

УДК 336.051

***ВЛИЯНИЕ УРОВНЕЙ ЗРЕЛОСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА
ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРИНИМАЕМЫХ РЕШЕНИЙ И БИЗНЕС-
ПРОЦЕССОВ***

Насибуллина М.А.

магистр¹

*Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Уфимский филиал,
г. Уфа, Россия*

Аннотация: данная статья посвящена оценке системы внутреннего контроля и влиянию уровней зрелости системы внутреннего контроля на эффективность бизнеса. Автором были рассмотрены элементы системы внутреннего контроля, а также уделено внимание основным законодательным актам, связанным с данной темой. Были исследованы уровни оценки зрелости системы внутреннего контроля, их характеристики, а также рассмотрена взаимосвязь между соответствующим уровнем зрелости и ее влиянием на бизнес-процессы и управленческие решения.

Ключевые слова: внутренний контроль, модель COSO, оценка системы внутреннего контроля, уровни зрелости системы внутреннего контроля, эффективность системы внутреннего контроля.

***INFLUENCE OF MATURITY LEVELS OF INTERNAL CONTROL ON THE
EFFECTIVENESS OF DECISIONS AND BUSINESS PROCESSES***

Nasibullina M.A.

master

¹ Научный руководитель: канд. экон. наук, Шашкова Т.Н.
Scientific supervisor: Candidate of Economic Sciences, Shashkova T.N.

*Financial University under the Government of the Russian Federation, Ufa
branch,
Ufa, Russia*

Abstract: this article is devoted to the assessment of the internal control system and the impact of the maturity levels of the internal control system on business efficiency. The author considered the elements of the internal control system, and also paid attention to the main legislative acts related to this topic. The levels of assessment of the maturity of the internal control system, their characteristics were investigated, and the relationship between the corresponding level of maturity and its impact on business processes and management decisions was considered.

Keywords: internal control, COSO model, evaluation of the internal control system, maturity levels of the internal control system, effectiveness of the internal control system.

Любая деятельность организации всегда направлена на достижение определенной цели, либо конкретного конечного результата, достичь которых представляется возможным лишь в том случае, когда внутри организации эффективно выстроены и приведены в слаженную работу соответствующие бизнес-процессы, функционирующие с обеспечением максимального экономического эффекта.

Данного эффекта можно достичь несколькими способами, однако одним из основных является оценка системы внутреннего контроля и уровней зрелости внутреннего контроля, что обуславливает актуальность данной статьи.

Внутренний контроль в законодательстве РФ определяется как процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

- эффективность и результативность 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 [3].

При этом необходимость экономическими субъектами осуществлять и проводить внутренний контроль законодательно определена статьей 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» [1].

Именно внутренний контроль является инструментом, с помощью которого экономическим субъектам представляется возможным достичь поставленных целей и задач своей экономической деятельности.

Помимо этого, система внутреннего контроля должна раскрывать и предотвращать отклонения, связанные с нарушениями регламентированных процедур, и предусмотренных правил, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности [5].

Обращаясь к модели Комитета организаций спонсоров Комиссии Тредвея (COSO) становится очевидным, что стержнем системы внутреннего контроля любого экономического субъекта является контрольная среда.



Рисунок 1 - Куб COSO по осуществлению полноты функций системы внутреннего контроля в организации [4].

Данное утверждение обусловлено тем, что при низкой эффективности контрольной среды различного рода попытки усовершенствовать оставшиеся элементы куба COSO в организации (а именно: систему управления рисками; контрольные процедуры; информационные системы и мониторинг средств контроля) не приведут к желаемо значимому результату, однако, высокий уровень зрелости отдельно взятой контрольной среды при этом будет повышать показатели эффективности.

Поэтому не представляется возможным выстраивание системы внутреннего контроля с результатом на ее эффективное функционирование без грамотно выстроенной контрольной среды, которая должна учитываться на всех этапах выстраивания экономической деятельности организации.

Что касается оценки уровня организации внутреннего контроля как интегрированной системы, подразумевающей, что все пять компонентов модели COSO существуют и функционируют совместно, то стоит рассмотреть значения уровней зрелости системы внутреннего контроля в бизнес-процессе.

Оценка уровня организации системы внутреннего контроля должна проводиться по каждому критерию с присвоением баллов и отнесением к конкретному уровню организации системы внутреннего контроля или другими словами – уровню зрелости системы внутреннего контроля. При этом должна производиться оценка процессов внутреннего контроля на степень их управляемости, контролируемости и эффективности [2].

В российском налоговом законодательстве выделяют пять уровней зрелости системы внутреннего контроля, утвержденных Приказом ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля и т.д.» к которым относятся следующие уровни, представленные в таблице ниже:

Таблица 1 – Классификация уровней зрелости системы оценки внутреннего контроля [2].

(Составлено автором по данным законодательства Российской Федерации - Приказ ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@)

№ уровня	Название уровня	Раскрытие информации
1	Начальный	Единые стандарты и принципы системы ВК не разработан. От индивидуальных усилий компонентов ВК зависит конечный результат. На данном уровне процессы ВК считаются неопределенными
2	Определенный	Для основных бизнес-процессов формализованы основные процессы ВК. На данном уровне определены базовые принципы и процессы системы функционирования ВК
3	Контролируемый	Руководство заинтересовано в развитии системы внутреннего контроля. Созданы и внедрены системы ВК, которые используются должностными лицами. На данном уровне определены и формализованы все принципы и процессы системы ВК.
4	Управляемый	Бизнес-процессы и информационные системы компании работают в тандеме с принципами, стандартами и процессами ВК. На данной уровне все экономические и управленческие решения принимаются исходя из эффективной системы аналитических показателей.
5	Совершенствуемый	Определяется непрерывным совершенствованием и поддержанием на высоком уровне системы ВК и ее процессов. На данной уровне сбор данных для выявления рисков автоматизирован, при этом данные анализируются, обрабатываются и подвергаются оценке с целью дальнейшего выстраивания оптимальной системы управления рисками.

