

*Иконникова О.В.,  
кандидат экономических наук, доцент  
доцент кафедры «бухгалтерский учёт и аудит»  
Северный (Арктический) федеральный университет  
имени М.В. Ломоносова  
Россия, г. Архангельск*

*Гуляева Е.М.  
студент  
3 курс магистратуры, факультет экономика  
(экономический анализ, учёт и аудит)  
Северный (Арктический) федеральный университет  
имени М.В. Ломоносова  
Россия, г. Архангельск*

## **СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

***Аннотация:** В данной статье раскрыты задачи и определения системы внутреннего контроля, а также ее значимость в деятельности любой современной организации. Также здесь дается определение ревизору и рассмотрены функции, которые он выполняет.*

***Ключевые слова:** система регулирования, внутренний контроль, компания, ревизионная комиссия, финансово-хозяйственная деятельность, система внутреннего контроля.*

***Annotation:** This article reveals the tasks and definitions of the internal control system, as well as its significance in the activities of any modern organization. It also defines the auditor and considers the functions that he performs.*

***Key words:** regulatory system, internal control, company, audit committee, financial and economic activities, internal control system.*

Контроль играет ключевую роль в системе регулирования, целью которой выступает обнаружение отклонений от установленных стандартов и нарушений экономики, эффективности, законности и принципов траты.<sup>1</sup> Это делается для устранения существующих неполадок, что выражается в проведении мероприятий по сокращению или вовсе предотвращению подобных нарушений в будущем.

Система внутреннего контроля объединяет в себе организационные процедуры, методики и меры, которые применяются руководством экономического субъекта для успешного и упорядоченного ведения хозяйственной деятельности. Также важно отметить, что обеспечивается сохранение активов, предотвращение, исправление и выявление ошибок.<sup>2</sup>

Из-за того, что контроль выступает функцией управления, поддержание и организация системы внутреннего контроля в свою очередь является процессом осуществляемым менеджером организации. Нужно учитывать, что директор организации несет ответственность за организацию успешной системы внутреннего контроля, а также за достигнутые экономические показатели деятельности организации и реализацию среды контроля в компании.

Ведущими задачами системы внутреннего контроля являются:

1. Работа с подразделениями организации по вопросам создания системы внутреннего контроля.
2. Постоянный контроль за эффективностью внедренных процедур внутреннего контроля.
3. Подбор предложений по оптимизации документооборота и бизнес-процессов, рекомендации по снижению негативных последствий от рисков.
4. Документирование ведущих реализованных и новых бизнес-процессов, а также внедрение процедур внутреннего контроля и оценка рисков.<sup>3</sup>

---

<sup>1</sup> Гританс Я.М. Система внутреннего контроля: как эффективно бороться с корпоративным мошенничеством / Я. М. Гританс. - Москва; Берлин: Инфотропик Медиа, 2011. - XII, 290, [1] с.: ил., табл.; 24 см.. - Библиогр.: с. 178-186

<sup>2</sup> Постникова О.Г. Система внутреннего контроля в корпоративном управлении: автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук : специальность 08.00.12 <Бухгалт. учет, статистика> / Постникова Ольга Григорьевна; Моск. гос. ун-т им. М.В. Ломоносова, Экон. фак. - Москва, 2008. - 22 с. ; 21 см.. - Библиогр.: с.22 (4 назв.) и в подстроч. примеч.

<sup>3</sup> Постникова О.Г. Система внутреннего контроля в корпоративном управлении: автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук : специальность 08.00.12 <Бухгалт. учет, статистика> / Постникова Ольга Григорьевна; Моск. гос. ун-т им. М.В. Ломоносова, Экон. фак. - Москва, 2008. - 22 с. ; 21 см.. - Библиогр.: с.22 (4 назв.) и в подстроч. примеч.

Процесс поддержки и организации системы внутреннего контроля происходит как руководством компаний, так и ответственными за это подразделениями внутреннего контроля. Разработка данных подразделений необходима для создания успешной системы риск-ориентированного внутреннего контроля в больших компаниях, в которых бизнес-процессы охватывают сразу несколько функциональных подразделений. В компаниях с малым кадровым и финансовым потенциалом распределение задач по поддержке и организации средств внутреннего контроля происходит между функциональными руководителями при координации данного процесса директором, который, зачастую, является единственным собственником. Соответственно установленному в компании порядку задач и целей средств внутреннего контроля, отчетность службы, ее полномочия и компетенция, а также требования по профессиональной квалификации сотрудников службы предварительно утверждаются в положении о службе внутреннего контроля генеральным директором.

Самыми популярными формами внутреннего контроля являются:

- внутренний аудит;
- работа ревизионных комиссий.<sup>4</sup>

Важно отметить, что в уставе организации должны быть прописаны все контрольные службы. Основываясь на статье 103 Гражданского кодекса РФ высший орган управления акционерным обществом избирает ревизионную комиссию с целью контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества. Выбранный орган выполняет свои обязанности в интересах собственников организации.<sup>5</sup>

Анализ финансово-хозяйственной деятельности общества происходит по итогам года или же по инициативе совета директоров, собрания акционеров или

---

<sup>4</sup> Азарская М. А. Система внутреннего контроля организаций: учебное пособие: [для магистрантов, обучающихся по направлению 38.04.01 "Экономика", 38.05.01 "Экономическая безопасность"] / М.А. Азарская; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Поволжский государственный технологический университет". - Йошкар-Ола: ПГТУ, 2018. - 67 с.: табл.; 20 см. - Библиогр.: с. 66-67 (24 назв.)

