

NEWS

OF THE NATIONAL ACADEMY OF SCIENCES OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN
SERIES OF SOCIAL AND HUMAN SCIENCES

ISSN 2224-5294

Volume 6, Number 316 (2017), 59 – 63

L. Khuanysh¹

Post-graduate student of the Department of Accounting and Audit
of the National Research Nuclear University "Moscow Engineering Physics Institute"
huanyshlena@mail.ru

EFFICIENCY OF THE ACTIVITY OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN ORGANIZATIONS

Abstract. The article is devoted to the organization of the system of internal control in the activities of organizations at the present stage. In the article such concepts as "control", "internal control system" are disclosed, the role and practical importance of control in the activities of organizations is examined.

In addition, the article defines the subject, object and subjects of control. So, the whole production and economic activity of the organization is considered an object, the author notes the structural units, as well as the business processes that are the basis of production and economic activity, and the subject is the workers of the organization.

Keywords: Internal control, internal control system, subject of internal control, objectives and tasks of control

Л. Хуаньш¹

Аспирант кафедры бухгалтерского учета и аудита Национального исследовательского ядерного университета «Московского инженерно-физического института»

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ

Аннотация. Статья посвящена вопросам организации системы внутреннего контроля в деятельности организаций на современном этапе. В статье раскрываются понятия «контроля», «системы внутреннего контроля», исследуются роль, практическое значение контроля в деятельности организаций. Также в статье определены предмет, объект, субъекты контроля. Предметом считается вся производственно-хозяйственная деятельность организации, объектом - структурные подразделения и бизнес-процессы, являющиеся основой производственно-хозяйственной деятельности, а субъектом - работников организации.

Ключевые слова: внутренний контроль, система внутреннего контроля, предмет внутреннего контроля, цели, задачи контроля.

1. Введение

Организация представляет собой коллектив людей, объединенных общей целью и занимающихся одним определенным видом деятельности.

Основой эффективного функционирования организации, независимо от формы ее хозяйствования, является грамотно организованная работа системы внутреннего контроля. Следует отметить, что при организации системы внутреннего контроля на практике возникает множество барьеров, что обуславливает актуальность данного вопроса.

Главной причиной возникновения проблемы функционирования системы внутреннего контроля выступает тот факт, что собственники организаций не понимают значения, а также целей и задач внутреннего контроля. Именно поэтому, они не уделяют должного внимания построению эффективно действующей системы внутреннего контроля. Отсюда вытекает, что нарушения, которые должны были определиться на стадии внутреннего контроля, теперь выявляются во внешнем контроле. Слабое функционирование системы внутреннего контроля вызвано не только ее неграмотной организацией, но и имеющимися проблемами во внешнем контроле, из-за которых наблюдается увеличение количества и объемов основных финансовых нарушений.

2. Постановка задачи

Что же представляет собой внутренний контроль и какую роль он играет в деятельности организации?

Перед тем, как дать определение внутреннему контролю хочется отметить, что мнения ученых, занимающихся изучением проблем внутреннего контроля, разнятся между собой: одни рассматривают внутренний контроль как самостоятельный процесс, другие – как функцию управления, третьи – как совокупность элементов.

К числу первых относятся С.М. Резниченко, М.Ф.Сафонова, О.И. Швырева, Н.П. Ефимова, Н.Д. Погосян. Так С.М. Резниченко, М.Ф.Сафонова, О.И. Швырева полагают, что внутренний контроль «представляет собой процесс, главной направленностью которого является достижение целей и задач организации» [1].

Точка зрения Н.П. Ефимовой схожа с мнением предыдущих авторов, она полагает, что контроль в широком смысле представляет собой «процесс, который обеспечивает функционирование объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями, направленными на успешное достижение поставленных целей» [2].

Н.Д. Погосян определяет контроль как «совокупность регулярных и непрерывных процессов, посредством которых их участники в легитимной форме обеспечивают эффективную деятельность государственного сектора, а также функционирование иных хозяйствующих субъектов независимо от форм собственности» [3]. Следует обратить внимание на то, что выше приведенные определения указывают на цель контроля, однако они не отражают ни содержания, ни способов осуществления контроля.

