

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ЭФФЕКТИВНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Л.З. Вильданова, студент

Р.Р. Яруллин, д-р экон. наук, профессор

Уфимский филиал Финансового университета при Правительстве Российской Федерации
(Россия, г. Уфа)

DOI:10.24412/2500-1000-2023-6-1-169-172

Аннотация. В данной статье автор стремился, акцентировать внимание на существующие факторы и ограничения, влияющие на эффективность организации системы внутреннего контроля. Кроме того, не обошлось без внимания насчет проблемных элементов эффективности системы внутреннего контроля организации. Отмечается так же, что результативным фактором при проведении внутренних проверок является физический контроль, а именно: инвентаризация ценностей, осмотр и подсчет материальных активов.

Ключевые слова: факторы и ограничения, эффективность деятельности, инвентаризация, проблемные элементы, внутренний контроль.

Вопросы организации построения системы внутреннего контроля с каждым годом становятся все актуальней, видимо, это осознается и на государственном уровне, что объясняется содержанием «ст. 19 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», предусматривающей для всех субъектов, на которых распространяется выше названный закон, обязанность организации и осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов деятельности организации» [1]. Однако внедрение системы внутреннего контроля в большинстве случаев либо игнорируется, либо реализуется формально.

На сегодняшний день эффективность системы контроля зависит от соблюдения нормативно-правовых актов и требований внутренних документов организации, регулирующих деятельность организации. Эти требования не содержат определенных наборов показателей, позволяющих сделать объективное заключение об эффективности функционирования системы внутреннего контроля, а факторы, влияющие на эффективность, носят глобальный характер в отрыве от текущей ситуации процесса в организации.

Я считаю, что каждая организация сама должна выработать перечень показателей для оценки эффективности функциониро-

вания системы внутреннего контроля и процедуры расчета этих параметров. На мой взгляд, система внутренних проверок позволяет оперативно устранять недостатки деятельности, тем самым повышать эффективность ее работы.

Однако существующие факторы, влияющие на эффективность организации системы внутреннего контроля не всегда отражают текущую ситуацию в компании и относят её к очередным бюрократическим требованиям законодательства.

На мой взгляд, каждый директор обязан организовать внутренний контроль с целью соблюдения интересов собственников. Потери компаний в отсутствие работающей системы внутреннего контроля огромны. Наиболее часто встречающиеся проблемные элементами с точки зрения эффективности системы внутреннего контроля: учредительные документы; соблюдение законодательства; разделение полномочий; защита "периметра"; материальная ответственность; защита информации; ценообразование.

Прежде чем перейти непосредственно к анализу факторов эффективности контроля в отдельной организации по проблемным элементам, необходимо вернуться к мысли, что контроль способен предотвращать конфликты с внешней и

внутренней средой. Любые вероятные изменения (внутренние или внешние) должны быть идентифицированы заранее, и при их возникновении должны быть применены меры, смягчающие их воздействие на бизнес.

К факторам, влияющим на внутренний контроль, в первую очередь относят:

- деятельность и решения совета директоров, комитета по аудиту и высшего руководства;

- критерии исполнения и вознаграждения;

- кодекс поведения и этики;

- внутренний и внешний аудит;

- законодательство [2].

Так же существуют факторы, оказывающие влияние на принятие решения о форме организации внутреннего контроля (рис. 1).

