет на национальную экономику. Широко известно, что снижение инвестиционной привлекательности в результате неопределенности, более высоких рисков и неэффективного рынка капитала замедляет экономическую деятельность. Грамотная качественная система внутреннего контроля для применения в группах компаний позволит избежать всех данных негативных последствий.

Список источников:

1. Василенко (2019). – Василенко А.А., Самойленко Ю.С. Классификация контрольных процедур как элемента системы внутреннего контроля организации // Актуальные вопросы теории и практики развития научных исследований. Сборник статей Международной научно-практической конференции. – Уфа, 2019 – С. 96-103.

2. Винокур (2019). - Винокур И.Р. Методика анализа и управления рисками // Вестник ПНИПУ. Социально-экономические науки – 2019. - № 3. - С.93-108.
3. Гогишвили (2014) - Гогишвили В. Н. Внутренний контроль в системе управления холдингом // Управление компанией. - 2014. - 289 С.
4. Головач (2013) - Головач А.М. Внутренний контроль и внутренний аудит в организации: разграничение компетенции// Аудиторские ведомости. - 2013. - № 1. - С. 5-7.
5. Гузов (2015) - Гузов Ю.Н. Практика планирования в риск-ориентированном аудите // Аудиторские ведомости. - 2015. - № 1. - С. 29 - 41.
6. Каморджанова (2017) - Каморджанова Н.А., Селезнева А.В. Внутренний контроль нефинансовой отчетности организации // Стратегии развития предпринимательства в современных условиях. Сборник научных трудов I международной научнопрактической конференции. Научные редакторы: Е. А. Горбашко, В. Г. Шубаева. - Санкт-Петербург, 2017. - С. 169-171.
7. Комиссаров (2014) - Комиссаров Г. П. Корпоративное управление организацией на современном этапе / Деньги и кредит. - 2014. - № 3. - С. 42-46.
8. Кулякина (2018) - Кулякина Е.Л., Короткова О.В. Теоретические аспекты организации внутреннего контроля затрат на производство продукции в коммерческих организациях // Вектор экономики. - 2018. - № 6 (24). - С. 3-16.
9. Леванова (2011) - Леванова Л.Н. Теория корпоративного управления. / Саратов, 2011. - 171 с.
10. Шебек (2015) - Шебек С. Корпоративные стандарты: все по правилам // Экономика и жизнь. - 2015. - № 2. - С. 18-23.

Reference:

- Vasilenko (2019). - Vasilenko A. A., Samoilenko Yu. S. Classification of control procedures as an element of the internal control system of an organization [Klassifikaciya kontrol'nyh procedur kak elementa sistemy vnutrennego kontrolya organizacii] // Actual issues of theory and practice of the development of scientific research. Collection of articles of the International Scientific and Practical Conference. - Ufa, 2019-p. 96-103. [in Russian]
- Vinokur (2019). - Vinokur I. R. Methods of analysis and risk management [Metodika analiza i upravleniya riskami] // Socio-economic sciences-2019. - No. 3. - p. 93-108. [in Russian]
- Gogishvili (2014) - Gogishvili V. N. Internal control in the management system of the holding company [Vnutrennij kontrol' v sisteme upravleniya holdingom]. - 2014. - 289 P. [in Russian]
- Golovach (2013) - Golovach A.M. Internal control and internal audit in the organization: differentiation of competence [Vnutrennij kontrol' i vnutrennij audit v organizacii: razgranichenie kompetencii] // Audit reports. - 2013. - No. 1. - p. 5-7. [in Russian]
- Guzov (2015) - Guzov Yu. N. Practice of planning in risk-oriented audit [Praktika planirovaniya v risk-orientirovannom audite]. - 2015. - No. 1. - p. 29-41. [in Russian]

Kamordzhanova (2017) - Kamordzhanova N. A., Selezneva A.V. Internal control of non-financial reporting of the organization [Vnutrennij kontrol' nefinansovoj otchetnosti organizacii] [// Strategies for the development of entrepreneurship in modern conditions. Collection of scientific papers of the I International Scientific and practical conference. Scientific editors: E. A. Gorbashko, V. G. Shubaeva. - St. Petersburg, 2017. - p. 169-171.

Komissarov (2014) - Komissarov G. P. Corporate governance of the organization at the present stage [Korporativnoe upravlenie organizaciej na sovremennom etape]/ Money and Credit. - 2014. - No. 3. - p. 42-46. [in Russian]

Kulyakina (2018) - Kulyakina E. L., Korotkova O. V. Theoretical aspects of the organization of internal control of production costs in commercial organizations [Teoreticheskie aspekty organizacii vnutrennego kontrolya zatrat na proizvodstvo produkcii v kommercheskih organizacijah]. - 2018. - № 6 (24). - P. 3[in Russian]

Levanova (2011) - Levanova L. N. Theory of corporate governance [Teoriya korporativnogo upravleniya]/ Saratov, 2011. - 171 p. [in Russian]

Shebek (2015) - Shebek S. Corporate standards: all according to the rules [Korporativnye standarty: vse po pravilam] // Economy and life. - 2015. - No. 2. - p. 18-23. [in Russian]