УДК 657

М. А. Вавилова
M. A. Vavilova

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

ORGANIZATION OF INTERNAL CONTROL AT COMMERCIAL ENTERPRISES

Научный руководитель:
Ремизова Анна Александровна
Кандидат экономических наук, доцент,
заведующая кафедрой экономики, бухгалтерского учёта
и финансового контроля Омского государственного
аграрного университета имени П.А. Столыпина

Scientific Supervisor:
Remizova Anna Alexandrovna
Ph.D. (Economics), Associate Professor,
Omsk State Agrarian University named after P.A. Stolypin

Аннотация. Статья посвящена вопросам организации внутреннего контроля на коммерческом предприятии. Именно внутренний контроль за правильным и прозрачным отражением в учётных документах результатов финансовой деятельности выступает одним из базовых условий эффективного функционирования компании. В работе описывается система внутреннего контроля и характеризуются её основные элементы – контрольная среда и оценка рисков.

Abstract. The article is devoted to the issues of organizing internal control at a commercial enterprise. It is internal control over the correct and transparent reflection of the results of financial activities in accounting documents that is one of the basic conditions for the effective functioning of the company. The paper describes the internal control system and characterizes its main elements – the control environment and risk assessment.

Ключевые слова: внутренний контроль, система внутреннего контроля, коммерческая организация, предприятие, учёт, финансовые результаты, контрольная среда, оценка рисков, аудит.

Keywords: internal control, internal control system, commercial organization, enterprise, accounting, financial results, control environment, risk assessment, audit.

Согласно статье 19 Федерального закона «О бухгалтерском учёте», на коммерческие предприятия возлагается обязанность по осуществлению внутреннего контроля над своей хозяйственной деятельностью [1]. В этой связи особую актуальность приобретает изучение различных аспектов организации *системы внутреннего контроля* (сокращённо – СВК). В первую очередь, необходимо чётко понимать, что входит в само понятие внутреннего контроля (таблица 1).

Таблица 1

Основные формулировки понятия «внутренний контроль»

Источник	Определение понятия «внутренний контроль»
Международные стандарты высших органов аудита (ISSAI) [2, с. 10]	Процесс комплексного управления и контроля с целью минимизации рисков и достижения следующих показателей: - Проведение операций, основанных на этичности, экономической целесообразности, рентабельности и эффективности; - Выполнение обязательств в соответствии с законодательством; - Соблюдение применимых нормативных актов и законов; - Защита ресурсов от потерь, злоупотреблений и повреждений.
Министерство финансов Российской Федерации (документ ПЗ-11/2013) [4]	Процесс, направленный на достижение достаточной уверенности в том, что экономический субъект эффективно и результативно выполняет свою деятельность, включая достижение финансовых и операционных показателей, а также сохранение активов; обеспечивает достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и другой отчётности; соблюдает применимое законодательство в процессе хозяйственной деятельности и ведения бухгалтерского учёта.
Положение № 242-П Банка России [5, с.1]	Система мер, направленных на повышение эффективности, результативности и доверия за счёт обеспечения достоверности, полноты, объективности и своевременности предоставляемой отчётности, а также информационной безопасности; соблюдения нормативных правовых актов; предотвращения включения организации и её сотрудников в незаконную деятельность.
А.Д. Шеремет, В.П. Суйц [11]	Комплекс методов и механизмов, разработанных руководством организации для ведения эффективной хозяйственной деятельности.
В.И. Видяпин [7]	Предупреждение и устранение финансово-экономических рисков и их последствий.
Н.Н. Карзаева [8]	Учётная система, позволяющая контролировать финансовую и бухгалтерскую отчётность предприятия.
В.В. Бурцев [6, с. 39]	Один из этапов управленческого процесса, направленный на выявление различного рода проблем, опасностей, неблагоприятных ситуаций для своевременного информирования о них руководства компании.
Г.В. Мокрецова [10, с. 4]	Система непрерывного мониторинга и анализа работы организации.

