

5.2.3. РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА
(ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ)

Научная статья

УДК 657.6

DOI: 10.53914/issn2071-2243_2023_3_263

EDN: IYOAЕК

**Организационные аспекты системы
внутреннего контроля экономических субъектов**

Таисия Ивановна Кателикова^{1✉}, Александр Николаевич Кателиков²

^{1,2} Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, Воронеж, Россия

¹ taisijakat@yandex.ru[✉]

Аннотация. Целевые показатели деятельности экономического субъекта при внедрении системы внутреннего контроля достигаются за счет предотвращения отклонений от действующих норм и методик ведения бухгалтерского учета и недопущения искажений отчетной информации. Изменения в законодательной сфере, превышение должностных полномочий, допущение ошибок в ходе осуществления фактов хозяйственной жизни и их отражения на счетах бухгалтерского учета и в отчетности организации ведет к ограничению эффективности внутреннего контроля. Базовыми элементами системы внутреннего контроля для экономического субъекта являются: контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информация и коммуникация, оценка внутреннего контроля. Особенности управленческой системы субъекта экономики, характер и масштабы его деятельности определяют организационные аспекты внутреннего контроля, в том числе права и обязанности внутренней контрольной службы и сотрудников проверяемых подразделений. Залогом успешного функционирования внутреннего контроля организации является его распространение на все уровни управления, сплошное вовлечение персонала в непрерывный процесс контроля, соразмерность затрат на построение контрольной системы и эффекта от ее работы. Основную работу по ведению внутреннего контроля осуществляют аппарат управления, ревизионная комиссия, руководитель бухгалтерской службы, отдел внутреннего аудита, специализированные подразделения, отвечающие за сохранность имущества и экономическую безопасность организации. Таким образом, внутренний контроль представляет собой процесс, обеспечивающий достижение целевых установок экономического субъекта путем выбора оптимальной организационной структуры и порядка взаимодействия подразделений, а также рациональной системы ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности организации.

Ключевые слова: внутренний контроль, экономический субъект, организация системы внутреннего контроля, бухгалтерский (финансовый) учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность

Для цитирования: Кателикова Т.И., Кателиков А.Н. Организационные аспекты системы внутреннего контроля экономических субъектов // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2023. Т. 16, № 3(78). С. 263–268. https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2023_3_263-268.

5.2.3. REGIONAL AND SECTORAL ECONOMICS
(ECONOMIC SCIENCES)

Original article

**Organizational aspects of internal control
system of economic entities**

Taisiya I. Katelikova^{1✉}, Aleksandr N. Katelikov²

^{1,2} Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Voronezh, Russia

¹ taisijakat@yandex.ru[✉]

Annotation. When the internal control system is implemented, the target performance indicators of an economic entity are achieved by preventing the deviations from the current norms and methods of accounting and preventing distortions of accounting information. Changes in the legislative sphere, abuse of official powers, as well as making mistakes during economic activities and their accounting and reporting lead to limitations in the efficiency of internal control in the enterprise. The basic elements of internal control for an economic entity include the control environment; risk assessment; internal control procedures; information and communication; and assessment of internal control. The peculiarities of management system of an economic entity, the character and scope of its activities determine the organizational aspects of internal control, including the rights and obligations of the internal control service and personnel of the audited units. The keys to successful functioning of internal control of an enterprise are its distribution throughout all levels of management, total involvement of personnel into the continuous control process, and proportionality between the costs of building a control system and the effect of its work. The main work on internal control is performed

by administrative staff, audit commission, the head of accounting service, the internal audit department, and specialized units responsible for the safety of property and economic security of the organization. Thus, internal control is a process that ensures the achievement of objectives of an economic entity by choosing the optimal organizational structure and the order of interaction of departments, as well as a rational accounting system and formation of financial statements of the organization.

Key words: internal control, economic entity, organization of internal control system, business (financial) accounting, business (financial) statements

For citation: Katelikova T.I., Katelikov A.N. Organizational aspects of internal control system of economic entities. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Voronezh State Agrarian University*. 2023;16(3):263-268. (In Russ.). https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2023_3_263-268.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (принят Государственной Думой 22 ноября 2011 г.) устанавливает обязательный характер осуществления внутреннего контроля организации бухгалтерского (финансового) учета и формирования итоговой отчетности экономического субъекта в случае, если он подпадает под обязательный аудит [6].

Целью внутреннего контроля выступает достижение достаточного уровня уверенности в достоверности результатов деятельности субъекта экономики, обоснованности показателей его финансовой, управленческой, социальной, экологической отчетности, соблюдения им законодательных требований в процессе отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни.

Целевые показатели деятельности экономического субъекта при внедрении внутреннего контроля достигаются за счет предотвращения отклонений от действующих норм и методик ведения бухгалтерского учета и недопущения искажений отчетной информации.

