

УДК 657.6

СУЩНОСТЬ И ВЗАИМОСВЯЗЬ СИСТЕМ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА В РАМКАХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Попова Ю.А.

*Ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет
промышленных технологий и дизайна»
г. Санкт-Петербург, Россия*

Аннотация

В данной научной работе отражено понятие, закрепленное в законодательстве, и основные составляющие и процедуры «внутреннего контроля» предприятия. Отражено соотношение данной системы с деятельностью по внутреннему аудиту. Раскрываются его ключевые функции и влияние обозначенных элементов менеджмента на принятие управленческих решений и функционирование предприятия в целом.

Ключевые слова: внутренний контроль, затраты, бизнес-процессы, внутренний аудит, эффективность, менеджмент.

THE ESSENCE AND RELATIONSHIP OF INTERNAL CONTROL AND AUDIT SYSTEMS WITHIN THE FRAMEWORK OF THE COMPANY'S OPERATION

Popova J.A.

*Assistant of the department of accounting and audit
FSBEI HE «Saint Petersburg State University
of Industrial Technologies and Design»
St. Petersburg, Russia*

Annotation

This research paper reflects the concept enshrined in the legislation and the main components and procedures of "internal control" of the enterprise. The correlation of this system with internal audit activities is reflected. It reveals its key functions and the influence of the designated management elements on management decision-making and the functioning of the enterprise as a whole.

Keywords: internal control, costs, business processes, internal audit, efficiency, management.

В современных экономических условиях, когда компании встают перед необходимостью уметь быстро перестраиваться и подстраиваться под возникающие изменения, одним из важнейших инструментов управления является внутренний аудит. Методология данного элемента менеджмента заключается в том, что при его проведении объектами изучения становятся наличие, эффективность и работоспособность систем внутреннего контроля. На основании результатов проверки аудитор выносит им оценку, а вся деятельность, которую ведет организация, оказывается под влиянием этого инструмента управления [1]. Исходя из этого, внутренний аудит становится способом получения информации руководителем предприятия, раскрывающим весь цикл жизнедеятельности фирмы, способствующим созданию высокоэффективной системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которая может дать авторитетную оценку и подтвердить достоверность отчетов подразделений компании, что в дальнейшем способствует избеганию возникновения нарушений. Данный факт придает особую актуальность рассматриваемой тематике.

В нынешней непростой экономической ситуации, связанной с рядом сопутствующих проблем, среди которых санкционное давление, нестабильная рыночная ситуация, а также мировая пандемия новой коронавирусной инфекции, эффективным рычагом, дающим возможность бизнес-структурам предупредить потенциальные кризисы и найти средства повышения собственной эффективности, является именно система внутреннего контроля. Вместе с тем, данная система — это важнейшая часть управления организацией, позволяющая компаниям достигать целей, поставленных собственниками, с минимальными затратами [6].

Само понятие внутреннего контроля в системе организации бухгалтерского учета компании появилось впервые в 2013 году. Согласно п. 2 ст. 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 "О бухгалтерском учете"

экономический субъект, бухгалтерская финансовая отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя) [11].

Внутренний контроль подразумевает создание системы постоянного наблюдения и проверки работы организации, с целью обнаружения отклонений и неблагоприятных факторов, оповещения руководства о выявленных проблемах для принятия ими своевременных управленческих решений, направленных на устранение проблем, снижение возможных рисков в деятельности организации и управление ими [4].

Наличие внутреннего контроля в организации можно проверить наличием соблюдения следующих процедур:

- фактическое состояние объекта контроля диагностировано;
- осуществлена процедура сравнения фактических данных с плановыми значениями;
- полученные значения подвергаются оценке и проводится анализ, как выявленные отклонения влияют на компанию;
- выяснение причин, какие факторы повлияли на то, что фактические и плановые показатели имеют отклонения.

Каждый элемент структуры управления организацией имеет свою определенную цель. Цель внутреннего контроля заключается в том, чтобы обеспечить аппарат менеджмента информацией, гарантирующая ей возможность принятия эффективных управленческих решений, а сам процесс затрагивает не только все бизнес-процессы структурных подразделений, но и предприятие в целом [10]. В свою очередь для управленческого персонала особую актуальность приобретает принятие адекватных решений, поэтому очень важно построить эффективную систему внутреннего контроля. Решения менеджмента должны

быть целесообразны, помогать совершенствовать все сферы жизнедеятельности компании, помогать выявлять на ранних стадиях риски, а также постоянно вести контроль, что компания не отстает от своих стратегических целей.

Необходимо подчеркнуть, что задачей каждой организации должна быть организация системы внутреннего контроля, позволяющая своевременно находить и ликвидировать искажения и ошибки. Тем не менее даже отлично организованная система внутреннего контроля имеет необходимость в анализе собственной деятельности с учетом достижений установленных целей [9]. Продуктивности используемой системы внутреннего контроля содействует служба внутреннего аудита.

Для результативного использования системы информационного обеспечения, необходимо создать гибкую систему управления, основанную на применении учета в сумме с внутренним аудитом, которая обеспечивает принятие ключевых, наиболее информативных показателей, дающих точную и объективную картину текущего положения предприятия, выраженную в отчете аудитора. Такая система, вместе с соответствующей системой планирования, сделает возможным отделам маркетинга, сбыта, производства и другим службам предприятия продуктивно взаимодействовать и создавать условия для выяснения в нужный момент информации, необходимой для корректировки стратегии и тактики управления предприятием [5].

