

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТАХ АПК

Пронина Е.Э. – бакалавр,
Антонова Н.А. – бакалавр,
Лукина Е. В.- к.э.н., доцент

*ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

Термин «контроль» появился несколько столетий назад. Он происходит от французского «contrerole», что означает «список, ведущийся в двух экземплярах». От него произошло слово «controle». Оно означает: проверка, а также наблюдение с целью проверки.

Контроль - объективно необходимое слагаемое хозяйствующего механизма при любом способе производства. На микроэкономическом уровне, т. е. на уровне управления экономической единицей, различают внешний контроль, осуществляемый внешними по отношению к организации субъектами управления (органы государства, контрагенты по финансово-хозяйственным договорам, потребители, общественность), и внутренний контроль, осуществляемый субъектами самой организации (собственники, администрация, персонал). От эффективности внутреннего контроля зависит эффективность функционирования хозяйствующих субъектов, что является в свою очередь одним из условий эффективности всего общественного производства.

Согласно Закону РФ «О бухгалтерском учете» [1] руководитель организации должен ввести в обязательном порядке внутренний контроль в ходе хозяйственной деятельности организации.

Руководители организаций, которые подлежат обязательному аудиту, должны осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности. Поэтому этим организациям необходимо создавать систему внутреннего контроля внутри организации. Кроме того, крупным организациям необходимо нанимать в штат главного бухгал-

тера, который будет совмещать бухгалтерскую работу с внутренним контролем в организации. Требования к профессиональным данным такого бухгалтера очень жесткие: образование, стаж, отсутствие судимостей за преступления в сфере экономики и т.д. В соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» [1] только руководители малых и средних предприятий могут вести внутренний контроль самостоятельно, без организации службы внутреннего контроля в штате.

Минфин РФ разработал общие рекомендации для хозяйствующих субъектов по организации и осуществлению ими внутреннего контроля бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности [1]. В соответствии с этими рекомендациями внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

- 1) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- 2) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- 3) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Внутренний контроль способствует достижению экономическим субъектом целей своей деятельности. Он должен обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

Основными элементами внутреннего контроля экономического субъекта являются: контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информация и коммуникация, оценка внутреннего контроля.

Контрольная среда представляет собой совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее

понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом.

Оценка рисков представляет собой процесс выявления и анализа рисков. Под риском понимается сочетание вероятности и последствий недостижения экономическим субъектом целей деятельности. При выявлении рисков экономический субъект принимает соответствующие решения по управлению ими, в том числе путем создания необходимой контрольной среды, организации процедур внутреннего контроля, информирования персонала и оценки результатов осуществления внутреннего контроля.

Процедуры внутреннего контроля представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта.

Экономический субъект может применять следующие процедуры внутреннего контроля:

1) документальное оформление (например, осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов);

2) подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям (например, проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету).

3) санкционирование сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их;

4) сверка данных (например, сверка расчетов экономического субъекта с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности);

5) разграничение полномочий и ротация обязанностей (например, возложение полномочий по составлению первичных учетных документов, санкционированию сделок и отражению их результатов в бухгалтерском учете на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений);

б) процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация и др.

Качественная и своевременная информация обеспечивает функционирование внутреннего контроля и возможность достижения им поставленных целей. Основным источником информации для принятия решений являются информационные системы экономического субъекта.

Оценка внутреннего контроля осуществляется в отношении элементов внутреннего контроля с целью определения их эффективности и результативности, а также необходимости изменения их. Оценка внутреннего контроля осуществляется не реже одного раза в год. Оценка внутреннего контроля осуществляется не реже одного раза в год. Объем оценки внутреннего контроля определяется руководителем или внутренним аудитором (службой внутреннего аудита) экономического субъекта.

В настоящее время проблема эффективно функционирующего внутреннего контроля, несмотря на ее актуальность, остается не в полной мере осмысленной с научных позиций и в плане практической реализации. Анализ практики и теории системы внутреннего контроля показывает, что собственники российских организаций не создают специальные подразделения, предназначенные для ведения внутреннего контроля в хозяйствующих субъектах. Поэтому деятельность многих мелких организаций может сопровождаться значительными потерями. Целью компании должно являться не создание системы внутреннего контроля, которая бы полностью гарантировала отсутствие ошибок в работе, а системы, которая помогала бы их своевременно выявлять и устранять. При этом даже хорошо организованная система внутреннего контроля нуждается в оценке своей эффективности с точки зрения достижения поставленных целей.

Список используемых источников

1. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений)

2. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности. Информация Минфина РФ № ПЗ-11/2013.