Изменения в законодательной сфере, превышение должностных полномочий, допущение ошибок в ходе осуществления фактов хозяйственной жизни и их отражения на счетах бухгалтерского учета и в отчетности организации ведут к ограничению эффективности внутреннего контроля [8].

Базовыми элементами внутреннего контроля для экономического субъекта являются контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информация и коммуникация, оценка внутреннего контроля [5, 9].

Культура отношения руководства и персонала организации к ведению внутреннего контроля образует контрольную среду.

Определение возможности недостижения целевых показателей деятельности экономического субъекта, вероятности отражения недостоверных данных в его финансовой отчетности представляет собой процесс оценки рисков.

Действия, обеспечивающие сведение рисков к минимальному уровню, определяют предварительные и последующие процедуры внутреннего контроля.

Информация и коммуникация – это формирование для руководства организации и распространение среди ее персонала информации, необходимой для эффективного функционирования системы внутреннего контроля.

Эффективность каждого элемента внутренней контрольной системы и целесообразность их корректировки устанавливаются путем непрерывной оценки внутреннего контроля (мониторинга).

Документальное оформление организационных аспектов внутреннего контроля производится как в системе бумажного, так и электронного документооборота. Порядок организации и осуществления внутреннего контроля оформляется документально на бумажном носителе и (или) в электронном виде. Учредительные, организационные и распорядительные документы должны включать положения, регулирующие осуществление внутреннего контроля.

Затрагивающие контрольную среду положения обычно входят в состав документов экономического субъекта:

- о целевых и ценностных ориентирах экономического субъекта, политике управления им, стратегических задачах освоения рынка;
- этических нормах и правилах корпоративного поведения сотрудников в различных ситуациях, моделях управления организацией;
- соподчиненности и схеме взаимодействия подразделений субъекта экономики, делегировании полномочий и уровнях ответственности за принятые решения;
- функциональной роли сотрудников подразделений, полномочиях их руководителей;
- порядке формирования информации для принятия управленческих решений, ведения операций с контрагентами, взаимодействия с контролирующими структурами;
- политике подбора персонала, его переподготовке и повышении квалификации, рейтинговой оценке деятельности сотрудников и стимулирующих выплатах;
- работе бухгалтерского подразделения и профессиональных качествах работников бухгалтерии, политике учета и формирования отчетности в организации, прямой и обратной связи бухгалтерской службы с другими подразделениями и распределении сфер ответственности между ними.

Документальное отражение рисков происходит на этапе детального изложения в текстовом и графическом формате процедур работы организации и ее бизнес-процессов в разрезе всех сфер деятельности с указанием возможных угроз бесперебойному функционированию экономического субъекта и его контрагентов, факторов возникновения и вероятности негативных последствий и подходов к их минимизации.

Прописанные во внутрифирменной документации экономического субъекта риски оцениваются с позиции полноты их покрытия процедурами внутреннего контроля, закрепленными в соответствующих регламентах организации.

С целью систематизации принятых экономическим субъектом процедур внутреннего контроля, относящихся к определенным выявленным рискам и зафиксированных в соответствующих внутренних организационно-распорядительных документах, а также оценки полноты покрытия внутренним контролем выявленных рисков, как правило, составляется матрица рисков и процедур внутреннего контроля.

Описание рисков и процедур контроля производится в форме матрицы с описанием особенностей риска и ответных контрольных процедур. В документе приводятся структура процедур внутреннего контроля и требования к их выполнению (периодичность, методика проведения, рабочие документы исполнителя).

Информационно-коммуникационная политика организации закрепляется в положении о порядке формирования информации для целей внутрифирменных и внешних коммуникаций в условиях соблюдения коммерческой тайны, а также в планах-графиках подготовки отчетов для внешних и внутренних пользователей.

Положения о системе внутреннего контроля должны регулярно пересматриваться и обновляться на основании актов оценки системы внутреннего контроля и мониторинга организационно-производственных изменений экономического субъекта. Срок хранения документации, регламентирующей функционирование каждого элемента системы внутрифирменного контроля, устанавливается руководством организации.

Особенности управленческой системы субъекта экономики, характер и масштабы его деятельности определяют организационные аспекты внутреннего контроля, в том числе права и обязанности внутренней контрольной службы и сотрудников проверяемых подразделений [3, 7].

Залогом успешного функционирования внутреннего контроля в организации является его распространение на всех ступенях управления, сплошное вовлечение персонала в непрерывный процесс контроля, соразмерность затрат на построение контрольной системы и эффекта от ее работы.

Основную работу по ведению внутреннего контроля осуществляют аппарат управления, ревизионная комиссия, руководитель бухгалтерской службы, отдел внутреннего аудита, специализированные подразделения, отвечающие за сохранность имущества и экономическую безопасность организации.

