

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Ламкова Алена Алексеевна

студентка кафедры бухгалтерского учета и аудита

Потапов Егор Константинович

студент кафедры бухгалтерского учета и аудита

федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования

«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ», г. Москва

Аннотация. В данной статье раскрыто понятие и значение системы внутреннего контроля экономического субъекта. Также рассмотрены требования к ней, предусмотренные законодательством Российской Федерации. Помимо теоретических аспектов, в статье также приведен лист для тестирования эффективности системы внутреннего контроля, который может быть использован в практических условиях.

Ключевые слова: система внутреннего контроля, экономическая безопасность, аудиторская проверка, контрольные действия, эффективность, надежность.

В настоящее время руководству любой организации, стремящейся к развитию на рынке и поддержанию конкурентоспособности, необходимо обеспечить четкую, надежную и эффективно действующую организационную структуру, поскольку только в этом случае есть возможность поддерживать необходимый уровень экономической безопасности экономического субъекта от внешних и внутренних угроз. В этой связи особую актуальность приобретают вопросы эффективности функционирования системы внутреннего контроля экономического субъекта. Так, в ст. 19 «Внутренний контроль» Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» указано что:

1. Экономический субъект обязан организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.
2. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовывать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя). [1]

Также в Федеральном законе №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» указано, что организации, в которых необходимо проводить обязательный аудит, должны осуществлять

контроль ведения учета и составления отчетности. [2]

Кроме того, необходимость проведения и организации внутреннего контроля в определенных случаях предусматривает Федеральный закон №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма». В ст. 7 установлено, что организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, обязаны в целях предотвращения легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма разрабатывать правила внутреннего контроля, назначать специальных должностных лиц, ответственных за реализацию правил внутреннего контроля, а также принимать иные внутренние организационные меры в указанных целях. [3]

В целом, система внутреннего контроля представляет собой совокупность установленных руководителем организации мер, процедур и организационной структуры, применяемых для упорядочивания и эффективного ведения хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Система внутреннего контроля обеспечивает контроль за соблюдением требований законодательства и своевременным исполнением приказов руководства, обеспечением сохранности имущества, а также способствует выявлению и предотвращению искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее подготовке в установленные сроки.

Конкретные действия по проведению внутреннего контроля закреплены в Информации Минфина России №ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [5].

Выделяется 5 основных элементов системы внутреннего контроля:

1. Контрольная среда, определяющая действия руководства организации, направленные на введение и поддержание системы внутреннего контроля. Иными словами, руководитель формирует контрольную среду, выбирая тот или иной стиль управления, организационную структуру и основы кадровой политики;
2. Контрольные действия, представляющие собой процедуры, позволяющие удостовериться в том, что распоряжения руководства выполняются, а успешности деятельности организации ничего не угрожает;
3. Процедуры оценки рисков, выполняемые для выявления и, по возможности, устранения рисков хозяйственной деятельности, а также их возможных последствий;
4. Мониторинг средств контроля, представляющий собой процесс оценки эффективного функционирования и адекватность системы внутреннего контроля во времени. Он включает регулярный анализ применяемых организацией средств контроля, а также

осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности;

5. Информационные системы, связанные с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В их состав входят используемые экономическим субъектом программное обеспечение и базы данных для учета хозяйственных операций.

Кроме того, организации необходимо обеспечить внутренний контроль соблюдения законодательства, заключающийся в контроле соблюдения нормативно-правовых актов. Данный вид контроля невозможно рассматривать отдельно от контроля ведения бухгалтерского учета экономического субъекта, так как абсолютно все хозяйственные операции находят в нем свое отражение.

Поэтому при осуществлении данного направления контроля необходимо проверить, соблюдается ли в организации четырехуровневая система ведения учета и составления отчетности экономического субъекта: законы и кодексы, ПБУ, методические рекомендации и инструкции, локальные нормативно-правовые акты.

В таблице 1 представлен разработанный нами лист тестирования системы внутреннего контроля организации, который может быть использован внутренним или внешним аудитором для оценки ее эффективности.