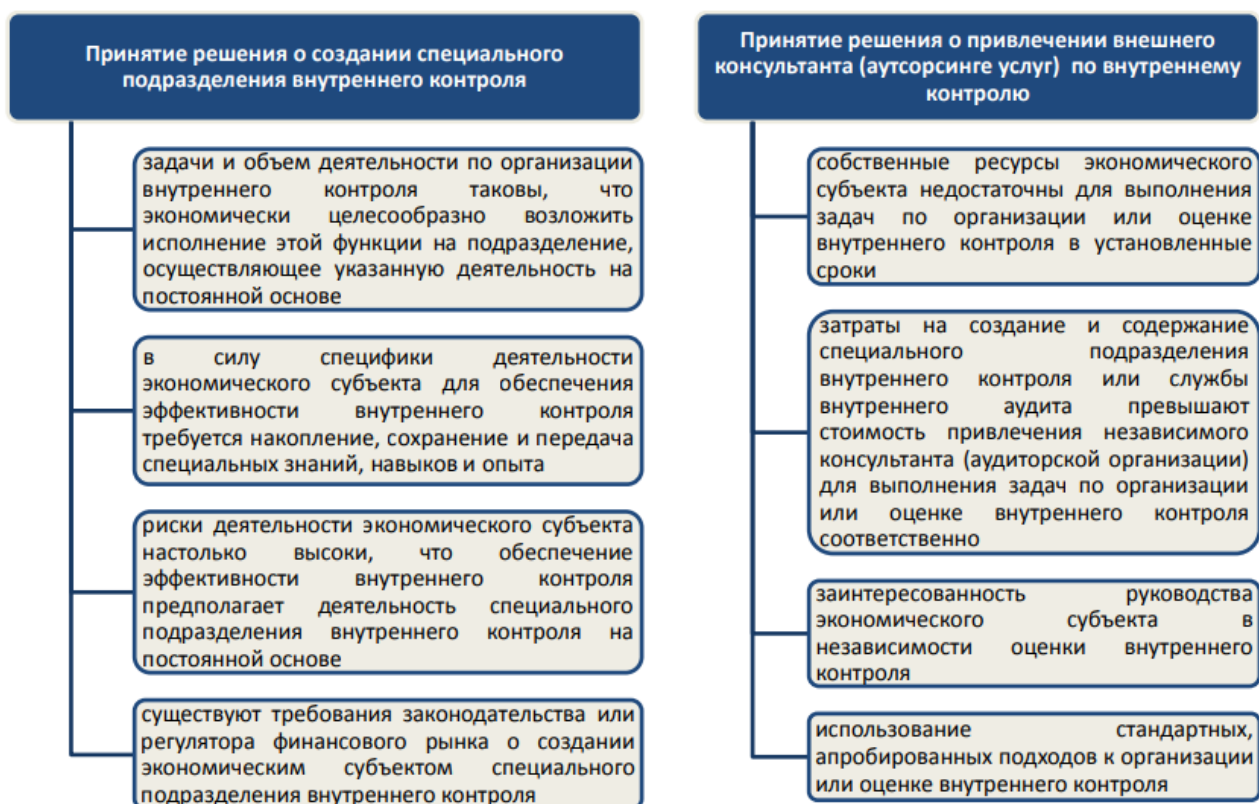


Рис. 1. Факторы, оказывающие влияние на принятие решения о системе внутреннего контроля [4]

Все факторы и последующие решения в конечном итоге, должны способствовать достижению конечных целей организации, успешному функционированию организации, позволяя ей должным образом реагировать на значительные риски (операционные, финансовые, риски соблюдения правовых норм и другие) в процессе достижения своих целей. Сюда относится также обеспечение сохранности активов и своевременное выявление, и управление обязательствами.

Однако эффективность внутреннего контроля может быть ограничена (рис. 2). Данные ограничения создают дополнительные трудности и могут негативно повлиять на эффективность организации и её системы внутреннего контроля. А неправомерные действия руководства в обход действующей системы внутреннего контроля или внедрение блокирующих средств контроля может формировать негативные суждения о рисках и снижать эффективность организации в целом.



Рис. 2. Ограничения эффективного функционирования системы внутреннего контроля в организации

Таким образом, факторы и ограничения, возникающие вокруг системы внутреннего контроля организации, могут обеспечить лишь разумную уверенность в достижении организацией целей.

Не стоит забывать, что суждение человека при принятии решения может оказаться неверным из-за чего системе внутреннего контроля могут возникнуть сбои вследствие влияния человеческого фактора.

Также функционирование того или иного средства контроля может оказаться неэффективным, например, когда информация, полученная для целей внутреннего контроля (например, отчет об отклонениях), используется недостаточно эффективно, поскольку лицо, ответственное за анализ такой информации, не понимает ее назначения или не в состоянии предпринять соответствующие действия [4].

Таким образом, систему внутреннего контроля можно организовать самостоятельно, либо с помощью консультантов и аудиторов. Грамотный внутренний кон-

троль позволяет существенно сократить потери в бизнесе и повысить эффективность компании. И на наш взгляд, одним из наиболее емким и результативным фактором при проведении внутренних проверок является физический контроль, а именно: инвентаризация ценностей, осмотр и подсчет материальных активов (производственных запасов, денежных средств, основных фондов и др.), а также инвентаризация расчетов и обязательств и других статей баланса.

Проведение инвентаризации является не только инструментом внутреннего контроля организации, а также контрольным мероприятием бухгалтерского и налогового учёта. Грамотное проведение и оформление результатов инвентаризации является залогом успешной подготовки и сдачи годовой бухгалтерской отчётности [7].

Организация, которая не проводит инвентаризацию или делает это формально, может нарушить требования российского законодательства. Грубые нарушения требований отчетности, в том числе требова-

ния к бухгалтерской (финансовой) отчетности влекут за собой административную ответственность, серьезные штрафы и подрывают деятельность системы внутреннего контроля, а тем более всей организации.

В завершении хотелось бы отметить, что факторы и ограничения, возникающие в процессе деятельности не замыкаются на одном уровне, а продолжают расти в коли-

честве и объемах в зависимости от роста организации и её производственных нужд. В связи с чем, особое внимание, которое во время приложит руководство к системе внутреннего контроля, будет способствовать анализу и позволит оценить эффективность деятельности, минимизировать и настроить эффективные бизнес-процессы в организации и предугадать возможные риски в деятельности.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция от 30.12.2021 N 443-ФЗ).
2. Алпеев, А.С. Проблемы корректного определения термина «риск» и терминов на его основе // Надежность. – 2021. – № 1. – С. 53-59.
3. Антикризисный менеджмент / Под ред. А.Г. Грязновой. – М.: Ассоциация авторов и издателей «Тандем». – М.: ЭКМОС, 2021 – 368 с.
4. Бектурганова А.А., Бейшенов Э.З. Факторы эффективности деятельности службы внутреннего аудита: теоретический аспект // Вестник КЭУ им. М. Рыскулбекова. – 2018. – С. 3-11.
5. Гусарова Л.В. Организация внутреннего аудита в некоммерческих организациях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2019. – № 1.
6. Михеев В.В. Организация внутреннего контроля в бюджетной сфере. Возможные подходы // Бюджет. – 2020. – № 11.
7. Пакшина Т.П. Подходы к методике оценки эффективности внутреннего аудита // Сборник трудов Международной научно-практической конференции «Социально-экономическое развитие организаций и регионов Беларуси: эффективность и инновации». – 2021. – С. 254-257.

FACTORS INFLUENCING THE EFFECTIVENESS OF THE ORGANIZATION OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM

L.Z. Vildanova, Student

R.R. Yarullin, Doctor of Economic Sciences, Professor

Ufa Branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation (Russia, Ufa)

Abstract. *In this article, the author sought to focus on the existing factors and limitations that affect the effectiveness of the organization of the internal control system. In addition, attention was paid to the problematic elements of the effectiveness of the organization's internal control system. It is also noted that the effective factor in the conduct of internal audits is physical control, namely: inventory of values, inspection and calculation of tangible assets.*

Keywords: *factors and limitations, performance efficiency, inventory, problematic elements, internal control.*