

УДК 657.631.6 (47)  
ББК 65.052.8

Е. К. Копылова  
аспирант Байкальского государственного  
университета экономики и права, г. Иркутск  
kopylovaek@gmail.com

## **СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ – ПРЕДПОСЫЛКА ДОСТОВЕРНОСТИ ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

Дан анализ подходов к созданию системы внутреннего контроля. Описаны этапы создания системы внутреннего контроля. Предложен принцип надежности. Поставлена проблема идентификации бухгалтерского контроля. Отражена взаимосвязь между системой бухгалтерского учета и системой внутреннего контроля.

*Ключевые слова:* бухгалтерский контроль, система внутреннего контроля, принцип надежности, аудит.

Kopylova E.K.

## **INTERNAL CONTROL SYSTEM – A PRECONDITION THE RELIABILITY OF FINANCIAL (ACCOUNTING) REPORTING FOR THE SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF THE ORGANIZATION**

The approaches to create an internal control system are analyzed in this article. The stages of establishing of an internal control system are described. The principle of reliability is proposed. The problem of identification of accounting controls is defined. The correlation between the accounting system and internal control system are shown.

Keywords: accounting control, internal control system, the principle of reliability, audit.

Устойчивое развитие региона в целом опирается на эффективное функционирование каждого предприятия, поскольку невозможно понять целое без понимания частицы. Чтобы быть устойчивым, развитие должно обеспечить рост, что достигается, например, путем создания условий оптимального использования ограниченных ресурсов. Для того чтобы в

условиях жесткой конкуренции чувствовать себя уверенно и следовать концепции устойчивого развития, организации необходимо создавать действенную систему внутреннего контроля.

На сегодняшний день существует множество аспектов деятельности организаций, требующих внутреннего контроля и, соответственно, создания и применения системы внутреннего контроля. Круг аспектов определяется организацией самостоятельно исходя из требований владельцев и руководителей, законодательства, международных актов и соглашений, которые составляют условия деятельности организации. Основным катализатором становления системы внутреннего контроля в организации послужило принятие на международном уровне Лимской декларации руководящих принципов контроля. Согласно декларации, контроль является неотъемлемой частью системы регулирования, целью которой выступает вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов. Лимская декларация объявляет, что организация контроля выступает обязательным элементом управления.

Поэтому для повышения результативности работы внутреннего контроля, исследования теоретических основ построения системы внутреннего контроля, возникла необходимость рассмотрения данного вопроса с различных аспектов.

Анализ экономической литературы показал, что существует дифференцированность подходов к созданию системы внутреннего контроля в отношении уровня и предмета контроля. Результаты обобщения подходов в контексте выделения уровней контроля представлены в следующем виде:

1. система внутреннего контроля образуется для организации в целом и для отдельных бизнес-процессов;
2. система внутреннего контроля формируется по горизонтальным и вертикальным уровням управления;
3. система внутреннего контроля организуется по циклам деятельности и стадиям управления.

Каждый подход имеет свои преимущества и недостатки. В исследованиях ученых, посвященных созданию системы внутреннего контроля на двух уровнях – компания в целом (корпоративный уровень) и отдельные бизнес-процессы, – отражаются требования соблюдения законодательства (юридический аспект), процесс разделения финансово-хозяйственной деятельности, создание эффективной системы управления и описание бизнес-процессов (организационный аспект).

Исследователи второго подхода предлагают формировать систему внутреннего контроля по горизонтальным и вертикальным интеграциям, образующим сплошную сеть пересекающихся контрольных функций. Инфраструктуру системы внутреннего контроля по горизонтали и вер-

тикали управления составляют подразделения организации, которые обеспечивают работу системы внутреннего контроля путем регулярных проверок, анализа, проведения специальных контрольных мероприятий. Преимущество подхода – в определении четких регламентаций по уровням управления. Горизонтальную образующую представляют инструкции, тарифы, технические порядки и операционные процедуры, лимиты установленных нормативных показателей; вертикальную составляющую образуют индивидуальные должностные инструкции работников организации, положения о подразделениях (отделах, управлениях), приказы и распоряжения руководства организации<sup>1</sup>.

Третий подход к формированию системы внутреннего контроля направлен на организацию внутреннего контроля на каждом цикле деятельности организации (заготовление, производство, продажа) в разрезе стадий управления (планирование, организация, учет, анализ, контроль). Однако подход не учитывает возможности деления всей финансово-хозяйственной деятельности с целью контроля на составные части (например, отдельные бизнес-процессы).

По нашему мнению, логика построения алгоритма формирования системы внутреннего контроля у различных авторов сводится к следующему: выделение уровней контроля, описание этапов создания системы внутреннего контроля, проверка эффективности созданной системы внутреннего контроля.