К числу вторых относятся Л.Парамонова [4], В.Г. Афанасьев [5], С.О. Шохин, Л.И. Воронина [6]. Ученые придерживаются точки зрения, согласно которой контроль – это одна из функций управления, т.е. особого вида деятельности организации, который имеет целевую направленность, определенное содержание и пути осуществления. Например, Л.Парамонова придерживается точки зрения, что «внутренний контроль хозяйствующего субъекта - это одна из функций управления предприятием, сущность которой состоит в наблюдении за экономическими объектами и процессами с целью проверки соответствия состояния дел действующему законодательству государства и нормативным актам».

В.Г. Афанасьев считает, что «контроль - это деятельность, включающая в себя наблюдение и проверку соответствия процесса функционирования объекта принятым управленческим решениям — законам, планам, нормам, стандартам, правилам, приказам и т.д.; выявлению итогов воздействия субъекта на объект, допущенных отклонений от требований управленческих решений, от принятых принципов организации и регулирования. Выявляя отклонения и их причины, работники органов контроля определяют пути корригирования организации объекта управления, способов воздействия на объект с целью преодоления отклонений, устранения трудностей на пути оптимального функционирования системы» [5].

Схожей с В.Г.Афанасьевым [5] точки зрения придерживаются С.О. Шохин и Л.И. Воронина [6], полагающие, что контроль «может быть охарактеризован, как одна из функций управления, которая представляет собой систему наблюдения и проверки функционирования управляемого объекта с целью оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений, выявления степени их осуществления, наличия отклонений и неблагоприятных состояний, о которых целесообразно своевременно проинформировать компетентные органы, способные принять меры к улучшению положения дел».

Кроме того, внутренний контроль рассматривается, как определенная совокупность или система элементов. Такого мнения придерживается В.В. Бурцев: «внутренний контроль – это совокупность элементов. В более узком значении – это один из этапов управления организацией» [9].

Андреев В.Д. пишет «Внутренний контроль представляет собой систему, включающую в себя совокупность процедур контроля, план организации, а также методы управления объектом. Главной целью данной системы является обеспечение сохранности и защиты активов организации, предотвращение искажения предоставляемой информации, аккуратность ведения бухгалтерских проводок, а также своевременное представление финансовой отчетности» [7].

Вдобавок под внутренним контролем можно определить совокупность мер, которые приняты руководством организации, и которые действуют для того, чтобы сотрудники более эффективно выполняли свои обязанности при совершении хозяйственно-экономических операций. При этом имеется в виду не просто работа проверяющего отдела, а создание системы контроля, которая будет охватывать деятельность организации в целом.

А. М. Богомоллов с Н. А. Голощаповым считают, что «внутренний контроль организации должен включать в себя не отдельно взятый бухгалтерский учёт, а всю деятельность предприятия в целом» [8].

Таким образом, изучение мнений разных ученых позволяет нам сделать вывод, что внутренний контроль можно рассматривать и как функцию управления, и как самостоятельный процесс, и как совокупность элементов.

Рассматривая внутренний контроль, как одну из функций управления, ученые определяют цель и способы осуществления контроля, однако они не уделяют должного внимания его составляющим. Исходя из

вышесказанного, автор придерживается мнения, что внутренний контроль следует определять, как систему элементов, которая включает в себя не только бухгалтерский учет, но всю деятельность организации в целом. При этом главной целью внутреннего контроля является «обеспечение сохранности и защиты активов компании, предотвращение искажения предоставляемой информации, аккуратность ведения бухгалтерских проводок, а также своевременное представление финансовой отчетности». В качестве задач внутреннего контроля можно выдвинуть обеспечение достоверности предоставляемой информации, соблюдение требований законодательства, а также обеспечение эффективности работы системы внутреннего контроля.

Для достижения целей, поставленных перед внутренним контролем, следует осуществлять следующие действия:

а) определение фактического положения управляемого звена системы управления организацией (объекта контроля);

б) сравнение фактических данных с требуемыми, т.е. с базой для сравнения, принятой в организации, либо заданной извне, либо основанной на рациональности;

в) оценка отклонений, превышающих допустимую норму, на предмет степени их влияния на аспекты функционирования организации;

г) выявление причин данных отклонений [4].

В качестве предмета внутреннего контроля В.В.Бурцев рассматривает «состояние и (или) действие управляемого звена системы управления организацией» [9].

