

УДК 338

***ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА  
МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ***

***Пучкова Н.В.***

*к.э.н., доцент,*

*БУ ВО «Сургутский государственный университет»,*

*Сургут, Россия*

**Аннотация.** В статье рассматривается понятие внутреннего контроля, его нормативное регулирование. Раскрываются особенности организации учета и внутреннего контроля на малых предприятиях.

**Ключевые слова:** малый бизнес, учета на малых предприятиях, внутренний контроль, риски, организация внутреннего контроля.

***FEATURES OF THE ORGANIZATION OF INTERNAL CONTROL IN  
SMALL ENTERPRISES***

***Puchkova N.V.***

*PhD, Associate Professor*

*Surgut State University,*

*Surgut, Russia*

**Annotation.** The article deals with the concept of internal control, its regulatory regulation. The specifics of the organization of accounting and internal control in small enterprises are disclosed.

**Keywords:** small business, accounting in small enterprises, internal control, risks, organization of internal control.

Вопросы создания систем внутреннего контроля в организациях стали активно обсуждаться в профессиональном сообществе после ряда громких скандалов в 1929 году в США, связанных с фальсификацией финансовой отчетности публичных компаний, повлекших за собой крах рынка ценных бумаг. Именно с этих событий берет начало история стандартизации систем внутреннего контроля и появление первых стандартов финансовой отчетности

в мировой практике. Внутренний контроль позволяет собственникам и руководству бизнеса получать необходимую информацию о реальном состоянии организации, а также ликвидировать негативные явления в финансово-хозяйственной жизни компании и выявлять резервы повышения эффективности деятельности. [3, 190]

В российской практике вопросы создания систем внутреннего контроля в компаниях и организациях стали активно обсуждаться в профессиональном сообществе с момента вступления в силу норм ст. 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", а в банковской сфере с 2003 г. - момента введения Банком России основного документа, регулирующего вопросы внутреннего контроля в банках – Положения № 242-П от 16.12.2003 г. «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»).

ФЗ № 402 разделяет понятия внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета. Относительно первого Закон устанавливает, что "экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни" (п. 1 ст. 19). Касательно внутреннего контроля функционирования учетной системы компании п. 2 ст. 19 Закона определяет, что "экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовывать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности". [1]

Кроме того, следует обратить внимание на то, что к настоящему времени с понятием внутреннего контроля связано множество действующих нормативных документов. Но, несмотря на наличие нормативных документов и большого количества публикаций по теме исследования, многие субъекты хозяйственной деятельности недооценивают необходимость системы внутреннего контроля. Особенно это касается субъектов малого и среднего бизнеса.

Для отнесения предприятия к малому бизнесу необходимо учитывать три критерия: численность работающих сотрудников, участие других организаций в уставном капитале организации и выручку от реализации товаров (работ, услуг) или остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов.

Среди множества факторов, характерных для малых предприятий в отношении бухгалтерского учета, необходимо выделить следующие.

1) Сложности с привлечение высококвалифицированных специалистов в связи с ограниченностью финансовых ресурсов.

2) В организациях малого бизнеса, как правило, главному бухгалтеру необходимы обширные знания – не только в области бухгалтерского учета, анализа, аудита, но и налогового и юридического законодательства. Нехватка правового образования и отсутствие знаний об организации документооборота являются одними из наиболее актуальных проблем.

3) В связи с небольшой численностью персонала на предприятиях малого бизнеса существует необходимость с их более широкой специализации для реализации взаимозаменяемости.

4) Отсутствие у руководства организации достаточных знаний для постановки задач бухгалтерского учета.

Обозначенные факторы обуславливают наличие специфических особенностей ведения бухгалтерского учета в организациях малого бизнеса.

Максимальное упрощение процедур ведения бухгалтерского учета без нанесения ущерба осуществлению установленных перед ним задач – основной принцип организации бухгалтерского учета на любом предприятии. В связи с ограниченными финансовыми ресурсами малых предприятий этот принцип особенно актуален для них, поэтому эффективная деятельность бухгалтерского аппарата имеет особую значимость для организаций данного сектора экономики.

Компетентная организация бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса позволяет:

- обеспечить сохранность имущества и эффективность управления ресурсами;
- рассчитать финансовый результат деятельности;
- определить налоговые обязательства.

Учетная политика на малых предприятиях менее объемная и детализированная по сравнению с крупными компаниями.

На сегодняшний день применительно к организациям малого бизнеса можно выделить три формы учета:

- бухгалтерский учет по общей системе налогообложения;
- бухгалтерский учет на основе упрощенной формы бухгалтерского учета;
- учет, осуществляемый в соответствии с нормами налогового законодательства РФ.

При кажущейся простоте учета хозяйственной деятельности малым предприятиям необходим внутренний контроль, который позволит обеспечить упорядоченное и эффективное ведение хозяйственной деятельности, а также своевременно выявлять, исправлять и предотвращать ошибки и искажения информации.

Система внутреннего контроля на малом предприятии имеет следующие особенности:

- 1) ограничение разделения полномочий сотрудников бухгалтерского отдела;
- 2) влияние собственника на все стороны деятельности предприятия.

В связи с этим на малом предприятии существуют следующие факторы риска:

- 1) ошибки и искажения при ведении бухгалтерского учета;
- 2) небольшое количество учетных работников, влекущее за собой неправильное разделение обязанностей и ответственности;

3) вероятность совершения злоупотреблений, нарушений и преступлений в связи с наличием сотрудником прямого доступа к активам организации;

4) вероятность налоговых нарушений, возникающих в связи с возможностью проведения значительного количества операций с наличностью, и, как следствие, занижение или не отражение выручки и завышение суммы расходов.

Кроме этого, существует дополнительный риск средств контроля при использовании компьютерной программы.

В малых организациях возможен такой способ организации внутреннего контроля как структурно-функциональный внутренний контроль, заключающийся в разработке и утверждении документов, регламентирующих порядок взаимодействия отделов и служб с руководителями различных уровней управления, оформления результатов проверок, и подготовки рекомендаций по устранению выявленных недостатков. При применении такого способа организации системы внутреннего контроля контрольные функции делегируются отдельным сотрудникам, обеспечивая экономию средств на создании штатной структуры контроля. [4]

Кроме этого, в качестве системы внутреннего контроля может быть использован аутсорсинг, предусматривающий выполнение функций внутреннего аудита и контроля в субъектах малого бизнеса силами сторонних специалистов. При минимальных затратах аутсорсинг дает возможность привлекать для выполнения задач внутреннего контроля высококвалифицированных специалистов, обладающих теоретическими знаниями, а также практическим опытом.

Организация и внедрение системы внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса позволит существенно повысить показатели деятельности субъекта хозяйствования и улучшить его конкурентное положение.

### **Библиографический список**

1. Егорова И.С. Особенности организации внутреннего контроля согласно рекомендациям Министерства финансов РФ [Текст] // Аудитор. 2014. N 8. С. 49 - 60.

2. Пучкова Н.В., Шарамеева О.А. Информационное бухгалтерское обеспечение внутреннего контроля в коммерческой организации// НОВАЯ НАУКА: ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ: Международное научное периодическое издание по итогам Международной научно - практической конференции (Уфа, 17 апреля 2017). - Стерлитамак: АМИ, 2017. – №4 – 1. -С.190-197

3. Серебрякова Т. Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля / Т.Ю. Серебрякова. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 328 с.