

## **Отличительные характеристики корпоративного финансового контроля и управленческого учета**

Магистрант Смоленского филиала ФГБОУ ВО «ФИНАНСОВЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»  
(Финансовый университет), г. Смоленск

Под системой внутреннего контроля понимается (далее по тексту - СВК), совокупность методик и процедур, так же организационная структура и действия сотрудников организации, которые направлены на минимизацию рисков и обеспечения её целей. Методические рекомендации и требования реализации СВК компании, закрепляются обязательными локальными нормативными актами, такими как:

- методические рекомендации об обеспечении эффективного функционирования СВК;
- положения о СВК;
- учётная политика;
- должностные инструкции работников, задействованных в СВК;
- прочие документы.

Необходимость функционирования системы внутреннего контроля регулируется Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Именно в этом законе в ст. 19, регламентировано, что экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также то, что 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) [16].

По мнению А.Ю. Смагиной, система внутреннего контроля, включает в себя построение эффективной модели мониторинга перспективных или

ретроспективных ошибок в учете и отчетности, в том числе, посредством организации внутреннего аудита [19].

Руководство экономического субъекта организует СВК в целях обеспечения соблюдения стратегии развития компании, подтверждения достоверности первичных документов, правильного отражения всех фактов хозяйственной жизни в учете, своевременного представления отчетности и достоверного отражения в ней сведений о финансово- хозяйственной жизни.

Таким образом, СВК в организации охватывает все бизнес-процессы, начиная с планирования, вплоть до составления финансовой отчётности. Организация СВК предусматривает следующие направления ее реализации:

- эффективное и стабильное функционирование предприятия;
- обязательное соблюдение тактики и стратегии развития предприятия каждым сотрудником;
- обеспечение сохранности имущества предприятия;
- минимизация возможных ошибок и своевременное отражение в учете и отчетности полных и достоверных данных о фактах хозяйственной жизни.

Для эффективного функционирования СВК по всем перечисленным направлениям, необходимо определить следующие задачи:

- проверка соответствия данных, отраженных в первичных документах информации, отраженных в учетных регистрах и бухгалтерской, налоговой отчетности;
- правильное оценивание и классификация данных бухгалтерской отчётности;
- мониторинг ошибок и анализ отклонений фактических значений показателей от планов;
- обеспечение сохранности активов предприятия и эффективное их использование;
- согласованность политики управления, в системе планирования и прогнозирования;

- обеспеченность оперативной передачи информации руководству экономического субъекта для целей управления.

Объектами внутреннего контроля являются такие составляющие, как активы и обязательства, капитал, резервы, источники средств, виды проводимых операций (сбыт и снабжение производства) [7].

Внутренний контроль осуществляется непрерывно, но отдельные контрольные мероприятия проводятся с определенной периодичностью, например, 1 раз в месяц производится сверка сумм по первичным документам и отраженных в учетных регистрах по соответствующим операциям [8].

В качестве инструментов или мероприятий внутреннего контроля организации, необходимо выделить:

- внутренний аудит;
- мониторинг эффективности деятельности подразделений экономического субъекта;
- структурно-функциональную форму внутреннего контроля;
- оценка рисков; - мониторинг средств контроля;
- оценка эффективности СВК.

Рассмотрим особенности реализации одного из механизмов СВК - внутреннего аудита. Аудит подразделяется на внутренний и внешний (обязательный, инициативный и аудит по специальным заданиям). Особенностью внешнего аудита является то, что аудитор, проводящий проверку на предприятии, не имеет никаких интересов. Важнейшим отличием внешнего аудита от внутреннего является то, что, проверяющая инстанция юридически независима от проверяемой организации.

Причём, внешний аудитор - это как правило, специализированная фирма. Внешний аудит, доброволен, если в законе не указано иного. Внутренний аудит проводится штатными структурами, либо вышестоящими органами управления. Использование внутреннего аудита как одного из

инструментов СВК присуще некоторым крупным и средним предприятиям, для которых характерны, как правило, следующие особенности:

- усложнённая организационная структура – дивизиональная, матричная или конгломератная структура предприятия;
- множество дочерних предприятий и филиалов;
- многообразие видов деятельности.
- стремление органов управления получать достаточно объективную, полную и независимую оценку проведённых действий менеджеров всех уровней управления [5].

В Постановлении Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности" внутренний аудит понимается как контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица его подразделением - службой внутреннего аудита. В данных условиях, внутренний аудит выступает одним из незаменимых инструментов, как собственников предприятия, так и их руководителей при организации управления и контроля [18].

Цели внутреннего аудита отличаются от целей внешнего, для которого целью выступает представление независимого аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица [22].