С.М.Резниченко, М.Ф.Сафонова, О.И.Швырева в своем пособии пишут, что «предметом контроля на предприятии выступают процессы формирования и использования финансовых ресурсов» [1].

Ю.А.Мишин же полагает, что «предметом внутреннего контроля является производственно-хозяйственная деятельность организации» [10].

При определении предмета внутреннего контроля автор придерживается точки зрения Ю.А. Мишина, т.к. полагает, что внутренний контроль охватывает не только состояние управляемого звена системы управления организацией или процессы формирования финансовых ресурсов, а всю производственно-хозяйственную деятельность организации в целом.

В качестве объекта внутреннего контроля В.В.Бурцев рассматривает «управляемое звено системы управления организацией, воспринимающее контрольное воздействие» [9].

С.М.Резниченко, М.Ф.Сафонова, О.И.Швырева придерживаются схожей точки зрения: «объект внутреннего контроля – это органы управления, деятельность которых непосредственно связана с процессами формирования и использования финансовых ресурсов» [1].

Так как внутренний контроль охватывает всю производственно-хозяйственную деятельность организации, то в качестве объекта можно рассматривать ее структурные подразделения. Также следует отметить, что в настоящее время актуальным в качестве предмета внутреннего контроля выступают бизнес-процессы, из которых и состоит производственно-хозяйственная деятельность организации.

Субъектом внутреннего контроля в организации является: «сотрудник или участник (владелец) организации, совершающий контрольные действия при исполнении возложенных на него обязанностей либо только на основании соответствующих прав» [9].

Отличительной особенностью внутреннего контроля от остальных видов является то, что его проведение организуют собственники организации. Следует отметить, что в настоящее время вопрос создания успешно действующей системы внутреннего контроля во многих организациях остается открытым, несмотря на его актуальность. Результаты исследований показывают что организации, имеющие слабые стороны в работе системы внутреннего контроля, несут серьёзные финансовые потери, а организации, которые обращают свое внимание на внутренний контроль, имеют лучший результат и в производственно-хозяйственной, и в финансовой деятельности.

В качестве примера можно привести казахстанскую организацию по производству алкогольной продукции - ТОО «Национальная алкогольная компания КазАлкоПром». В декабре 2014 года на сайте Министерства Финансов Республики Казахстан появилась информация о том, что данная организация была занесена в список банкротов. В 2013 году правоохранительные органы возбудили уголовное дело по статье «Уклонение от уплаты налога и других обязательных платежей в бюджет с организацией», следует отметить, что в период с 2009 по 2012 годы бухгалтером организации заведомо искажалась информация, включаемая в налоговую декларацию и финансовую отчетность. Таким образом, организация умышленно отклонилась от уплаты налогов на сумму 1,2 млрд. тенге.

Члены трудового коллектива «КазАлкопрома» 20 апреля 2010 года обратились к председателю агентства по борьбе с экономической преступностью с целью разобраться с задолженностью по зарплате, сумма которой составила 200 млн. тенге. Проверка Агенства Финансового Надзора (АФН) показала, что через оффшорные компании были взяты кредиты в различных банках, которые не были возвращены. Другими словами, деньги были «отмыты» через лжефирмы.

Отсюда можно сделать вывод, что в результате неграмотной организации системы внутреннего контроля искажалась информация, представляемая в финансовой отчетности, «КазАлкоПром» отклонялся от уплаты налогов и погашения кредиторской задолженности по банковским займам. В результате вышеперечисленных событий ТОО «Национальная алкогольная компания КазАлкоПром» была объявлена банкротом.

Для того чтобы деятельность организаций не заканчивалась подобным образом, руководству следует обратить внимание на организацию системы внутреннего контроля, потому как неграмотно организованный контроль или его отсутствие затормаживает процесс развития. К примеру, если организации будут заиклены только на сохранности и защите активов, а также недопущении мошенничества, и при этом не будут уделять внимания мотивации своих работников, то это обернется высоким процентом текучести кадров, снижением инициативы работников и т.д. А если контроль направят на оптимизацию налогообложения и при этом организацию управленческого учета отодвинут на второй план, то у менеджеров компании не будет точной информации для проведения аналитической работы, применяя результаты которой можно довольно быстро реагировать на изменения во внешней экономической среде.