На наш взгляд, основу организации системы внутреннего контроля составляют:

- установление принципов организации и функционирования системы внутреннего контроля;
- определение целей системы внутреннего контроля;
- постановка задач системы внутреннего контроля;
- определение объектов и направлений проверки.

В научной литературе, поднимающей проблемы формирования системы внутреннего контроля, большинство ученых придерживаются мнения, что наличие и соблюдение принципов способствуют эффективности ее функционирования. Исследователи выделяют принципы как основополагающие положения системы внутреннего контроля и требования, которые хотя и не являются принципами, но также обуславливают эффективное функционирование системы внутреннего контроля.

Мы полагаем, что невозможно создание абсолютно надежных систем внутреннего контроля, однако необходимо их формирование с учетом требований, предъявляемых к информации, поскольку на каждом этапе проверки системой внутреннего контроля ее объектов формирует-

---

<sup>1</sup> Сухачева Г. И. Основные элементы системы контроля и надзора за бухгалтерской отчетностью / Г. И. Сухачева // Все для бухгалтера. 2007. № 7 (199). С. 19

ся информация, от содержания которой зависят дальнейшие действия. Поэтому нами предлагается внести в перечень принципов создания системы внутреннего контроля ранее не рассматриваемый основополагающий принцип – надежность. Данный принцип означает, что система внутреннего контроля должна обеспечивать предоставление уместной, надежной информации, на основе которой формируется объективное мнение о реальном состоянии и функционировании субъектов и объектов контроля и принимаются регулирующие мероприятия.

Следующими этапами формирования системы внутреннего контроля, на наш взгляд, являются определение целей и постановка конкретных задач ее функционирования, определение объектов и направлений проверки. Сформулированные задачи позволяют создать модель системы внутреннего контроля, учитывающую целевую ориентацию и характеристики объекта контроля.

Нами предлагается выделить два способа организации системы внутреннего контроля в зависимости от целей и пользователей информации:

1. создание системы внутреннего контроля, обеспечивающей предоставление информации для управленческих целей;
2. создание системы внутреннего контроля, обеспечивающей формирование достоверной бухгалтерской информации в системе бухгалтерского учета, подлежащей аудиторской проверке.

Исходным положением нашего исследования является тот факт, что цель системы внутреннего контроля в части формирования достоверной бухгалтерской информации подпадает под действие сферы бухгалтерского контроля, которая характеризуется: контролем реальности и своевременности учтенных фактов хозяйственной деятельности; контролем отражения фактов хозяйственной деятельности на соответствующих счетах и в соответствующих формах отчетности; контролем соблюдения требований законодательства в части ведения бухгалтерского учета и составления отчетности; контролем санкционированного отражения фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности; контролем соблюдения должностных инструкций работников; контролем соблюдения мер финансовой, гражданской, административной, уголовной, материальной и дисциплинарной ответственности.

Понятие «бухгалтерский контроль» в экономической литературе встречается крайне редко, однако существующие предпосылки позволяют нам утверждать, что бухгалтерский контроль в самом общем смысле – это самостоятельный вид внутреннего контроля, создающий условия для обеспечения надежности системы бухгалтерского учета, достоверности, полноты, нейтральности, последовательности бухгалтерской информации, необходимой для принятия эффективных решений.

Бухгалтерский контроль реализуется через субъекты контроля, ко-

торыми выступают работники бухгалтерской службы, руководимой главным бухгалтером, т.е. лица, совершающие контрольные действия при исполнении возложенных на них обязанностей согласно должностным инструкциям или на основании предоставленных им соответствующих прав.

Насколько грамотно и эффективно поставлен один из видов внутреннего контроля – бухгалтерский контроль, настолько можно судить о достоверности предоставляемой бухгалтерской информации и надежности системы бухгалтерского учета.

С нашей точки зрения, приоритетным направлением аудита является проверка системы бухгалтерского учета, позволяющая установить ее надежность и, соответственно, качество предоставляемой для целей управления информации. Как известно, система внутреннего контроля состоит из набора элементов: контрольная среда, процесс оценки рисков, информационная система, связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, контрольные действия и мониторинг средств контроля. Если информация, предоставляемая системой бухгалтерского учета, является достоверной, то каждый элемент системы внутреннего контроля выполняет свои функции на должном уровне, т. е. система внутреннего контроля работает качественно с учетом поставленных целей и задач, что дает возможность сократить объем выборки для целей аудита.

Таким образом, существует прямая зависимость: надежностью системы бухгалтерского учета определяется эффективность функционирования системы внутреннего контроля. Если обе системы работают эффективно, то следует считать, что организация занимает устойчивое положение в конкурентной среде, что приобретает немаловажное значение в условиях финансового кризиса.

### **Список использованной литературы**

<sup>1</sup> Сухачева Г. И. Основные элементы системы контроля и надзора за бухгалтерской отчетностью / Г. И. Сухачева // Все для бухгалтера. 2007. № 7 (199). С. 19