Для оценки эффективности внутреннего контроля организации полномочия могут быть делегированы специальной службе внутри организации или привлеченному извне консультанту [1, 4].

В случае создания специализированного подразделения по мониторингу внутреннего контроля, должна быть разработана и утверждена методика осуществления контрольных действий и система координации работы подразделений в ответ на выявленные недостатки.

Организация специальной службы внутреннего контроля считается рациональной, если:

- масштабы и особенности деятельности экономического субъекта требуют осуществления внутреннего контроля и оценки его результативности в непрерывном порядке;
- специфика работы организации обуславливает необходимость наличия уникальных знаний, умений и опыта для эффективной оценки системы контроля;
- высокие риски деятельности оправдывают затраты на содержание отдельного подразделения внутрифирменного контроля;
- законодательные нормы предусматривают обязательный характер создания обособленной структуры внутреннего контроля.

Приглашение стороннего консультанта для осуществления внутреннего контроля и его оценки может быть обосновано в случае ограниченности внутренних резервов предприятия для ведения и мониторинга контрольных мероприятий; существенного превалирования затрат на создание внутреннего контрольного подразделения над расходами на привлечение консультанта со стороны; большее доверие собственников организации результатам независимой оценки системы внутреннего контроля экономического субъекта.

Независимо от особенностей организации внутреннего контроля на предприятии базовыми средствами внутрифирменного контроля выступают:

- инспектирование первичной документации при отражении операций на счетах бухгалтерского учета;
- документальная обоснованность и санкционированность проводимых операций;
- разделение функций по оформлению первичной документации, санкционированию хозяйственных процессов, разноске по счетам бухгалтерского учета между разными сотрудниками;
- встречные проверки взаимосвязанных между собой операций;
- контроль полноты корреспонденций при ведении учета в профессиональных программах;

- инвентаризация расчетов с контрагентами;
- сверка данных первичного и сводного учета;
- оценка соблюдения утвержденного бюджета доходов и расходов;
- обеспечение условий соблюдения коммерческой тайны и хранения информации;
- упреждение мошенничества путем регулярной смены участков работы среди сотрудников [2, 10].

Таким образом, внутренний контроль представляет собой процесс, обеспечивающий достижение целевых установок экономического субъекта путем выбора оптимальной организационной структуры и порядка взаимодействия подразделений, а также рациональной системы ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности организации.

Список источников

1. Головизнина Н.Э. Служба внутреннего контроля – необходимые составляющие компоненты [Электронный ресурс] // Внутренний контроль в кредитной организации. 2013. № 2. URL: http://www.reglament.net/bank/control/2013_2/get_article.htm?id=2561&ysclid=ljhmfulhxm113375580 (дата обращения: 05.06.2023).
2. Кателикова Т.И. Современные концепции контроля в системе управления // Теория и практика инновационных технологий в АПК: материалы национальной научно-практической конференции (Воронеж, 15–23 марта 2022 г.). Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2022. Ч. IV. С. 448–451.
3. Кириченко М. Системы внутреннего контроля. Организационные аспекты построения [Электронный ресурс] // Финансовая газета (Международный еженедельник). 2013. № 11. URL: <https://base.garant.ru/57734540/> (дата обращения: 01.06.2023).
4. Кузнецова И.В. Ревизия как метод государственного финансового контроля // Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения: материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции (Воронеж, 07 ноября 2019 г.). Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ. С. 56–59.
5. Логвинова Т.И., Филина Е.В. Анализ методических подходов к изучению и оценке системы внутреннего контроля // Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской: материалы XI Международной научно-практической конференции (Воронеж, 08 марта 2022 г.). Воронеж: Воронежский государственный университет, 2022. Ч. 1. С. 141–146.
6. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 12.05.2023).
7. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ (дата обращения: 20.05.2023).
8. Орлова О.Е. Проблема организации внутреннего контроля [Электронный ресурс] // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2012. № 6. URL: <https://base.garant.ru/58082928/> (дата обращения: 23.05.2023).
9. Панкратова Л.А. Формирование системы внутреннего аудита в холдинговых структурах // Аудитор. 2013. № 1. С. 23–28.
10. Резниченко С.М., Сафонова М.Ф., Швырева О.И. Современные системы внутреннего контроля: учебное пособие. Краснодар: ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет», 2016. 439 с.

