

Козулин Никита Андреевич

студент

ФГОБУ ВО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»

г. Москва

ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ СТРУКТУРЫ В КОМПАНИИ

Аннотация: в связи с прошедшей пандемией, возникает нужда в контроле финансовых ресурсов, статья дает развернутое обоснование актуальности внутреннего контроля в компаниях, рассматриваются концептуальные основы контроля.

Ключевые слова: внутренний контроль, система внутреннего контроля, факты хозяйственной жизни, элементы внутреннего контроля, контрольные процедуры.

В статье рассматривается данная тема, так как она будет являться актуальной довольно долгое время, особенно если рассматривать прошедшие события 2020 года, продолжающиеся в настоящее время. Закрытие различных компаний, локдауны во всех странах мира накалили общемировые настроения населения и повлияли на всех очень негативно. В данной атмосфере могут возникать мысли мошеннической, незаконной деятельности отдельных персон. Одним из способов предотвращения и дальнейшего улучшения финансового состояния может стать создание службы по внутреннему контролю или более сложной структурной единицы в виде системы внутреннего контроля (далее СВК).

Понятие внутреннего контроля можно описать как систему мер, направленных от руководства сотрудникам, чтобы они выполняли свои должностные обязанности наиболее эффективно в хозяйственной жизни организации [1, с. 11]. В свою очередь, при множестве элементов внутреннего контроля, которые находятся в связи между собой и уже выглядят как одно целое, можно говорить о созданной СВК в компании.

СВК может позволить полностью проконтролировать перемещение внутренних денежных потоков и не даст усомниться в неэффективном использовании ресурсов, максимально снизить воздействие таких факторов, как человеческий, недостаток информации и т. д. У владельцев не возникнет мыслей о махинациях топ-менеджеров или нецелевом использовании средств, но в большей степени данные ситуации применимы к среднему и крупному бизнесу.

Для построения эффективной СВК в конкретной организации необходимо понимать его концептуальные основы и определить конкретные цели и задачи, элементы и принципы базирования. Основная цель СВК происходит от самой сущности рыночной системы. Каждая коммерческая организация нацелена на получение максимальной прибыли, достижение поставленных целей, эффективность деятельности, возрастает значимость такого элемента, как контроль финансов. С помощью контроля финансов руководство компании может более эффективно принимать управленческие решения. Ведь при дальнейшем росте компании возникают риски мошеннической деятельности со стороны определенных сотрудников. Поэтому созданная на ранних этапах служба внутреннего контроля и в дальнейшем преобразованная в более сложную структуру в виде СВК улучшит контроль за направлениями денежных потоков, формализованностью бизнес-процессов и фактами хозяйственной жизни компании в целом.

Понятие внутреннего контроля продиктовано не только условиями сложившегося рынка, но и на законодательном уровне. В таблице 1 рассмотрены основные нормативные акты и документы, в компаниях которых должны функционировать службы по внутреннему контролю, и конкретные определения.

Таблица 1

Основные нормативные документы по внутреннему контролю

Нормативный акт, документ	Определение
Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ, ст. 19 [2]	<ul style="list-style-type: none"> - экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни; - экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления

	бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя)
Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», ст. 5 [3]	<ul style="list-style-type: none"> - если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества; - если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам; - если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией и мн. др.; - если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей; - в иных случаях, установленных федеральными законами см. 307 ФЗ
Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 [4]	<p>Внутренний контроль – процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов; - достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности; - соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета

Понятие внутреннего контроля также есть в профессиональном стандарте «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утвержденном Приказом Минтруда России от 22 апреля 2015 г. №236н, но он во многом похож на определение в ПЗ-11/2013, где также делается упор на пять элементов внутреннего контроля, которые продемонстрированы на рисунке 1 [5].



Рис. 1. Элементы внутреннего контроля

Контрольная среда представляет собой совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта. Оценка рисков представляет собой процесс выявления и анализа рисков. Процедуры внутреннего контроля – это минимизация рисков для достижения целей. Информация и коммуникация – процесс распространения информации, необходимой для внутреннего контроля. Оценка внутреннего контроля – это действия для определения эффективности и результативности перечисленных выше элементов.

Цели СВК созданы для достижения стоящих перед компанией показателей и их можно классифицировать на:

- стратегические и операционные цели;
- цели в области соответствия деятельности компании применимым законодательным требованиям и требованиям локальных нормативных документов;
- цели в области своевременной подготовки достоверной финансовой или нефинансовой отчетности.

Из основных задач СВК рассматриваются:

- формирование и актуализацию основных направлений СВК в соответствии с потребностями компании;
- оценку рисков бизнес-процессов, разработку, внедрение и выполнение контрольных процедур, включая единое методологическое обеспечение организации и эффективного функционирования СВК в компании;
- выявление недостатков существующих контрольных процедур, разработку и реализацию мероприятий по их устранению, включая типизацию и регламентацию контрольных процедур.

Контрольные процедуры сами по себе – это действия, которые направлены на обеспечение уверенности и снижение рисков, на предотвращение и выявление отклонений, ошибок и злоупотреблений. Объектами СВК являются бизнес-процессы, риски бизнес-процессов и контрольные процедуры, а субъектами, в свою очередь, являются множество сотрудников, которые находятся в компании (совет директоров, менеджмент, работники, ревизионная комиссия и т. д.). Эффективность СВК обеспечивается сотрудниками: менеджментом и работниками

компании в рамках управления соответствующими направлениями деятельности, исполнения должностных обязанностей и процессов.

Рассматривая устройство СВК, можно понять, что она нацелена на улучшение деятельности предприятия. Теоретическая основа внутреннего контроля направлена на взаимодействие с лицами внутри компании. Создание и наличие данной системы станет базисом для повышения финансовых показателей, улучшения бизнес-процессов и качества управленческих решений. Взаимодействие элементов внутреннего контроля в системе даст надлежащий контроль над всей деятельностью и выполнением намеченных целей.

Список литературы

1. Резниченко С.М. Современные системы внутреннего контроля [Текст]: учеб. пособие / С.М. Резниченко, М.Ф. Сафонова, О.И. Швырёва. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – 439 с.

2. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

3. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ (ред. от 09.03.2021) «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

4. 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]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/

5. Приказ Минтруда России от 22.04.2015 №236н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)» (зарегистрировано в Минюсте России 13.05.2015 №37271) [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_179624/7a155eacf75613506bd484030b7086851bfc67cc/