Таким образом, из вышеприведенной таблицы можно сделать вывод о том, что создание единого функционирующего механизма, который бы включат бизнес-процессы, взаимодействующие под оценкой системы внутреннего контроля приведет в конечном счете к высокому уровню зрелости системы внутреннего контроля. А данная выстроенная модель в свою очередь будет регламентировать ценности, выстраивать понимание ключевых рисков и осуществлять их оценку, выстраивать учетно-аналитические системы, нацеленные на принятие рациональных управленческих решений,

выстраивание коммуникаций и определение принципов взаимодействия подразделений, проведения контрольных процедур, а также их мониторинг и эффективность всех бизнес-процессов, включая оценку их взаимодействия.

Что касается достижения целей конкретных узконаправленных бизнес-процессов, то стоит вновь обратиться к кубу COSO, представленном на рисунке 1, в основе которого лежат пять элементов системы внутреннего контроля.

Так, для достижения максимального эффекта от внедрения новых или совершенствования имеющихся бизнес-процессов вышеуказанная модель требует разделения и конкретизации элементов системы внутреннего контроля по их принадлежности и степени влияния на определенный бизнес-процесс. Данный подход позволит перенаправить соответствующие элементы внутреннего контроля в ту нишу, где они будут с максимальной пользой внедряться в систему и способствовать достижению верно принимаемых управленческих решений и выстраиванию эффективных бизнес-процессов [4].

Помимо этого, выстраивание эффективной системы внутреннего контроля обеспечивает гарантию экономической безопасности бизнес-процессов и деятельности организации в целом. Но только в том случае, когда под ее контролем и влиянием находятся капитал, информационные и трудовые ресурсы такая система может помочь обеспечить точность и надежность финансовой и управленческой информации.

Сам внутренний контроль, как отдельно взятая единица, способствует нормализации внутренней политики бизнеса, обеспечивает контроль за исполнением законодательных норм и рекомендаций, а также способствует предотвращению потенциальных судебных исков [6].

Оценка зрелости системы внутреннего контроля и анализ принадлежности определенному уровню зрелости могут явиться стимулом для совершенствования внутреннего контроля в организации.

При этом следует помнить закономерность, выстраивающуюся между данной системой и бизнес-процессами – чем выше уровень зрелости системы внутреннего контроля, тем теснее связаны контрольные процедуры и бизнес-процессы.

Одной из перспектив выстраивания эффективной системы внутреннего контроля, которая включала бы внедрение уровней оценки организации внутреннего контроля, соответствующую требованиям ФНС, является налоговый мониторинг. Здесь также наблюдается прямая закономерность объема предоставляемых документов для проведения налогового мониторинга от уровня состояния системы внутреннего контроля. Чем выше уровень системы внутреннего контроля, тем меньший объем документов необходим для проверки, соответственно такая организация понесет меньшие затраты при взаимодействии с налоговыми органами.

Таким образом, подводя итоги можно констатировать факт того, что все вышеприведенные методы оценки системы внутреннего контроля, включая его уровни зрелости, используются организациями для достижения максимальной уверенности в том, что данная система обеспечивает достижение конкретно поставленных задач экономической деятельности, налаживает и структурирует взаимодействие бизнес-процессов, что в конечном счете приводит к положительному ожидаемому результату [7].

Слаженная система внутреннего контроля способствует повышению операционной эффективности деятельности, повышению деловой репутации компании, а, следовательно, способна и влиять на показатели прибыльности [6].

При этом, организациям, чей уровень зрелости внутреннего контроля находится на совершенствуемом уровне, для дальнейшего процветания необходимо производить непрерывный мониторинг рисков, осуществлять анализ недостатков, производить работы по их устранению, и в целом

оценивать целевое направление системы внутреннего контроля для дальнейшего перспективного развития.

Библиографический список:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" – [Электронный ресурс] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/77f9b18f9bb66d5b1f255b2624622b229930993a/
2. Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля» – [Электронный ресурс] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_385613/656a0aac9bd761a5a722af039029a8bfba21c9f1/
3. Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности" – [Электронный ресурс] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/fa9e291e8b8b1163b09696ec286da8bc59af9fe5/
4. Булгаков, С.А. Исследование практики формирования контрольной среды системы внутреннего контроля при осуществлении бизнес-процесса «Закупки» // Вестник Евразийской науки (The Eurasian Scientific Journal), 2021 №2 – [Электронный ресурс] – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=46335338>
5. Даудов, С.Д., Ковалева, О.Н. Оценка системы внутреннего контроля внутренним аудитом как метод повышения эффективности бизнес-процессов организации // Вестник НГИЭИ – 2019 – [Электронный ресурс] – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=29766596>

6. Зотова, В.Д., Сафронова К.В. Оценка эффективности системы внутреннего контроля организации // СКИФ. Вопросы студенческой науки – 2023 – [Электронный ресурс] – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=53960936>
7. Зотова, Н.Н, Филонова, Ю.С., Орлов, С.Н, Методические подходы к формированию системы внутреннего контроля организации // сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции, посвященный памяти академика МАН ВШ Семенова В.М.. Курганский государственный университет; Под редакцией: О.Е. Васильевой, З.Н. Варламовой – 2019 – [Электронный ресурс] – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=36612688>

Оригинальность 84%