Можно выдвинуть следующие меры для поддержания безопасного функционирования организации:

- усиление мер контроля по хранению и доступу к документации организации, внимательное ознакомление и изучение ответственными лицами с подписываемыми документами;
- контроль движения имущества и активов организации в бухгалтерии;
- защита внутренней отчетности организации, информации, являющейся конфиденциальной и не подлежащей разглашению, а также своевременное представление отчетов службы экономической безопасности организации перед руководством;
- постоянный контроль и анализ кредиторской задолженности для защиты от возможной скупки всех долгов и последующего давления на руководство организации;
- постоянный анализ конкурентной среды, обновление данных акционеров организации и контроль состояния лицевых счетов;
- борьба с коррупцией сотрудников на местах.

3. Заключение

Итак, в результате проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

1. Внутренний контроль - это совокупность элементов, в состав которой входит не только бухгалтерский учет, но вся производственно-хозяйственная деятельность организации в целом. При этом в качестве главной цели внутреннего контроля выступают обеспечение сохранности и защиты активов, предотвращение ошибок в предоставляемой информации, аккуратность и точность ведения бухгалтерских проводок, а также своевременное представление финансовой отчетности. В качестве задач для достижения целей внутреннего контроля можно выдвинуть обеспечение достоверности предоставляемой информации, соблюдение требований законодательства, а также обеспечение эффективности работы системы внутреннего контроля.

2. Предметом внутреннего контроля является вся производственно-хозяйственная деятельность экономического субъекта, а в качестве объекта рассматриваются структурные подразделения, а также бизнес-процессы, из которых формируется производственно-хозяйственная деятельность организации.

3. От хорошо действующей системы внутреннего контроля зависит эффективность работы организаций, т.к. контроль направлен на выявление недостатков и нарушений, а также на предостережение от них и способствование их своевременному устранению.

4. Отсутствие контроля в организации затормаживает процесс развития организации, либо даже совсем останавливает его. Кроме того отсутствие контроля может привести к банкротству организации.

В заключение необходимо обратить внимание на то, что в настоящее время проблема эффективно действующей системы внутреннего контроля, несмотря на ее актуальность и важность, остается не в полной мере осмысленной с научных позиций и в плане практической реализации в организациях.

Важно отметить, что целью организации должно являться не просто создание системы внутреннего контроля, которая могла бы обеспечить отсутствие ошибок в работе, а системы, которая помогала бы их своевременно устранять.

ЛИТЕРАТУРА

[1] Резниченко С.М., Сафонова М.Ф., Швырева О.И. Современные системы внутреннего контроля// Издательство «Феникс», г. Ростов-на-Дону, 2016г. – с. 15

[2] Ефимова Н.П. Государственный финансовый контроль: вопросы теории и практики. М: Internet resource: <http://www.lawlibrary.ru>, 2002. Экономическая библиотека - <http://economy-lib.com/organizatsiya-vnutrennego-finansovogo-kontrolya-v-filialah-gosudarstvennyh-byudzhetyh-obrazovatelnyh-uchrezhdeniy-vysshe#ixzz4f8z4thAb>.

- [3] Погосян Н.Д. Правовой статус высших органов финансового контроля (ВОФК) Великобритании, Франции, Германии и Польши // Государство и право. -1998.-№ 2.-С. 103.
- [4] Парамонова Л. Типология и модели организации внутреннего контроля экономического субъекта // Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция 2012. №2. с. 362-365.
- [5] Афанасьев В.Г. Научное управление обществом. Опыт сметного планирования: М.: Политиздат, 1978г.
- [6] Шохин С.О., Воронина Л. И. Бюджетно-финансовый контроль и аудит: Теория и практика применения в России: Науч.-метод. пособие. - М.: Финансы и статистика, 1997.
- [7] Андреев В.Д. Система внутривозрастного контроля: основные понятия / В.Д. Андреев // Аудиторские ведомости. 2004. №2. С. 35-1.
- [8] Богомолов А.М. Внутренний аудит. Организация и методика проведения // А.М.Богомолов, Н.А.Голощупов. М.: «Экзамен», 1999. С. 192.
- [9] Бурцев В. В. Основные направления совершенствования внутреннего контроля в организации / В. В. Бурцев // Аудиторские ведомости. 2002. № 10. С. 42–7.
- [10] Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: монография // Ю.А. Мишин. М.: Издательство «Дело и сервис», 2002. С.176.

