

**Ю. Н. КЛИМЕНКО**

(г. Гомель, Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины) Науч. рук. **В. Ф. Бабына**,  
канд. экон. наук, проф.

## **СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИИ**

В современных условиях рыночных отношений деятельность организации обязана осуществляться в соответствии с определенными правилами, удовлетворять требованиям состояния экономики, а повышение эффективности во всех ее направлениях является важной частью развития экономических отношений. Однако существуют некоторые отрицательные факторы, которые препятствуют развитию организации и в конечном итоге влекут за собой определенные потери, которые не позволяют достичь общей цели. В качестве таких факторов можно выделить: нестабильность экономического состояния в стране; изменчивое и неопределенное состояние внешней среды; риски деятельности организации; высокая конкуренция; нарушения, хищения и несоблюдение устава внутри организации; необходимость создания определенного уровня доверия к организации со стороны контрагентов, инвесторов и других партнеров.

Для эффективного функционирования организации следует внедрить оптимальную систему управления, которая будет обеспечивать развитие и поддержание ее жизнедеятельности. Данной системой выступает система внутреннего контроля организации. Внутренний контроль представляет собой комплекс мероприятий, разработанных в организации для обеспечения наиболее эффективного функционирования всех ее структурных подразделений при осуществлении хозяйственных операций.

Система внутреннего контроля – процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника (руководством и другими сотрудниками) для того, чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении цели с точки зрения эффективности и результативности хозяйственных операций, а также соответствует деятельности действующему законодательству [1].

В соответствии с международным стандартом аудита № 400 «Оценка рисков и внутренний контроль» система внутреннего контроля включает совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководителем для упорядоченного и эффективного ведения деятельности, обеспечение сохранности активов, для выявления и предотвращения ошибок, а также подготовке достоверной отчетности.

Система внутреннего контроля также включает надзор и проверку: соблюдения требований законодательства; точности и полноты документации бухгалтерского учета; своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности; предотвращения ошибок и искажений; исполнения приказов и распоряжений; обеспечения сохранности имущества организации [2, с. 9].

Внедрение системы внутреннего контроля начинается с определения подразделений, в которых возникают затраты и в которых будут разрабатываться контрольные процедуры. В организации системы внутреннего контроля необходимо участие специалистов смежных служб. Из этого вытекают основные обязанности службы внутреннего контроля: контроль за деятельностью структурных подразделений и объектов внутреннего контроля. Причем объекты контроля могут быть различными и изменяться в зависимости от требований руководства.

Следует выделить ключевые элементы процесса системы внутреннего контроля организации. Данные элементы рассмотрены в таблице 1.

Таблица 1– Элементы процесса системы внутреннего контроля

Элемент	Процессы системы внутреннего контроля
Контрольная среда	Это общее состояние, практические действия, мероприятия и процедуры руководителей и (или) собственников экономического субъекта, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля
Процесс оценки рисков	Представляет собой выявление и по максимуму устранение рисков в деятельности организации, а также их предполагаемых последствий
Контрольные действия	Это политика и процедуры, которые помогают удостовериться, что приказы руководства выполняются должным образом
Мониторинг средств контроля	Представляет собой процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля за период времени

Контрольная среда включает официальную позицию, осведомленность и действия представителей собственника и руководства касаясь системы внутреннего контроля, а также понимание сути данной системы. Контрольная среда должна оказывать существенное влияние на сознательность сотрудников в отношении контроля. Она является базой для эффективной системы внутреннего контроля, которая будет обеспечивать поддержку дисциплины и порядка.

Процесс оценки рисков начинается с выявления, а затем анализа возможных рисков, которые в будущем могут препятствовать достижению целей деятельности организации. Процессы определяются политикой управления рисками в организации. При этом следует учитывать, что риски могут быть связаны как с внешними, так и с внутренними факторами.

Контрольные действия включают оценку наличия и эффективности политик и процедур, которые должны обеспечивать выполнение указаний руководства в полной мере, а также обеспечить охват контрольными действиями всех уровней организации. Контрольные действия могут осуществляться вручную или с применением информационных систем, они имеют разные цели и применяются на различных организационных и функциональных уровнях. Мониторинг средств контроля включает наблюдение за тем, как функционируют средства контроля и были ли они изменены соответствующим образом в случае необходимости. Мониторинг средств контроля проводит также оценку и определение критериев эффективности работы всех структурных подразделений, должностных лиц и иных сотрудников организации [3].

В заключении важно отметить, что главная роль системы внутреннего контроля – это способность выявлять риски, как в системе управления, так и в финансово-хозяйственной деятельности организации. Эффективная система внутреннего контроля сигнализирует руководству о необходимости срочного реагирования на возникшие проблемы и оказывает значительное влияние на все процессы организации, в связи с чем, вопросы, связанные с оценкой надежности системы внутреннего контроля, играют важную роль при анализе возможных причин неблагоприятных явлений, особенно в условиях нестабильной внешней среды.

#### Список использованной литературы

- 1 Внутренний контроль: основные понятия и организация проведения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.klerk.ru/boss/articles/6641>. – Дата доступа: 30.01.2019.
- 2 Одегова Н. А. Общие принципы организации системы внутреннего контроля / Н. А. Одегова // Аудитор. – 2015. – № 12.
- 3 Методика внедрения эффективной системы внутреннего контроля на предприятии [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/83/15337>. – Дата доступа: 30.01.2019.