Таблица 1. Лист тестирования системы внутреннего контроля

№	Вопросы, подлежащие выяснению	Оценка (0/1)	Источник информации
1. Оценка контрольной среды			
1	В организации установлена организационная структура бухгалтерии с указанием должностных лиц и подчиненности?		Приказ руководителя об организационной структуре
2	Разработан ли график документооборота с указанием сроков обработки и контроля документов?		Приказ руководителя о графике документооборота
3	Проводятся ли инвентаризации?		Приказ руководителя об инвентаризации
4	Издаются ли приказы руководителя о проведении инвентаризации?		Опрос администрации
5	Заключаются ли договоры о полной материальной ответственности?		Опрос администрации, договоры
7	Разработаны и утверждены должностные инструкции для сотрудников?		Приказы руководителя
8	Применяется ли юридическое сопровождение работы?		Договоры, приказы руководителя
9	Определен ли круг лиц, кому предоставлено право доступа к документам?		Договоры
2. Оценка системы учета			
10	Применяется ли учетная политика?		Приказы руководителя
11	Соответствуют ли положения учетной политики критериям, установленным законодательством?		Приказ руководителя об учетной политике

12	Соответствуют ли квалификационные характеристики сотрудников бухгалтерии необходимым требованиям?		Договоры, опрос администрации
13	Проходят ли сотрудники бухгалтерии повышение квалификации?		Опрос администрации, сотрудников бухгалтерии
14	Автоматизирован ли учет?		Опрос администрации, осмотр техники
15	Выполняется ли резервное копирование базы данных?		Опрос администрации, сотрудников бухгалтерии
16	Используются ли сотрудниками бухгалтерии правовые базы «Гарант», «Консультант»?		Опрос администрации, сотрудников бухгалтерии
17	Применяется ли единый рабочий план счетов?		Приказ руководителя
18	Разработаны ли специальные регистры налогового учета?		Приказы руководителя
19	Производится ли сверка данных в регистрах бухгалтерского и налогового учета?		Опрос администрации, сотрудников бухгалтерии.
3. Оценка контрольных действий			
20	Функционирует ли служба внутреннего контроля организации?		Приказы руководителя.
21	Документируются ли результаты проверок?		Опрос администрации.
22	По итогам устранения недостатков составляются соответствующие акты, представляемые руководству?		Опрос администрации.
23	Происходит ли визирование первичных документов в организации?		Изучение документов
24	Надежно ли обеспечивается сохранность документов?		Опрос администрации
25	Осуществляется ли работа с персоналом: проведение оперативных совещаний, внутрифирменной учебы?		Приказы руководителя, опрос персонала

После проведения тестирования системы внутреннего контроля аудитору необходимо вычислить значение ее фактической надежности, как отношение фактического количества баллов по результатам теста на данном участке к максимальному количеству баллов в процентном отношении.

А затем определяется вероятность того, что система внутреннего контроля организации будет не в состоянии выявлять и исправлять существенные ошибки в бухгалтерском учете, что отражается уровнем контрольного риска и рассчитывается как разница между 100% и значением фактической надежности системы внутреннего контроля.

Таким образом, данный риск характеризует степень эффективности системы внутреннего контроля и обеспечения экономической безопасности организации, в связи с чем идентификация и анализ применяемых в организации средств внутреннего контроля активно применяется аудиторами для составления плана аудиторской проверки.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете»

[Электронный источник] / http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
(Дата обращения 05.03.2019)

2. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об аудиторской деятельности» [Электронный источник] / http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (Дата обращения 05.03.2019)
3. Федеральный закон от 07.08.2001 №115-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» [Электронный источник] / http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32834/ (Дата обращения 05.03.2019)
4. Постановление Правительства РФ от 30.06.2012 №667 (ред. от 11.09.2018) «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом (за исключением кредитных организаций), и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации». [Электронный источник] / http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_132159/ (Дата обращения 05.03.2019)
5. Информация Минфина России №ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности». [Электронный источник] / http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ (Дата обращения 05.03.2019)
6. Кеворкова Ж.А. Внутренний аудит в обеспечении экономической безопасности бизнеса// Лизинг. Технология бизнеса, 2015, №5-6, с.29-34.
7. Кеворкова Ж.А. Развитие методического инструментария обеспечения экономической безопасности организации// Учет. Анализ. Аудит. 2016. №3. С.65-73.