Внутренний аудит хоть и является только частью системы внутреннего контроля организации, но определенно имеет в ней особое место. В своей работе он взаимодействует со всеми сферами организации, изучая в них выстроенную систему контроля, насколько она эффективно выстроена, насколько помогает работоспособности системы, а по результату проверки дает им оценку [7].

Проведение внутренним аудитом анализа с помощью определенных процедур позволяет сформулировать рекомендации, направленные на усовершенствование системы внутреннего контроля. Однако они не могут

непосредственно повлиять на нее, потому что подобные рекомендации не являются обязательными к исполнению и могут быть не приняты руководством [8]. Тем не менее, это не меняет тот факт, что служба внутреннего аудита должна стремиться к улучшению и повышению эффективности работы системы внутреннего контроля на предприятии во всех сферах его деятельности. Чтобы это произошло, необходимо гарантировать независимость службы внутреннего аудита, которая будет основана на требованиях, сформулированных во внутренних нормативных актах организации.

Рассмотрим ключевые функции внутреннего аудита:

1. Информационно-аналитическая – самая важная функция внутреннего аудита, в связи с тем, что данная система предоставляет информацию руководителям организации. Так как внутренний аудит находится в стремлении постоянного улучшения методологии аудиторских процедур, то можно сказать, что он идет по пути увеличения информативности своих отчетов. Полученные данные должны дать возможность максимально проанализировать имеющуюся ситуацию и принять для нее необходимое управленческое решение. Для проверки хозяйственных операций и внутренних взаимоотношений структурных подразделений необходимо произвести анализ данных, которые не относятся непосредственно к аудиту в его устоявшемся понимании.

2. Прогностическая функция внутреннего аудита - включение в систему аудита плановых и нормативных данных. На стадии обработки информации появляется возможность не только произвести анализ результатов функционирования подразделений, но и спрогнозировать динамику экономических показателей и определить направления развития всего предприятия, предложить мероприятия по предотвращению негативных последствий.

3. Координирующая функция внутреннего аудита внутри предприятия должна обеспечивать достаточную связь между службами производства,

отделом технологического развития и экономической службой, которые регулируют производство, ведут его планирование, контроль и учет [2].

Таким образом, становится возможно сделать вывод, что на сегодняшний день в рамках функционирования предприятия модель внутреннего аудита ставит перед собой ограниченную задачу - дать рекомендации, основанные на проведенном анализе с применением аудиторских процедур, о том, как следует подойти к выполнению столь важной задачи, как усовершенствование систем внутреннего контроля.

Если объединить все функции внутреннего аудита, то можно понять, что он представляет собой соединяющий элемент всей системы предприятия в вопросах создания и развития управленческой информационной системы. В ситуациях, когда возникает вопрос поиска и устранения слабых мест в системе управления, на помощь приходят внутренние аудиторы, которые также способны оказать помощь в устранении нарушений самих принципов управления. Во время своей работы над совершенствованием системы менеджмента предприятия внутренние аудиторы могут вести диалог с руководством, для того чтобы утвердить управленческие и контрольные процедуры. Дополнительной информацией для менеджеров, которая поможет им в осуществлении своих функций, является результат работы внутренних аудиторов, а полученной пользе, от применения сведений внутреннего аудита, надлежит быть выше, чем расходы на организацию и работу данной службы.

Библиографический список:

1. Абенова, М.Х. Внутренний аудит как самостоятельная функция управления компанией // Вопросы экономики и управления. - 2017. - №1.1. - С. 7-9.
2. Бычкова, С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика / С.М. Бычкова. - М.: Лань, 2016.

3. Зарипова, Д.И. Методика внедрения эффективной системы внутреннего контроля на предприятии / Д.И. Зарипова // Молодой ученый. – 2015. – №3. – С. 421-424.
4. Земсков, В.В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта / В.В. Земсков. - М.: Прометей, 2019. - 158 с.
5. Злобин, Э.В. Внутренний аудит в системе менеджмента качества: учебное пособие / Э.В. Злобин. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 82 с.
6. Каковкина, Т.В. Система внутреннего контроля как средство выявления рисков организации // Международный бухгалтерский учет. - 2015. - № 36.
7. Кеворкова, Ж.А. Практический аудит (таблицы, схемы, комментарии) / Ж.А. Кеворкова, Бережной В.И., Мамаева Г.Н. – М.: Проспект, 2017.
8. Кучеренко, С.А. Аудит с использованием информационных технологий: практика применения / С.А. Кучеренко, В.П. Попов. — Саратов: Вузовское образование, 2020. — 111 с.
9. Макеев, Р.В. Постановка систем внутреннего контроля: от проверок отчетности к эффективности бизнеса / Р.В. Макеев– М.: Вершина, 2015.
10. Пашков, Р. Мониторинг системы внутреннего контроля // Бухгалтерия и банки. – 2015. – №1.
11. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" // Собрание законодательства РФ. – N 50. – 12.12.2011. – ст. 7344.

Оригинальность 86%