

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

Е. В. ГРИНАВЦЕВА

В статье раскрывается необходимость создания службы внутреннего контроля на предприятиях. Рассматриваются основные способы организации службы внутреннего контроля в российских предприятиях. Дается характеристика данным способам, рассматриваются их сильные и слабые стороны. На основании проведенного исследования даются рекомендации по выбору способа организации службы внутреннего контроля в российских предприятиях, в зависимости от масштаба предприятия.

Ключевые слова: контроль, внутренний контроль, предприятие, организация, служба, закон, подход.

Функционирующая система внутреннего контроля является залогом успешной работы предприятия на современном рынке. Несмотря на то, что внутренний контроль присутствует на каждом предприятии, тем не менее его эффективность не всегда обеспечивается. Небольшие предприятия не всегда обеспечены достаточным квалифицированным персоналом в области организации внутреннего контроля, а также предприятиям может не хватать материальных ресурсов для организации необходимой системы внутреннего контроля. На крупных предприятиях, которые обладают достаточной базой, служба внутреннего контроля может быть плохо управляемая, и, как результат – понесенные затраты на организацию контроля не дадут желаемых результатов.

Проблемам развития внутреннего контроля в Российской Федерации посвятили свои труды многие авторы, в данной статье ставится задача – разработать предложения по внедрению и повышению эффективности внутреннего контроля на предприятиях в связи с введением в действие Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.

Внутренний контроль – это процесс, который осуществляется органом управления предприятия, с целью получить информацию относительно выполнения следующих задач: эффективность и рациональность деятельности; достоверность финансовой отчетности; соблюдение законов и нормативных актов.

Функция контроля присуща управлению с момента создания предприятия. Администрация предприятия разрабатывает систему внутреннего

контроля для получения объективной информации о фактическом состоянии дел на предприятии. Система внутреннего контроля позволяет выявить отклонения от установленных требований к принимаемым управленческим решениям, а также выявлять и предупреждать появление тех факторов и условий, которые могут негативно повлиять на выполнение этих решений, и прежде всего, на достижение поставленной цели. В п. 41 Федерального правила (стандарта) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» дается следующее определение системе внутреннего контроля: «Система внутреннего контроля представляет собой процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника, руководством, а также другими сотрудниками аудируемого лица, для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей с точки зрения надежности финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности аудируемого лица нормативным правовым актам. Это означает, что организация системы внутреннего контроля и ее функционирование направлены на устранение каких-либо рисков хозяйственной деятельности, которые угрожают достижению любой из этих целей» [2].

С 1 января 2013 г. в России вступил в действие Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. (далее Закон № 402-ФЗ). Именно с принятием Закона № 402-

ФЗ впервые в системе бухгалтерского учета российских предприятий появилось понятие внутреннего контроля. В ст.19 «Внутренний контроль» Закона № 402-ФЗ говорится следующие:

«1. Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

2. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать 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].

Если до принятия Закона № 402-ФЗ организация внутреннего контроля носила рекомендательный характер, то с принятием данного закона организация внутреннего контроля на предприятиях стало обязательным. Хотя следует отметить, что некоторые предприятия, еще до принятия Закона № 402-ФЗ, обязаны были организовывать службу внутреннего контроля в рамках других законодательных актов. К таким предприятиям, например, относятся предприятия, которые осуществляют операции с денежными средствами или иным имуществом, а именно: кредитные предприятия (организации), страховые, а также лизинговые компании, предприятия (организации) федеральной почтовой связи, ломбарды и т. п. (ст. 7 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» с изменениями и дополнениями). Как уже отмечалось на сегодняшний день, в соответствии с законодательством все организации обязаны организовывать внутренний контроль, при этом служба внутреннего контроля должна осуществлять не только проверку отчетности, но и осуществлять ревизию сделок, операций, которые могут повлиять на финансовое положение предприятия (организации). Службу внутреннего контроля может не организовываться, в соответствии с законодательством Российской Федерации на предприятиях, руководители которых приняли на себя обязанность по ведению бухгалтерского учета в соответствии с ч. 3 ст. 7; ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Но, тем не менее в соответствии с п. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ руководители данных предприятий обязаны организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни на предприятиях.

Степень сложности организации внутреннего контроля прямо зависит от организационной структуры предприятия, численности управленческого персонала, разветвленности сети обособленных подразделений, степени централизации бухгалтерского учета и других характеристик предприятия. Немаловажный фактор, который должен учитываться при создании службы внутреннего контроля – это затраты, которые понесет предприятие при создании службы внутреннего контроля. При создании службы внутреннего контроля администрация обязана принимать во внимание все указанные выше факторы.

На сегодняшний день на предприятиях России применяются следующие способы организации службы внутреннего контроля:

- 1) создание службы собственными силами;
- 2) частичный аутсорсинг или его еще называют ко-сорсинг;
- 3) аутсорсинг.

Предприятия по своему усмотрению могут выбирать один из способов организации службы внутреннего контроля в зависимости от поставленных целей и сумм издержек, которые предприятие сможет позволить себе при создании данной службы. Рассмотрим данные способы более подробно.

При создании на предприятии службы внутреннего контроля перед данной службой ставится цель – обеспечить контроль над фактами хозяйственной жизни предприятия, при этом контроль должен осуществляться не только за сделками и операциями, осуществление которых зависит от воли человека, но и за событиями, которые способны оказать существенное влияние на финансовое положение предприятия (например, истечение сроков исковой давности).