<sup>5</sup> Дымова И. А. Система внутреннего контроля как основа экономической безопасности бизнеса: монография / И.А. Дымова. - Москва: Аудитор, 2018. - 181 с. : ил., табл. ; 20 см. - Библиогр.: с. 154-165 (116 назв.)

вовсе самой комиссии. Право выбора ревизионной комиссии соответственно статье 91 ГК РФ имеет и общее собрание участников общества с ограниченной ответственностью.

Стоит учитывать и то, что установление ревизора или ревизионной комиссии не всегда является возможным. Найти план работы или акты произведенных проверок и ревизий, а также результаты их рассмотрения в большинстве случаев невозможно. Однако, деятельность ревизионной комиссии согласно законодательству Российской Федерации весьма значительна и серьезна. Соответственно статьям 87 и 88 Закона об акционерном обществе ревизионная комиссия акционерного общества обязана в конце года составлять заключение, в котором должны быть отражены:

1. Информация о произошедших нарушениях установленного порядка представления финансовой отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также правовых актов во время осуществления финансово-хозяйственной деятельности.
2. Подтверждение достоверности данных, которые отражаются в годовом отчете общества общему собранию акционеров, счете убытков и прибылей, бухгалтерском балансе.<sup>6</sup>

Подобные требования направлены и на ревизионную комиссию общества с ограниченной ответственностью. Нужно учитывать, что согласно статье 17 Закона общее собрание участников не имеет право по утверждению бухгалтерского баланса общества и годовых отчетов без заключения ревизионной комиссии.<sup>7</sup>

У руководства организации существует право по проведению независимого инициативного аудита. Для этого нужно заключить договор по

---

<sup>6</sup> Азарская М. А. Система внутреннего контроля организаций: учебное пособие: [для магистрантов, обучающихся по направлению 38.04.01 "Экономика", 38.05.01 "Экономическая безопасность"] / М.А. Азарская; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Поволжский государственный технологический университет". - Йошкар-Ола: ПГТУ, 2018. - 67 с.: табл.; 20 см. - Библиогр.: с. 66-67 (24 назв.)

<sup>7</sup> Постникова О. Г. Система внутреннего контроля в корпоративном управлении : автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук : специальность 08.00.12 <Бухгалт. учет, статистика> / Постникова Ольга Григорьевна ; Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова, Экон. фак. - Москва, 2008. - 22 с. ; 21 см.. - Библиогр.: с.22 (4 назв.) и в подстроч. примеч.

оказанию аудиторских услуг с индивидуальных аудитором или специальной организацией, которая имеет лицензию Министерства Финансов России.

Внутренним аудитом и внутренним контролем преследуется общая цель по увеличению стоимости компании. Она достигается благодаря эффективному применению существующих ресурсов. <sup>8</sup>Именно поэтому российские организации направляют большое внимание на решение вопросов внутреннего аудита и контроля, что приводит к большим преимуществам на западных рынках капитала.

### **Список использованной литературы:**

1. Азарская М.А. Система внутреннего контроля организаций: учебное пособие: [для магистрантов, обучающихся по направлению 38.04.01 "Экономика", 38.05.01 "Экономическая безопасность"] / М.А. Азарская; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Поволжский государственный технологический университет". - Йошкар-Ола: ПГТУ, 2018. - 67 с.: табл.; 20 см. - Библиогр.: с. 66-67 (24 назв.)
2. Гостева М.А. Система внутреннего налогового контроля организации: автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук: специальность 08.00.10 <Финансы, денеж. обращение и кредит> / Гостева Мария Александровна ; [Моск. гос. ун-т экономики, статистики и информатики]. - Москва, 2008. - 25 с.: ил.; 21 см.. - Библиогр.: с. 25 (5 назв.) и в подстроч. примеч.
3. Гританс Я.М. Система внутреннего контроля: как эффективно бороться с корпоративным мошенничеством / Я.М. Гританс. - Москва; Берлин: Инфотропик Медиа, 2011. - XII, 290, [1] с.: ил., табл.; 24 см.. - Библиогр.: с. 178-186
4. Дымова И.А. Система внутреннего контроля как основа экономической безопасности бизнеса: монография / И.А. Дымова. - Москва: Аудитор, 2018. - 181 с.: ил., табл.; 20 см. - Библиогр.: с. 154-165 (116 назв.)

---

<sup>8</sup> Жуков В. Н. Система внутреннего финансового контроля в корпорациях : содержание и инструменты моделирования : монография / В.Н. Жуков. - Москва : Инфра-М, 2016 [т.е. 2015]. - 211, [1] с. : ил. ; 21 см. - (Научная мысль . Финансы). - Библиогр.: с. 192-210 (260 назв.)

5. Жуков В.Н. Система внутреннего финансового контроля в корпорациях: содержание и инструменты моделирования: монография / В.Н. Жуков. - Москва: Инфра-М, 2016 [т.е. 2015]. - 211, [1] с.: ил.; 21 см. - (Научная мысль. Финансы). - Библиогр.: с. 192-210 (260 назв.)
6. Кривцова Ю.В., Гогина Г.Н. Система учета, анализа и внутреннего контроля инвестиционной деятельности предприятия / Ю.В. Кривцова, Г.Н. Гогина. - Москва: Научные технологии, 2012. - 211 с.: ил., табл.; 21 см. - Библиогр.: с. 172-190 (226 назв.)
7. Постникова О. Г. Система внутреннего контроля в корпоративном управлении: автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук : специальность 08.00.12 <Бухгалт. учет, статистика> / Постникова Ольга Григорьевна; Моск. гос. ун-т им. М.В. Ломоносова, Экон. фак. - Москва, 2008. - 22 с. ; 21 см.. - Библиогр.: с.22 (4 назв.) и в подстроч. примеч.