

Дементьева А.А.,
студент Горно-Алтайского
государственного университета
Россия, г. Горно-Алтайск

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ: ДОСТОИНСТВА И НЕДОСТАТКИ ОСНОВНЫХ МЕХАНИЗМОВ

***Аннотация:** В статье актуальность повышения эффективности внутреннего контроля как ключевого элемента управления организацией, обеспечивающего минимизацию рисков, соблюдение законодательства и достижение целей деятельности. Рассмотрены три аспекта внутреннего контроля, Проведен сравнительный анализ четырех механизмов внутреннего контроля. Выявлены их достоинства и недостатки.*

***Ключевые слова:** внутренний контроль, механизмы контроля, экономика предприятия, управление рисками.*

***Annotation:** The article considers the relevance of improving the effectiveness of internal control as a key element of the organization's management, ensuring risk minimization, compliance with legislation and achievement of business objectives. Three aspects of internal control are considered, and a comparative analysis of four internal control mechanisms is carried out. Their advantages and disadvantages are revealed.*

***Keywords:** internal control, control mechanisms, enterprise economics, risk management.*

Недостаточно эффективное использование внутреннего потенциала организации, за счёт которого происходит развитие внутрифирменного состояния, очень часто приводит к различным трудностям. Для улучшения

организации внутреннего контроля и при создании положительной репутации компании в качестве основных источников используются человеческие, финансовые и материальные ресурсы. Очень часто для принятия правильного управленческого решения не хватает достоверной информации, которая бы отражала факты мошенничества или невнимательность, допущенную со стороны сотрудников при выполнении своих обязанностей. Это в свою очередь приводит к нарушению внутреннего баланса предприятия. Предотвратить такого рода случаи возможно с помощью правильно организованного внутреннего контроля. [1].

На сегодняшний день вопрос о повышении эффективности внутреннего контроля является актуальным, так как с его помощью, предприятия могут в незначительные сроки более гибко реагировать на изменения внешней и внутренней среды, оказывающей воздействие на весь производственный процесс.

В классическом менеджменте контроль – одна из четырех базовых функций (планирование, организация, мотивация, контроль). Применительно к предприятию внутренний контроль выступает ключевым элементом управления организацией, обеспечивая достижение целей, минимизацию рисков и соблюдение законодательства в сфере финансовых операций.[2].

Теоретически различают три аспекта:

1. Управленческий – контроль как обратная связь, сравнение плана и факта.
2. Экономический – минимизация агентских издержек (расхождение интересов собственников и менеджеров).
3. Правовой – обеспечение комплаенса (соответствия внешним и внутренним нормам). [3].

Для благополучного функционирования и увеличения уровня рентабельности, а также обеспечения целостности и приумножения активов

экономического субъекта, требуется отрегулированный механизм управления, упорядоченным звеном которого является внутренний контроль.

При этом механизм внутреннего контроля должен демонстрировать не только способность идентифицировать ошибки и отклонения, но и изменяться с целью снижения вероятности возникновения подобного рода ошибок и отклонений в будущем.

Как показывает устоявшаяся практика, при проведении объективного оценивания эффективности системы внутреннего контроля вполне могут быть применены и предложены для использования механизмы со сходствами и отличиями, представленные ниже с выделением достоинств и недостатков каждого.

1. Тестирование. Расчет характеристик осуществляется на основе весового и балльного оценивания, проводимого на основании вопросов и ответов, имеющих отношение к данным показателям.

Недостатки:

- Оценка формируется на основе качественных суждений тестируемых при отсутствии конкретных и объективных критериев.

- Источником оценивания являются субъективные позиции и суждения, а их степень обоснованности обусловлена многими условиями.

- У тестирующих и тестируемых вырабатывается привычка отвечать по готовым шаблонам, что существенно снижает возможность нахождения отклонений или ошибок в системе внутреннего контроля.

- Форма преобладает над содержанием: метод дает возможность подтвердить наличие системы внутреннего контроля, но не её реальную эффективность.

