

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ: СУЩНОСТЬ, РОЛЬ И СПОСОБЫ ОРГАНИЗАЦИИ

В. А. Чембрович,

студентка факультета банковского дела
Полесского государственного университета, г. Пинск

Научный руководитель:

М. Н. Галкина,

ассистент кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита
Полесского государственного университета, г. Пинск

Аннотация. В статье рассмотрены особенности организации системы внутреннего контроля и то, как он влияет на развитие деятельности в организации.

Ключевые слова: внутренний контроль, организация контроля, субъекты контроля.

INTERNAL CONTROL: ESSENCE, ROLE AND METHODS OF ORGANIZATION

V. A. Chembrovich,

student of the faculty of banking
Polesky State University, Pinsk

Abstract. The article discusses the features of the organization of the internal control system and how it affects the development of activities in the organization.

Keywords.: internal control, organization of control, subjects of internal control.

Как следует сформированная структура организации есть важный аспект в управлении хозяйствующим субъектом. Без своевременной и точной информации, которая даёт чётко налаженную систему внутреннего контроля, управлять экономическим механизмом хозяйствующего субъекта практически невозможно. Умение правильно использовать функции внутреннего контроля влечёт за собой эффективность в решении задач развития организации, сохранении надёжности учёта и достоверности информации. В конечном итоге, внутренний контроль помогает снизить потенциальные риски в отражении операций, ввиду ошибок либо мошеннических действий. При этом выбор элементов внутреннего контроля, процедур и методик возлагается на руководство компании и зависит от того, каких целей хотят достичь при организации системы внутреннего контроля.

В международной литературе приведены различные определения термина «внутренний контроль». Примеры этих определений представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Сущность категории «внутренний контроль» по мнению различных авторов

Автор	Определение
Л.И. Борисова	Внутренний контроль – это важнейшая часть системы управления, позволяющая предупреждать, выявлять недостатки и нарушения, а также

	своевременно устранять их последствия [1].
И.И. Дубовик	В широком смысле – процесс управления деятельностью фирмы с целью эффективного и результативного использования ее ресурсов, сохранности ее активов, соблюдения требований законодательства. Это некая система, в которой есть определенные (ключевые) элементы (составляющие) [2].
Д.М. Колодин	«Внутренний контроль—это система мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций» [3, с.16].

Изучив различные точки зрения авторов на толкование данного термина, мы пришли к выводу, что внутренним контролем является система мер, осуществляемая в организации с целью обеспечения эффективного выполнения должностных обязанностей работников, а также принятия эффективных решений.

Организация контроля осуществляется в зависимости от характера и масштабов её деятельности, при этом она должна существовать на всех уровнях управления, во всех её структурных подразделениях, где принимают непосредственное участие все сотрудники организации в соответствии с их полномочиями.

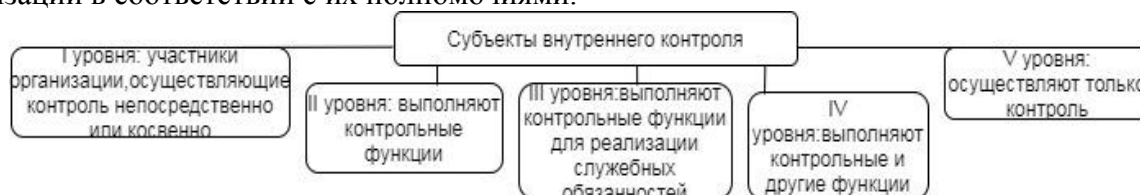


Рисунок 1 – Субъекты внутреннего контроля

Источник: разработка автора на основе [5].

Во время проведения внутреннего контроля проверяемые в обязательном порядке уделяют внимание таким моментам как: соблюдение действующего законодательства Республики Беларусь, организационно-распорядительные документы, учётную политику по бухгалтерскому и налоговому учёту, правильность и оперативность отражения всех хозяйственных операций, а также обеспечение сохранности всех активов организации и так далее.

Следует отметить, что в зависимости от того, насколько будет сложна организация службы внутреннего контроля, напрямую зависит от организационной структуры организации, численности управленческого персонала, степени централизации бухгалтерского учёта и других характеристик предприятия. Значимым является фактор, который должен учитываться при создании службы внутреннего контроля – это издержки, которые понесет хозяйствующий субъект при создании системы внутреннего контроля [5].

