

УДК 657.3

***СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, КАК ДОБАВОЧНЫЙ РЕСУРС  
УПРАВЛЕНЧЕСКИХ ФУНКЦИЙ***

***Арефьев А.А.***

*к.э.н.*

*Московский государственный гуманитарно-экономический университет,  
Москва, Россия*

***Султанова Ш.Ш.***

*аспирант,*

*Российский университет дружбы народов,  
Москва, Россия*

**Аннотация.** В условиях современных вызовов экономической реальности инструменты финансового контроля стали широко использоваться во всем мире. В статье исследуются организационные особенности внутреннего аудита, как элемента системы внутреннего контроля. Определены виды, формы и основные элементы этой системы, раскрыта ее роль, как важнейшего средства управления, стратегического планирования и прогнозирования деятельности компании.

**Ключевые слова:** система внутреннего контроля, внутренний аудит, управление, эффективность.

***INTERNAL CONTROL SYSTEM AS ADDITIONAL RESOURCE OF  
MANAGERIAL FUNCTIONS***

***Arefyev A.A.,***

*PhD Econ.*

*Moscow state humanitarian and economic university,  
Moscow, Russia*

***Sultanova Sh.Sh.***

*graduate student,*

*Russian Peoples' Friendship University,  
Moscow, Russia*

**Annotation.** In the conditions of modern challenges of economic reality instruments of financial control began to be used widely around the world. In article organizational features of internal audit as element of an internal control system are researched. Types, forms and basic elements of this system are

determined, the role as major control, strategic planning and forecasting of activities of the company is opened it.

**Keywords:** internal control system, internal audit, management, efficiency.

Для достижения конкурентных преимуществ экономических субъектов в современных условиях все более популярным во всем мире становится внутренний аудит. Это действенный инструмент, позволяющий выбрать основные характеристики и индикаторы развития. В экономически развитых странах служба внутреннего аудита ставится в один ряд с обязательным аудитом [1].

Под внутренним аудитом понимается деятельность, направленная на регламентированный контроль управления компанией и важнейшими аспектами ее деятельности, осуществляемая специально созданным контрольным органом.

Основная задача данного органа заключена в обеспечении управленцев аналитическими данными по всем аспектам в целях контроля над многообразными сегментами бизнеса. При этом на основе оценки ключевых показателей осуществляемой деятельности и проверки состояния всех звеньев управленческой системы, вносятся предложения по устранению обнаруженных недостатков и даются рекомендации по повышению результативности управленческой деятельности. Иными словами, аудиторы оценивая функционирование бизнеса со всех сторон, разрабатывают различные способы совершенствования бизнеса [2].

Несмотря на то, что Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 09.12.2011 возлагает компаниям обязанность, организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни наличие эффективной системы внутреннего контроля, становление внутреннего аудита в России все еще пребывает на начальном этапе развития [2].

Кроме недоверия внешним экспертам, здесь отсутствует полное понимание сути внутреннего аудита, и чаще всего диагностика бизнеса проводится собственными силами. В первую очередь это отвечает требованию сохранить внутренние конфиденциальные данные и не позволяет утечке важной информации.

Тем не менее, в последние время все больше компаний стремятся достичь высокую организацию внутреннего контроля посредством преодоления финансовой неустойчивости и структурной перестройки всех элементов системы корпоративного управления, в том числе системы внутреннего аудита.

Актуальность разработки организационных аспектов внутреннего контроля подтверждается реалиями российского бизнеса и существующей практикой хозяйствования в условиях неопределенности и экономических кризисов [6].

Дефицит собственных средств, низкая платежеспособность бизнеса, низкая рентабельность активов, и, как следствие - зависимость от заемных источников большинства компаний показывают масштабность исследуемой проблемы, которая все больше обостряется.

Как правило, проблемы в организации системы внутреннего контроля, наблюдаются по таким аспектам управленческой деятельности, как: [6]

- неэффективность и несвоевременность принимаемых решений;
- формальный подход к организации и осуществлению контроля,
- ограниченность механизмов выявления угрозы банкротства в силу несовершенства бухгалтерской модели анализа;
- несогласованность отсутствие оперативного взаимодействия между подразделениями компании;

— низкий уровень организации внутреннего документооборота и т.п.