References

1. Goloviznina N.E. Sluzhba vnutrennego kontrolya – neobkhodimye sostavlyayushchie komponenty [Necessary components of Internal Control Service]. *Vnutrennij kontrol' v kreditnoj organizatsii = Internal Control in a Credit Organization*. 2013;2. URL: http://www.reglament.net/bank/control/2013_2/get_article.htm?id=2561&ysclid=ljhmfulhxm113375580. (In Russ.).
2. Katelikova T.I. Sovremennye kontseptsii kontrolya v sisteme upravleniya. Teoriya i praktika innovatsionnykh tekhnologij v APK: materialy natsional'noj nauchno-prakticheskoy konferentsii (Voronezh, 15-23 marta 2022 g.) [Modern concepts of control in the management system. Theory and practice of innovative technologies in agriculture: Proceedings of the National Research-to-Practice Conference (Voronezh, March 15-23, 2022)]. Voronezh: Voronezh State Agrarian University Press. 2022;4:448-451. (In Russ.).
3. Kirichenko M. Sistemy vnutrennego kontrolya. Organizatsionnye aspekty postroeniya [Internal control systems. Organizational aspects of construction]. *Finansovaya gazeta (Mezhdunarodnyj ezhenedel'nik) = Financial Newspaper (International Weekly)*. 2013;11. URL: <https://base.garant.ru/57734540/>. (In Russ.).
4. Kuznetsova I.V. Reviziya kak metod gosudarstvennogo finansovogo kontrolya. Aktual'nye problemy i perspektivy razvitiya audita, bukhgalterskogo ucheta, ekonomicheskogo analiza i nalogooblozheniya: materialy natsional'noj (vserossijskoy) nauchno-prakticheskoy i metodicheskoy konferentsii (Voronezh, 07 noyabrya, 2019 g.) [Audit as a method of state financial control. Actual problems and prospects for the development of auditing, accounting, economic analysis and taxation: Proceedings of the National (All-Russian) Scientific, Practical and Methodological Conference (Voronezh, November 07, 2019)]. Voronezh: Voronezh State Agrarian University Press; 2019:56-59. (In Russ.).
5. Logvinova T.I., Filina E.V. Analiz metodicheskikh podkhodov k izucheniyu i otsenke sistemy vnutrennego kontrolya. Aprel'skie nauchnye chteniya imeni professora L.T. Gilyarovskoy: materialy XI Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferentsii (Voronezh, 08 aprelya 2022 g.) [Analysis of methodological approaches to the study and evaluation of the internal control system. April scientific readings named after Professor L.T. Gilyarovskaya: Proceedings of the XI International Research-to-Practice Conference (Voronezh, April 08, 2022)]. Voronezh: Voronezh State University Press. 2022;1:141-146. (In Russ.).
6. O bukhgalterskom uchete: Federal'nyj zakon ot 06.12.2011 № 402-FZ [On Accounting: Federal Law No. 402-FZ of 06.12.2011]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/. (In Russ.).
7. Organizatsiya i osushchestvlenie ekonomicheskim sub"ktom vnutrennego kontrolya sovershaemykh faktov khozyajstvennoj zhizni, vedeniya bukhgalterskogo ucheta i sostavleniya bukhgalterskoj (finansovoj) otchetnosti: Informatsiya Minfina Rossii № PZ-11/2013 [Organization and implementation by an economic entity of internal control of the facts of economic life, accounting and preparation of accounting (financial) statements: Information of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. PZ-11/2013]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/. (In Russ.).
8. Orlova O.E. Problema organizatsii vnutrennego kontrolya [The problem of the organization of internal control]. *Aktual'nye voprosy bukhgalterskogo ucheta i nalogooblozheniya = Actual issues of accounting and taxation*. 2012;6. URL: <https://base.garant.ru/58082928/>. (In Russ.).
9. Pankratova L.A. Formirovanie sistemy vnutrennego audita v kholdingovykh strukturakh [Formation of the internal audit system in holding structures]. *Auditor = Auditor*. 2013;1:23-28. (In Russ.).
10. Reznichenko S.M., Safonova M.F., Shvyreva O.I. Sovremennye sistemy vnutrennego kontrolya: uchebnoe posobie [Modern systems of internal control: study guide]. Krasnodar: Kuban State Agrarian University Press; 2016. 439 p. (In Russ.).

Информация об авторах

Т.И. Кателикова – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», taisijakat@yandex.ru.

А.Н. Кателиков – кандидат экономических наук, доцент кафедры информационного обеспечения и моделирования агроэкономических систем ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», ankatel@yandex.ru.

Information about the authors

T.I. Katelikova, Candidate of Economic Sciences, Docent, the Dept. of Accounting and Auditing, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, taisijakat@yandex.ru.

A.N. Katelikov, Candidate of Economic Sciences, Docent, the Dept. of Information Support and Modeling of Economic Systems in Agriculture, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, ankatel@yandex.ru.

Статья поступила в редакцию 26.06.2023; одобрена после рецензирования 28.07.2023; принята к публикации 10.08.2023.

The article was submitted 26.06.2023; approved after reviewing 28.07.2023; accepted for publication 10.08.2023.

© Кателикова Т.И., Кателиков А.Н., 2023