Одним из самых распространенных способов создания службы внутреннего контроля является создание службы собственными силами предприятия. При создании службы внутреннего контроля администрация предприятия самостоятельно нанимает специалистов с требуемой квалификацией и обучает уже имеющихся сотрудников. Целесообразность данного способа организации службы внутреннего контроля на предприятиях объясняется тем, что это позволит руководству осуществлять эффективный контроль над отдельными подразделениями, выявлять резервы производства и наиболее перспективные направления развития, разрабатывать рекомендации для финансово-экономического и бухгалтерского отдела по улучшению результатов их работы. Достоинством данного способа является то, что служба внут-

ренного контроля функционирует в нем на постоянной основе, в связи с этим повышается качество управления предприятием. Специалисты, которые задействованы в данной службе знают специфику данного предприятия, а также специфику действующей системы внутреннего контроля, что значительно упрощает процедуру проверки и повышает достоверность ее результатов. Со стороны инвесторов, всегда будет больше доверия предприятию, в котором функционирует на постоянной основе служба внутреннего контроля. Недостатками данного способа организации службы внутреннего контроля является высокая трудоемкость работ, связанных с выбором оптимальной формы организации (управления, службы, отдела). Предприятие несет значительные затраты, связанные с подготовкой кадров для работы в службе внутреннего контроля, а также при разработке нормативно-методической базы для внутреннего контроля.

Второй подход, который применяют предприятия при создании у себя службы внутреннего контроля – это частичный аутсорсинг или его еще называют ко-сорсинг (от англ. *co-sourcing*). В общем случае он представляет собой разделение функций по выполнению какого-либо бизнес-процесса между персоналом компании и внешними специализированными исполнителями [3]. В данном случае такую помощь оказывает аутсорсинговая компания. Аутсорсинговая компания оказывает помощь постоянным сотрудникам службы внутреннего контроля предприятия на договорной основе, при этом помощь аутсорсинговой компании ограничивается запросами, которые поступают к ней от службы внутреннего контроля предприятия. Преимуществом данного подхода по организации службы внутреннего контроля является: возможность привлечения экспертов в различных областях, гибкость в вопросах их привлечения; доступ к передовым технологиям и методикам проведения проверок и оказания консультационных услуг. Недостатками данного подхода является: отсутствие полного знания специфики деятельности организации, процессов управления организацией; проблемы с отнесением затрат на расходы для целей налогообложения.

Третий подход – заключение договора с контрагентом, который специализируется на оказании услуг внутреннего контроля (аутсорсинговая компания). При использовании данного подхода на предприятии будет функционировать аудиторский комитет и директор по внутреннему контролю. В их обязанности будет входить сотрудничество с командой привлеченных специа-

листов (специалисты аутсорсинговой компании) и анализ финальных отчетов от них. Аутсорсинговая компания берет на себя проверку: бухгалтерского учета, правильность постановки и ведения бухгалтерского учета, проводит оценку налоговых рисков и рисков потери активов предприятием. Отдельно оценивается также эффективность кадровой политики, применяемой предприятием, соответствие организационной и функциональной структуры масштабам деятельности компании. Преимуществом данного подхода по организации службы внутреннего контроля является: отсутствие затрат на создание и содержание собственного внутреннего контроля; высокий уровень профессиональной подготовки специалистов; сокращение расходов на обеспечение службы внутреннего контроля; отсутствие подготовительной, организационной работы со стороны организации по проведению внутреннего контроля; минимальные затраты и усилия со стороны руководства по координации работы внутреннего контролера. Недостатками данного подхода является: отсутствие полного знания специфики деятельности предприятия, процессов управления предприятием; отсутствие систематичности работ по внутреннему контролю; проблемы с отнесением затрат на внутренний контроль на расходы для целей налогообложения.

Основываясь на проведенном выше анализе подходов по организации службы внутреннего контроля на предприятиях, можно сделать следующий вывод: исходя из количества затрат как трудовых, так и финансовых, которые понесет предприятие на создание службы внутреннего контроля, первый и второй подход оправдан для предприятий, имеющих разветвленную сеть филиалов и дочерних предприятий, т. е. для крупных предприятий и корпораций. Для средних и малых предприятий, наиболее оптимальное сотрудничество со специализирующимися организациями, т. е. они должны выбрать третий подход. К данному подходу по организации внутреннего контроля могут прибегнуть предприятия, руководители которых приняли обязанность ведения бухгалтерского учета на себя в соответствии с ч. 3 ст. 7; ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Российские компании, которым удастся приблизить роль службы внутреннего контроля к настоящим нуждам бизнеса, определяемым текущими экономическими условиями, могут значительно повысить свою реальную стоимость и получить конкурентные преимущества не только на национальном, но и международном уровнях.

* * *

Литература

1. О бухгалтерском учете: федер. закон № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года. Доступ из справ.-правовой системы КонсультантПлюс».

2. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности: федер. правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 в ред. Постановлений Правительства РФ от 19.11.2008 № 863, от 27.01.2011 № 30. URL: <http://www.minfin.ru>

3. Черногузова И. Г. Оценка потенциала развития служб внутреннего контроля в коммерческих организациях РФ // Управление экономическими системами. URL: <http://www.uecs.ru>

FEATURES OF THE ORGANIZATION OF INTERNAL CONTROL AT ENTERPRISES

Ye. V. Grinavtseva

In article need of creation of service of internal control at the enterprises is revealed. The main ways of the organization of service of internal control in Russian enterprises are considered. The characteristic to these ways is given, their strong and weaknesses are considered. On the basis of the conducted research recommendations about a choice of a way of the organization of service of internal control in Russian enterprises, depending on enterprise scale are made.

Key words: control, internal control, enterprise, organization, service, law, approach.