В большинстве случаев все это свидетельствует об отсутствии в России единой концепции построения организационной структуры внутреннего контроля.

Внутренний аудит, способствуя быстрому достижению установленных целей, обеспечивает последовательность и систематизацию при оценивании результатов управленческой деятельности, в том числе качества управления рисками.

Целью системы внутреннего аудита являются формирование и эффективное использование имеющихся у организации ресурсов, выявление и использование потенциала, обеспечение гибкости деятельности по отношению к изменениям окружающей среды и создание условий для устойчивого и максимального роста в конкурентной среде (рис. 1).



Рисунок 1. Цели системы внутреннего аудита

Изучение практики развития внутреннего аудита показывает, что к настоящему моменту выделились несколько его основных направлений: операционный, финансовый и комплексный.

*Операционный аудит* или аудит бизнес-процессов способствует повышению результативности и эффективности хозяйственной деятельности компании.

*Финансовый аудит* помогает обеспечить достоверность финансовой, управленческой и иной отчетности.

*Комплексный аудит* ревизует соблюдение и исполнение законодательных норм и регламентирующих документов.

Организационные вопросы внутреннего аудита каждым экономическим субъектом решаются индивидуально в зависимости от особенностей финансово-хозяйственной деятельности и их масштабов. При этом выделяют такие его организационные формы, как собственный внутренний аудит, аутсорсинг и косорсинг или частичный аутсорсинг.

По мнению многих экспертов, собственный внутренний аудит несет для компании информативное и консультативное значение, охватывает широкий спектр вопросов, связанных с ее финансово-хозяйственной деятельностью и выходит за рамки тех вопросов, которые непосредственно относятся к функциям бухгалтерского учета [4].

Отсюда следует, что система внутреннего аудита включает:

- оценку результатов и продуктивности управленческой системы, так называемый функциональный аудит хозяйственных процессов в их согласованности и взаимосвязи;
- организационно-технологический аудит целесообразности применяемых технологий управления;
- аудит видов деятельности анализирует различные виды деятельности с целью усовершенствования их;
- аудит на соответствие предписаниям проверяет соблюдение норм законодательства и правил, определенных в компании;

– аудит целесообразности оценивает принимаемые решения должностными лицами и управленческими органами на предмет их аргументированности.

Внутренний аудит призван объективно отражать финансовое состояние компании; способствовать упорядоченному ведению ее финансово-хозяйственной деятельности; способствовать снижению производственного и финансового риска, выявить негативные тенденции и определить перспективные направления развития [5].

Следует отметить, что признаком эффективности внутреннего контроля, прежде всего, является надежная учетно-информационная система, включающая все виды хозяйственного учета: финансового, управленческого и налогового. Многие предприятия с этой целью применяют международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), как более продвинутую систему учета [5].

Формирование эффективной системы внутреннего аудита, как добавочного ресурса, способствующего успешному осуществлению контрольных и управленческих функций, включает в себя ряд основных стадий (табл. 1):

Таблица 1 - Формирование системы внутреннего аудита

<b>Стадии</b>	<b>Задачи</b>
1. Анализ и оценка ситуации и хозяйственных обстоятельств	Определение целевых установок аудита и сопоставление со стратегической программой, структурой организации, направлениями деятельности и потенциалом компании.
2. Разработка деловой концепции компании	Документальное закрепление политики компании в реализуемых сферах деятельности. Достижение рационального и более действенного контроля.
3. Анализ результативности действующей управленческой структуры и ее корректировка	Подробное описание всех организационных звеньев и их функций. Уточнение документации, плана документооборота, должностных инструкций и прочего.
4. Разработка алгоритма по контролю свершаемых операций	Упорядочение работы аудиторов, для сбора нужной информации. Оценка качества работ при вынесении итогового мнения.