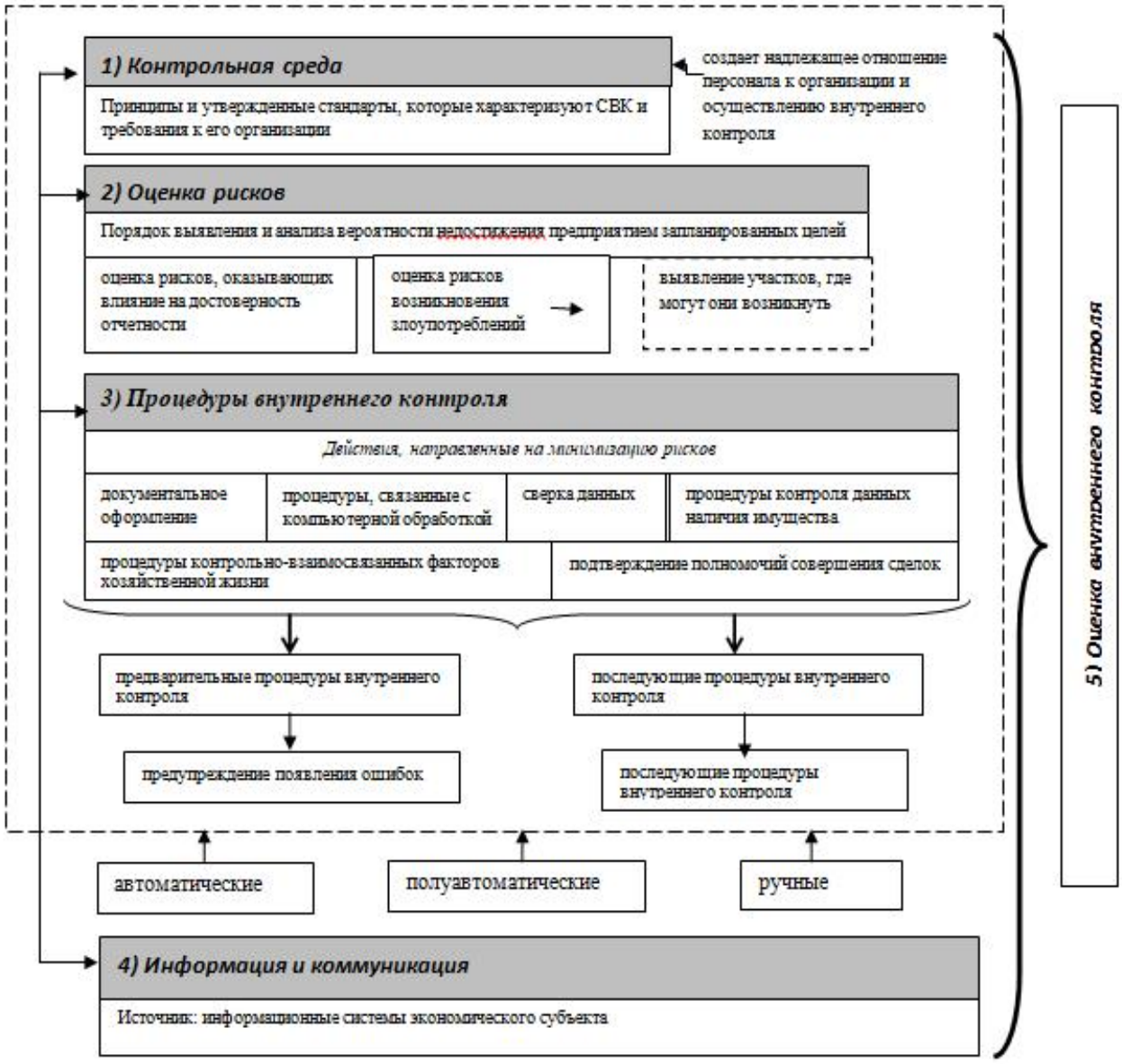

Рисунок 1. Элементы системы внутреннего контроля согласно информации Министерства финансов России. Источник: документ ПЗ-11/2013 [4]