Из поставленной цели, вытекают следующие задачи внутреннего аудита:

- оценка СВК на достоверность полученной информации; - соблюдение ряда требований законодательства Российской Федерации и законность деятельности компании в целом;
- проведение анализа и оценка эффективности деятельности организации; - управление рисками;
- оценка организации и ведения бухгалтерского учёта на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации;
- оценка достоверных данных представленных в отчётности.

Так же необходимо рассмотреть функции, которые выполняет внутренний аудит:

- контролирующая: обязательная проверка систем бухгалтерского учёта и контроля внутри организации, проверка соблюдения законов и других нормативных актов, а также требований учетной политики, инструкций, решений и указаний руководства и собственников.

- аналитическая: оценка мониторинга и адекватности систем бухгалтерского учёта, оценка рисков; проведение экспертизы по полученным данным бухгалтерского учёта [16].

- превентивная: предупреждение негативных последствий для компании при своевременном выявлении и исправлении ошибок, допущенных в учете и отчетности: бухгалтерской и налоговой. Однако, несмотря на широкое использование и применение СВК, существуют ряд проблем, связанные с СВК в целом, которые требуют разрешения.

Не для всех предприятий с экономической точки зрения выгодно применять систему внутреннего контроля, например, для малых предприятий, для которых необходимо нанимать отдельного специалиста. Это ведет к отвлечению дополнительных ресурсов, которых и так не хватает для развития малых предприятий.

Выходом из данной ситуации может послужить то, что обязанность по реализации системы можно возложить на того же бухгалтера, но применять выборочные инструменты внутреннего контроля, а не все, например, мониторинг средств контроля. Он включает такие мероприятия, как мониторинг своевременности подготовки первичных документов, проведение сверки с контрагентами и бюджетом, проверка соответствия условий договоров данным бухгалтерского учета и т.д.

Так же возможно использовать структурно-функциональную форму СВК для крупных предприятий. Ее преимущество перед службой внутреннего аудита в меньшей степени использования дополнительных ресурсов. Эта форма внутреннего контроля предусматривает разработку

специалистами компании, как правило, совместно с внешними аудиторами или консультантами - комплекса нормативных документов, регламентирующих порядок взаимодействия его структурных единиц и руководителей в части проведения внутреннего контроля, оформления его результатов, а также подготовки рекомендаций по устранению выявленных недостатков и осуществление последующего контроля над их устранением [23].

При внедрении СВК на предприятии открываются новые возможности:

- привлечение на выгодных условиях инвестиций при повышении качества бухгалтерской отчётности;
- управление с наибольшей эффективностью материальными и трудовыми ресурсами;
- контроль бизнес-процессов организации;
- эффективность оценки возможных рисков. В заключении необходимо отметить важность создания СВК на предприятии: внутренний контроль помогает выявить не только отрицательные стороны предприятия, но и помогает решить проблемы, используя такой инструмент как внутренний аудит.

### **Список использованных источников**

1. Антикоррупционные стандарты Организации экономического сотрудничества и развития и их реализация в Российской Федерации: [электронный ресурс]: монография / С.В. Борисов, А.А. Каширкина, А.Н. Морозов и др.; под ред. Т.Я. Хабриевой, А.В. Федорова. М.: ИЗиСП, 2016.- 296 с. – режим доступа: [http: // Znaniy. com](http://Znaniy.com) 41
2. Аудит: Учебник / под ред. Р.П. Бульги- М.: Юнити-Дана, 2013, 2015 - 431 с.

3. Иванов О.Б., Степашин С.В. Роль комитета по аудиту в системе корпоративного управления компании (на примере ОАО "Российские железные дороги") // Аудиторские ведомости. 2015. N 8. С. 3 - 15.

4. Павлюк А.В. К вопросу о понятии акционерного общества в российском праве // Административное и муниципальное право. 2015. N 1. С. 8 - 17.

5. Ситнов, А.А. Международные стандарты аудита : учебник / Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации, А.А. Ситнов .— М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014, 240 с.

6. Хечиев А. Корпоративный контроль: проблемы правового регулирования // Актуальные проблемы предпринимательского права / под ред. А.Е. Молотникова. М.: Стартап, 2015. Вып. IV. С. 138 - 149. 9

7. <http://www.minfin.ru/ru/> Министерство финансов Российской Федерации

8. <http://www.consultant.ru> / СПС Консультант Плюс

9. <http://www.garant.ru> / СПС Гарант

10. <http://www.pwc.ru/ru/publications/index.jhtml/> PWC - публикации

11. <http://www.ey.com/RU/ru/home/library> /EY библиотека

12. <http://www2.deloitte.com/ru/ru.html> / Делойт пресс-клуб

13. <http://www.kpmg.com/ru/ru/pages/default.aspx> / КПМГ 42

14. <http://finanalisis.ru/> Библиотека материалов по финансовому менеджменту