

Мальцева Елена Александровна

старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Петербургский государственный университет путей сообщения императора Александра I» г. Санкт-Петербург

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И ВНУТРЕННИЙ АУДИТ КАК ОСНОВА БЛАГОСОСТОЯНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Аннотация: в статье рассматриваются системы внутреннего контроля и внутреннего аудита. Анализируется роль каждой из систем в системе управления хозяйствующего субъекта.

Ключевые слова: внутренний контроль, внутренний аудит, факты хозяйственной жизни, экономическая безопасность.

В процессе осуществления хозяйственной деятельности каждая организация сталкивается как с внешними, так и с внутренними угрозами, которые оказывают влияние на результаты её деятельности. Поэтому для успешного развития экономического субъекта необходимо организовать систему внутреннего контроля и внутреннего аудита. Поскольку постоянно меняется конъюнктура экономики и внешняя среда, необходима такая система контроля, которая обеспечит выявление искажений и отклонений от правил, а также предотвратит появление ошибок.

В соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ, все экономические субъекты обязаны организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. В помощь руководителям экономических субъектов Министерство Финансов Российской Федерации опубликовало документ, в котором определило цель ведения внутреннего контроля (рисунок 1) [1].

Цель ведения внутреннего контроля - получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

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

Рис.1. Цель внутреннего контроля

Внутренний контроль является важной составляющей в деятельности любого предприятия, поскольку он обеспечивает систему управления информацией, необходимой для принятия эффективных управленческих решений. В результате внутренний контроль становится действенным средством в стабилизации экономики отдельно взятого хозяйствующего субъекта [4].

К процедуре проведения внутреннего контроля предъявляются следующие требования: обязательность, непрерывность и периодичность, эффективность, рациональность, документирование и надежность внутреннего контроля [4].

Законодательство Российской Федерации предусматривает только создание системы внутреннего контроля. Но немаловажную роль в развитии экономического субъекта играет и внутренний аудит, который оценивает соблюдение финансово политики экономического субъекта. Цель внутреннего аудита – оценка соблюдения финансовой политики экономического субъекта, а также применяемых средств контроля. Внутренний аудит предоставляет объективные и независимые данные руководству для улучшения деятельность экономического субъекта.

Основная цель внутреннего аудита — совершенствование деятельности организации, оценка рисков, слабых сторон в работе организации, разработка рекомендаций, направленных на улучшение и повышение эффективности систем

и процессов хозяйствующего субъекта. Таким образом, внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Системе внутреннего аудита отводится ведущая роль в обеспечении экономической безопасности предприятия. Аудит в системе экономической безопасности способен снизить как внутренние, так и внешние угрозы, и, как следствие, способствует достижению задач в экономической сфере [3].

Элементы внутреннего контроля и внутреннего аудита (рисунок 2) обеспечивают формирование благоприятной среды для выполнения экономическими субъектами контроля своих обязанностей, тем самым увеличивая эффективность финансово-хозяйственной деятельности.



Рис. 2. Элементы внутреннего контроля и внутреннего аудита

Таким образом, можно сделать вывод, что система внутреннего контроля является контролирующей системой, которая осуществляет мониторинг, контроль и оценку рисков субъекта. А система внутреннего аудита направлена на выявление фактов нарушений, анализ качества контроля и осуществление оптимизации хозяйственных операций экономического субъекта. Показатели эффективности системы внутреннего контроля, а также наличие системы внутреннего аудита являются признаками хорошего управления. Ведь только комбинируя действия обеих систем можно правильно распределить полномочия и избежать дублирование функций сотрудников, благодаря чему руководитель создает эффективную систему контроля и управления, что на сегодняшний день является важным для инвесторов.

Список литературы

- 1. 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/ (дата обращения: 01.07.2021).
- 2. Сафохина Е.А. Проблемы организации внутреннего контроля и аудита экономического субъекта / Е.А. Сафохина // Вестник экономической безопасности. 2020. №3 [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-organizatsii-vnutrennego-kontrolya-i-audita-ekonomicheskogo-subekta (дата обращения: 29.06.2021)
- 3. Сучалкина Е.А. Роль аудита в системе экономической безопасности предприятия / Е.А. Сучалкина // Актуальные проблемы менеджмента, экономики и экономической безопасности: сборник материалов II Международной научной конференции (Костанай, 28–30 сентября) / под ред. Г.В. Паниной. Чебоксары: ООО «Издательский дом «Среда», 2020. С. 228–231.

- 4. Сучалкина Е.А. О некоторых вопросах организации внутреннего контроля на предприятии / Е.А. Сучалкина, Е.А. Мальцева // Право, экономика и управление: актуальные вопросы: сборник материалов Всероссийской научнопрактической конференции с международным участием (Чебоксары, 21 июля). Чебоксары: ООО «Издательский дом «Среда», 2020, С.57–60.
- 5. Федеральный закон от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/77f9b18f9bb66d5b1f25 5b2624622b229930993a/ (дата обращения: 01.07.2021).