Системы внутреннего контроля является незаменимой частью от общей системы менеджмента и финансового контроля в частности. Многие страны приняли ряд документов, которые усиливают роль внутреннего контроля и регламентируют его полномочия. В США это акт Сарбейнса-Оксли, в Великобритании — Cadbury Report, Greenbury Code и Turnbull Report, в странах Евросоюза — соответствующая Директива и так далее. Из 140 крупных компаний 17 стран, работающих в 20 разных отраслях, годовой доход которых составляет 1-5 млрд. EUR, а 20% — превышал 10 млрд. EUR. 75% респондентов планируют увеличивать

инвестиции в организацию внутреннего контроля, убедившись в его преимуществах для эффективного ведения бизнеса. Проводя аналогию в системе внутреннего контроля отличия есть. Цели и задачи, декларируемые в ст.59 и 61 Закона, и те, которые установлены Международным институтом внутренних аудиторов (IIA) и отмечены в Международных стандартах аудита (ISA), в частности в ISA 260, 315 и 610, в основном совпадают. Методы внутреннего контроля за рубежом достаточно серьезно проработаны как в стандартах IIA, ISA, так и в документе Базельского комитета «Механизм систем внутреннего контроля банковских организаций».

Опираясь на опыт зарубежных стран, считаем, что наличие эффективной системы внутреннего контроля является базой формирования в системе управления, обеспечивающей защиту интересов учредителей организации, кредиторов и прочих заинтересованных лиц, но несмотря на совпадение тенденции развития в основном, наши организации ориентированы на инвестирование в контрольные процедуры, которые формируют контрольную среду и представляют собой платформу для построения эффективной системы внутреннего контроля в организации. Следует отметить, что практически все компании в СНГ планируют в ближайшее время значительные инвестиции направить на улучшение системы внутреннего контроля. Это означает, что компании начинают задумываться не только о соблюдении формальных нормативных требований, но и о формировании такой системы внутреннего контроля, которая позволяла бы на ежедневной основе повышать эффективность операционной деятельности организации. Белорусским организациям также стоит уделить этому направлению особое внимание. Также следует выделить среди государственных учреждений с точки зрения эффективной системы внутреннего контроля Национальный банк Республики Беларусь, руководство которого серьезно относится к рекомендациям в области внутреннего контроля. Среди них можно выделить ОАО «Приорбанк», который имеет одну из лучших систем внутреннего контроля [6].

В организации возможно использование следующих способов организации службы внутреннего контроля, которые изображены на рис.1.



Рисунок 2 - Способы организации службы внутреннего контроля

Источник: разработка автора на основе [5].

Оказание методологической и консультационной помощи сотрудникам бухгалтерской службы по разным направлениям учёта, является одним из инструментов контроля, так как сотрудник службы внутреннего контроля анализирует ситуацию и предоставляет готовое решение по спорному вопросу. Поступающие от бухгалтеров запросы необходимо фиксировать и анализировать для принятия дальнейших решений. При проведении аудиторских мероприятий в первую очередь нужно обратить внимание на запросы из разряда рискованных и сложных, также они послужат материалом для проведения обучающих мероприятий.

Таким образом, внутренний контроль необходим в организации: при системе внутреннего контроля происходит улучшение качества организации бухгалтерского учёта, оказание непосредственного воздействия на дальнейшее развитие деятельности организации, а также привлечение инвестиций и кредиторов, повышение уровня работоспособности структурных подразделений. Внутренний контроль фокусируется на операциях и событиях,

препятствующих эффективному достижению компанией поставленных целей - это позволяет предприятиям и компаниям повысить свою рентабельность и рейтинг по отрасли.

Наличие в организации системы внутреннего контроля является неотъемлемой базой для повышения финансовых показателей, улучшения качества управленческих решений и целого ряда преимуществ.

Список использованных источников:

1. Борисова Л.И. Минфин России рекомендовал вести внутренний контроль // Финансовые и бухгалтерские консультации: электрон. журн. 2013. №11. С. 3–7.
2. Дубовик И.И. Рекомендации Минфина по внутреннему контролю // Услуги связи: бухгалтерский учёт и налогообложение. 2013. № 6. С. 24–33.
3. Колодин Д.М. Внутренний контроль: Практические рекомендации / Д.М. Колодин. — М.: Техносфера, 2017. — 194 с.
4. Белозерова Л. А. Роль и значение внутреннего контроля в деятельности организации // Молодой ученый. — 2019. — №24. — С. 316-320 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/262/60616/>.- Дата доступа: 22.03.2020).
5. Способы организации системы внутреннего контроля на предприятии [Электронный ресурс]/ КиберЛенинка - научная электронная библиотека – Режим доступа: <file:///C:/Users/User/Downloads/sposob-organizatsii-sistem-vnutrennego-kontrolya-na-predpriyatii.pdf> – Дата доступа: 22.03.2019.
6. Экономическая газета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://neg.by/novosti/otkrytj/vnutrennij-kontrol-uspeh-zavisit-ot-podhoda-8221/>. Дата доступа 23.03.2020.