Достоинства:

- Удобство применения за счет универсальности подхода и его несложности.

- Сокращение трудоемкости в процессе оценивания эффективности системы внутреннего контроля.

2. Простейшие математические модели. Стремление определить эффективность выполненных контрольных процедур, а также соотношение расходов на их проведение и результатов. Используется модель темпорального процесса появления ошибок (в связи с определенным систематическим источником) и их корректировки (вследствие реализации контроля) при совершении организацией той или иной процедуры.

Недостатки:

- Методики достаточно объемны и довольно условны.
- Отсутствует постоянная эффективность при соотношении «расходы – результаты».
- Нет четкого определения понятия «ошибки», а также категорирования этих ошибок вместе с оцениванием существенности каждой категории.

Достоинства:

- Возможность оценить не только эффективность единичных контрольных процедур, но и предоставить необходимые материалы для оценки различных типов рисков на всем предприятии.
- Стимулирование выработки автоматизированных средств контроля и, как следствие, способствование уменьшению расходов на осуществление контроля.

3. Аналитические процедуры, определяющие эффективность внутреннего контроля. Возможность использования аналитических процедур в форме теста на установленные вопросы порядка выстраивания аналитических обзоров особых признаков, дающих характеристику внутреннего контроля и его эффективности в рамках данного подхода.

Недостатки:

- Отсутствие критериев оценивания с точными и объективными показателями.

- Отсутствие точной дифференциации между критерием и указателем эффективности контроля.

- Метод комплаенс позволяет провести оценивание достаточности установленных способов и процедур контроля, используемых в организации, но не их результативности в динамике.

Достоинства:

- Построение критериев (указателей) производится с точки зрения не только действенности, но и результативности.

- Возможность оценивания не только эффективности всей системы в целом, но и отдельных контрольных операций.

4. Аналитические процедуры, описывающие эффективность систем управления. Вариация применяемых методов оценивания эффективности систем управления, в основе которой действенность внутреннего контроля оценивается не только с точки зрения количества, но также и качества результатов хозяйственной деятельности конкретной организации.

Недостатки:

- Некорректное использование критериев эффективности подсистемы управления для оценивания управляемой подсистемы, а именно её состояния.

- Окончательные итоги в работе организации зависят от большого количества разнонаправленно действующих условий и не обязательно соотносятся со значительной эффективностью внутреннего контроля.

Достоинства:

- Возможность реализовать одну из важных целей внутреннего контроля – обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности при оформлении сделок, ведении активов и пассивов.

Анализ четырех механизмов показал, что ни один из них не является универсальным. Тестирование просто, но субъективно и формально; математические модели позволяют оценить риски, но громоздки и не имеют

единого понимания ошибки; аналитические процедуры связывают контроль с результатами, но лишены объективных критериев.

Все механизмы взаимодополняют друг друга: тестирование подтверждает наличие процедур, математические модели оценивают соотношение затрат и выгод, аналитические процедуры проверяют влияние контроля на управление. Поэтому на практике целесообразна их комбинация.

Таким образом, эффективный внутренний контроль требует гибридного подхода с автоматизацией, унификацией критериев и интеграцией в систему управления рисками. Выбор конкретной комбинации механизмов зависит от размера, отрасли и ресурсов предприятия.

Использованные источники:

1. Бурцев В. В. Внутренний аудит как форма контроля коммерческой // Проблемы теории и практики управления. - 2021. - № 1. - С. 45.
2. Языкова С. В. Место внутреннего аудита в системе управления организацией. Сборник научных трудов SWorld. Материалы международной научно-практической конференции // Современные проблемы и пути их решения в науке, транспорте, производстве и образовании. – 2022. - №39. - С.43.
3. Спорыхина С. Н. Управленческие решения: основные понятия : учеб. пособ. / С. Н. Спорыхина. – Чебоксары: ИД «Среда», 2022. – 92 с.