REFERENCES

- [1] Reznichenko S.M., Safonova M.F., Shvyreva O.I. Sovremennyye sistemy vnutrennego kontrolya / Izdatelstvo "Feniks" = Modern systems of internal control // Phoenix Publishing House, Rostov-on-Don, 2016. p.15
- [2] Efimova N.P. Gosudarstvennyy finansovyy kontrol': voprosy teorii i praktiki = State financial control: theory and practice's questions. M: Internet resource: <http://www.lawlibrary.ru>, 2002. Economic Library -<http://economy-lib.com/organizatsiya-vnutrennego-finansovogo-kontrolya-v-filialah-gosudarstvennyh-byudzhetyh-obrazovatelnyh-uchrezhdeniy-vysshe#ixzz4f8z4thAb>.
- [3] Pogosyan N.D. Pravovoi status vysshih organov finansovogo kontrolya (VOFK) = The legal status of the supreme audit institutions (SAIs) Great Britain, France, Germany and Poland // State and Law. 1998. № 2, p.103.
- [4] Paramonova L. Tipologiya i modeli organizatsii vnutrennego kontrolya ekonomicheskogo sub'ekta = Typology and models of organization of internal control of an economic entity // Resources. Information. Supply. Competition 2012. № 2. p.362-365.
- [5] Afanasyev V.G. Nauchnoe upravlenie obshestvom. Opyt smetnogo planirovaniya = Scientific management of society. Experience in budget planning: Moscow: Politizdat, 1978.
- [6] Shokhin C.O., Voronina L.I. Byudjetno-finansovyy kontrol i audit: teoriya i praktika primeneniya v Rossii = Budget and financial control and audit: Theory and practice of application in Russia: Scientific-method manual. - Moscow: Finances and Statistics, 1997.
- [7] Andreev V.D. Sistema vnutrihozyaystvennogo kontrolya: osnovniye ponyatiya = The system of intraeconomic control: basic concepts / V.D. Andreev // Audit records. 2004. № 2. p. 35-1.
- [8] Bogomolov A.M. Vnutrenniy audit: Organizatsiya i metodika provedeniya = Internal audit. Organization and methods of conducting // A.M. Bogomolov, N.A. Goloshchapov. M.: "Exam", 1999, p.192.
- [9] Burtsev V.V. Osnovniye napravleniya sovershenstvovaniya vnutrennego kontrolya v organizatsii = The main directions of improving internal control in the organization / V. V. Burtsev // Audit records. 2002. № 10, p. 42-7.
- [10] 10. Mishin Yu.A. Upravlencheskiy uchët: upravlenie zatratami i rezul'tatami proizvodstvennoi deyatel'nosti: monografiya = Management accounting: management of costs and results of production activities: monograph // Yu.A. Mishin. M.: "Business and service" Publishing House, 2002, p.176.

Л. Хуаныш¹

Ұлттық ядролық зерттеу университетінің «Мәскеулік инженерлік-физикалық институты»
бухгалтерлік есеп және аудит кафедрасының аспиранты

ҰЙЫМДАРДАҒЫ ІШКІ БАҚЫЛАУ ЖҮЙЕСІ ҚЫЗМЕТІНІҢ ТИІМДІЛІГІ

Аннотация. Мақалада қазіргі таңдағы ұйымдар қызметіндегі ішкі бақылау жүйесін ұйымдару сұрақтары қарастырылған. Яғни, бұл мақалада «бақылау», «ішкі бақылау жүйесі» түсініктері қарастырылып, оның ұйым қызметіндегі зерттеу рөлі мен практикалық мәні көрсетілген. Сондай-ақ, мақалада бақылаудың нысаны, объекті, субъекті анықталған. Нысаны болып -барлық өндірістік –шаруашылық қызметін ұйымдастыру, өндірістік – шаруашылық қызметінің негізгі объектісі құрылымдық бөлімшелері және бизнес процесі болып табылады және субъекті болып ұйымның қызметкерлері табылады.

Тірек сөздер: ішкі бақылау, ішкі бақылау жүйесі, ішкі бақылау пәні, бақылаудың мақсаты, міндеті.