Исходя из приведённых формулировок, внутренний контроль можно определить как реализуемый внутри компании последовательный процесс по улучшению механизмов управления, повышению эффективности бизнеса, предупреждению рисков, а самое главное, – по выявлению скрытого потенциала и неиспользуемых ресурсов в финансовой сфере. Ключевые составляющие внутреннего контроля обозначены в специальном документе Министерства финансов Российской Федерации ПЗ-11/2013 (рис. 1) и в Международном стандарте аудита МСА-315 (рис. 2).

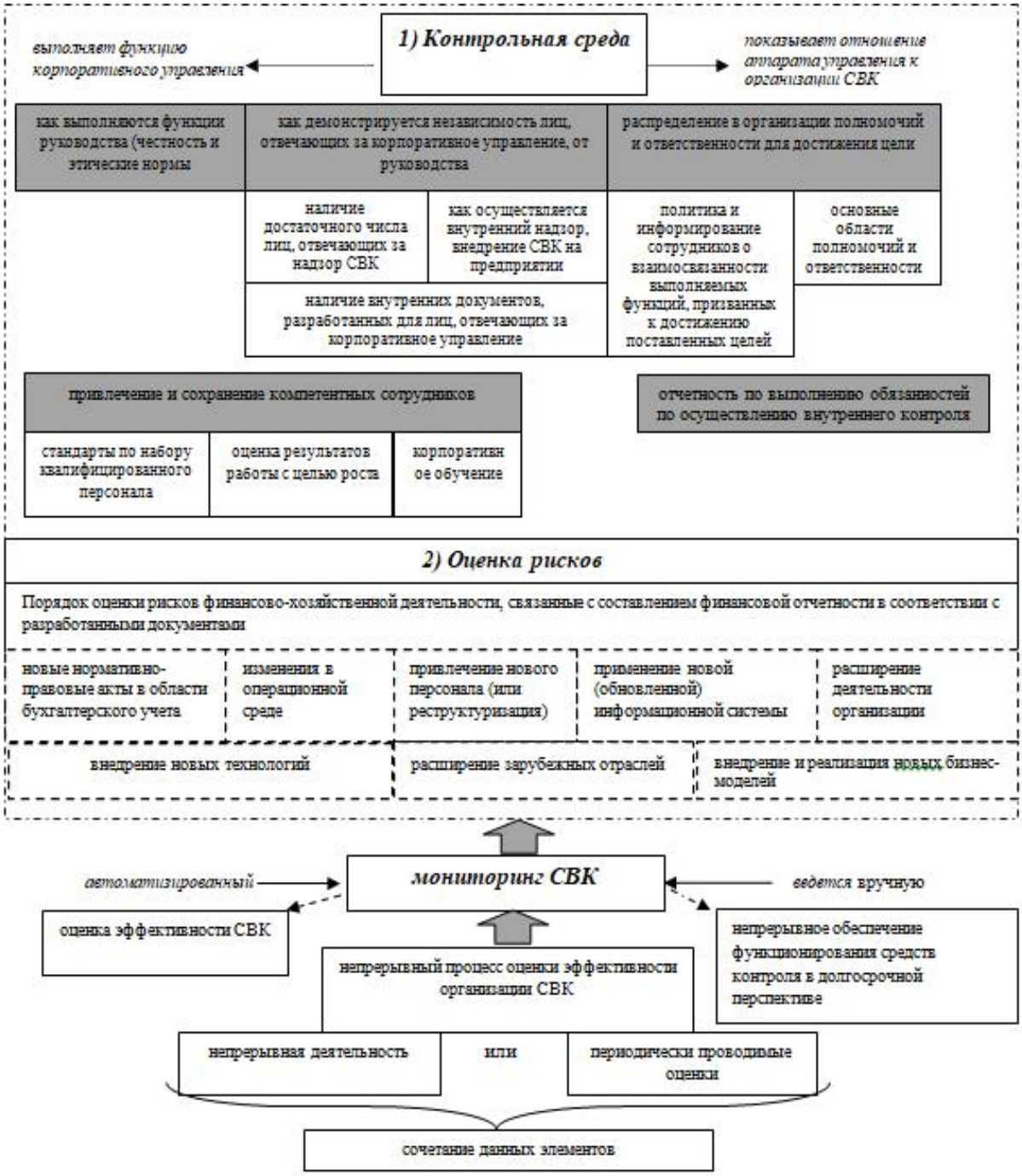

Рисунок 2. Элементы системы внутреннего контроля согласно Международному стандарту аудита 315. Источник: МСА-315 [3]

В частности, одним из основополагающих компонентов системы внутреннего контроля признаётся внутренняя культура компании, ответственное отношение её сотрудников к показателям финансово-хозяйственной деятельности [3]. Это достигается за счёт информирования, корпоративного обучения, сохранения ценных кадров.

Важнейший же критерий эффективности внутреннего контроля, как следует из анализа профильной литературы и документов, – это не столько количество выявленных ошибок и опасностей, сколько способность коллектива оперативно вносить необходимые корректировки в работу компании, чтобы не допустить возникновения подобных ошибок в будущем.

Список источников и литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г., № 402-ФЗ (последняя редакция). Источник: информационно-правовая справочная система «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 18.09.2023).

2. Основополагающие принципы аудита эффективности ISSAI 300. Международные стандарты высших органов аудита (International Standards of Supreme Audit Institutions, ISSAI). – Вена, Австрия: Международная организация высших органов аудита ИНТОСАИ (International Organization of Supreme Audit Institutions, INTOSAI); Счётная палата Австрийской Республики (Rechnungshof). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://docs.yandex.ru/docs/view?tm=1743539088&tld=ru&lang=ru&name=ISSAI-300-Osnovopolagayushchie-printsipy-audita-effektivnosti (дата обращения: 18.09.2023).

3. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения» (Приложение № 1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 27 октября 2021 г., № 163н). Источник: информационно-правовой портал «Гарант.Ру». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.garant.ru/products/ipo/ (дата обращения: 18.10.2023).

4. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности (ПЗ-11/2013). Источник: Министерство финансов Российской Федерации. Обобщение практики применения законодательства. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/perfomance/accounting/accounting/ (дата обращения: 18.09.2023).

5. Положение Банка России «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах», № 242-П от 16 декабря 2003 г. Источник: Центральный банк Российской Федерации (Банк России). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://cbr.ru/faq_ufr/dbrnfaq/doc/ (дата обращения: 18.09.2023).

6. *Бурцев В.В.* Система внутреннего контроля коммерческой организации. Автореферат диссертации кандидата экономических наук. МГУ. – М., 1999.

7. *Видяпин В.И., Барсукова И.В.* Теория финансово-хозяйственного контроля. – М.: Московский институт народного хозяйства имени Г.В. Плеханова, 1988.

8. *Карзаева Н.Н.* Система внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учёта и составлением бухгалтерской отчётности // Бухучёт в сельском хозяйстве. – 2013. – № 10. – С. 65-77.

9. *Маркитантова Д.А., Емелин В.Н.* Внутренний контроль финансовых результатов. Источник: научно-исследовательский электронный журнал «Экономические исследования и разработки» («Economic development research journal»). – 2019. – № 6. – С. 157-162. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://edrj.ru/article/18-06-2019 (дата обращения: 18.09.2023).

10. *Мокрецова Г.В.* Организация внутреннего контроля – важный элемент учётной политики образовательного учреждения. Источник: журнал «Советник в сфере образования» (электронная версия). – 2008. – Выпуск № 1. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://sovbuh.ru/zhurnaly/sovetnik (дата обращения: 18.09.2023).

11. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит. – 7-е издание, переработанное и дополненное. – М.: Инфра-М, 2021.

© Вавилова М.А., 2023