Стадии	Задачи
5. Создание службы внутреннего аудита	<p>Выявление и определение круга вопросов и зон риска.</p> <p>Определение основополагающих функций, постановка задач внутреннего аудита соответственно политике компании.</p> <p>Определение внутренних стандартов и Кодекса этики auditors. Документальное закрепление прав и обязанностей внутренних auditors.</p> <p>Разработка и утверждение Положения о службе внутреннего аудита.</p> <p>Формирование структурных подразделений создаваемой службы и проработка схемы взаимоотношений и взаимодействий между ними.</p> <p>Объединение отдельных контролирующих отделов в единую целостную службу auditors с установлением организационного статуса, целей и функций.</p> <p>Интеграция службы с прочими звеньями управленческой структуры.</p>

В деле повышения эффективности внутреннего аудита важную роль играет правильная организация процесса и план проверок, который должен включать определение целей, задач, сведения о компании, предварительные данные, данные о системе внутреннего контроля и рисках, исторические данные и т.п. [4].

Таким образом, концепция системы внутреннего контроля организации может рассматриваться как система целей, задач, принципов и инструментов и для оценки уровня доверия данной системе следует учитывать ряд факторов:

*Объективность.* Статус службы внутреннего аудита, его способность беспристрастно выполнять задания, вызывая доверие к продукту своей деятельности в функциональном и организационном уровнях.

*Компетенции auditors* и других контролирующих служб. Должный профессионализм, конкурентоспособность и конкурентные преимущества персонала, систематизация методов и инструментов управления ими.

*Коммуникации.* Структурированная совокупность данных, позволяющая оптимально распределять потоки информации целенаправленно и эффективно.

*Координация и планирование работ.* Контрольно-проверочные работы, планирование работ сроков, масштабов и методов, уровня существенности для финансовой отчетности, и процедур проверки и составления отчетности.

Во многом эффективность и надежность системы внутреннего контроля определяется независимостью и объективностью персонала, осуществляющего учетно-контрольную и управленческую деятельность. Внутренний аудит должен охватывать все возможные риски и выявлять потенциально вероятные [5].

Исходя из сложившегося разделения управленческого труда и типизации его функций, можно контурно обозначить возможные направления взаимодействия между различными компонентами внутреннего аудита и элементами хозяйственного учета. При этом важно довести информацию до ответственных лиц и других сотрудников, чтобы вовремя формировать у них понимание внутренней взаимосвязи между бизнес-процессами, и способами их отражения в финансовой, управленческой другой отчетности.

Отчет по результатам внутреннего аудита, как официальный документ помимо прочего должен сопровождаться аудиторскими исследованиями и должен отвечать на следующие вопросы: что именно неправильно, почему, как можно исправить ситуацию, что сделано для исправления [1].

Таким образом, во взаимодействии с системой внутреннего контроля, внутренний аудит образует важнейшее средство стратегического планирования, прогнозирования деятельности экономического субъекта, а также предотвращения в будущем негативных тенденций развития. При этом повышается доверие со стороны заинтересованных контрагентов. Для компании повышается уверенность в сохранности активов, рациональном использовании имеющихся средств и прозрачности деятельности.

### Библиографический список:

1. *Горина С.А.* [Проблемы трансфертного ценообразования в контексте международного налогового контроля / Учетно-аналитическое обеспечение - информационная основа экономической безопасности хозяйствующих субъектов](#) / С.А. Горина. Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов: в 2-х частях. Москва, 2017. С. 95-99.

2. *Дегтева Л. В.* Государственный финансовый контроль / Л.В. Дегтева. Монография. [Издательство "Социально-гуманитарное знание"](#). 2014. Москва. 116 с.

3. *Емелина Т. А., Курганова В. А.* Организация системы внутреннего контроля на предприятии как повышение конкурентоспособности персонала / Т.А. Емелина, В.А.Курганова / Молодой ученый. — 2015. — №22. — С. 386-388

4. *Султанова М.К.* Внутренний контроль в системе финансовой безопасности компании / М.К. Султанова. / В сборнике: Научный опыт и знания: историческое прошлое, настоящее и перспективы будущего сборник трудов Всероссийской научно-практической конференции. 2015. С. 168-177.

5. *Султанова М.К.* Оценка стоимости нематериальных активов в условиях конвергенции международной и российской систем финансовой отчетности / М.К. Султанова. / Управленческий учет. 2016. № 2. С. 100-107.

6. *Allahverdieva L.M., Sultanova M.K.* Current problems of human resource management in small business // The Genesis of Genius. 2015. Т. 2. № 2. С. 12-15.