

Қазақстан Республикасы Тәуелсіздігінің 30 жылдығына арналған «Сейфуллин оқулары – 17: «Қазіргі аграрлық ғылым: цифрлық трансформация» атты халықаралық ғылыми – тәжірибелік конференцияға материалдар = Материалы международной научно – теоретической конференции «Сейфуллинские чтения – 17: «Современная аграрная наука: цифровая трансформация», посвященной 30 – летию Независимости Республики Казахстан.- 2021.- Т.1, Ч.3 - С. 99 - 101

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Абдыкерова Г.Ж., Кусаинов А.К.

Значимой сферой деятельности в области управления является наблюдение за положением экономики, формированием социально-экономических процессов. Внутренний контроль становится одним из аспектов такой системы. Его сущность заключается в обеспечении развития и эффективного применения экономических ресурсов, а также в содействии осуществлению финансовой стратегии предприятия. Существует предположение, что при переходе к рынку значимость внутреннего контроля ослабевает, когда условия рынка автоматически повышают контроль рублем [1].

Внутренний контроль на предприятии представляет собой целый комплекс различных операций, способствующих обеспечению стабильности работы предприятия, позволяющих оценить результативность управления, поддержать устойчивый уровень, как развития, так и рентабельности. Внутренний контроль имеет ряд специфических характеристик, наряду с другими составляющими элементами системы управления предприятием [2].

Понятия «внутреннего контроля» и «система внутреннего контроля» для отечественного бизнеса являются достаточно новыми. В общем-то, эти термины пришли из аудиторской практики.

Система внутреннего контроля (СВК) — совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в т. ч. включает надзор и проверку, организованные внутри данного экономического субъекта.

Система внутреннего контроля в организации, как правило, включает следующие элементы:

- контрольная среда;
- процесс оценки рисков;
- информационная система, в т. ч. связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- контрольные действия;

– мониторинг средств контроля.

Далее подробно рассмотрим состав и особенности указанных элементов системы внутреннего контроля в организации.

Контрольная среда включает официальную позицию, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля, а также понимание значения такой системы. Она является основой для эффективной системы внутреннего контроля, обеспечивающей поддержание дисциплины и порядка.

Процесс оценки рисков представляет собой выявление и по возможности устранение рисков в ведении хозяйственной деятельности, а также их возможных последствий.

Рекомендация: При выявлении возможных рисков руководство рассматривает степень их важности, вероятность их возникновения и способы управления ими [3].

Информационная система, в т. ч. связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, обеспечивает понимание сотрудниками обязанности и ответственности, связанных с организацией и применением системы внутреннего контроля.

Система информирования персонала может принимать такие формы, как внутренние регламенты деятельности, руководства по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности, инструкции и указания. Доведение информации до сведения сотрудников может осуществляться с использованием средств электронной связи, устно и посредством распоряжений руководства.

Контрольные действия включают политику и процедуры, которые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются (например, что необходимые меры предприняты в отношении рисков, которые могут препятствовать достижению целей).

Мониторинг средств контроля включает наблюдение за тем, функционируют ли они и были ли они изменены надлежащим образом в случае необходимости. Мониторинг средств контроля представляет собой процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени.

Данные рекомендации следует использовать в организации начиная с первого этапа постановки СВК — на стадии формирования учетной политики на соответствующий временной период. Система внутреннего контроля должна демонстрировать не только способность идентифицировать ошибки и отклонения, но и изменяться с целью снижения вероятности возникновения подобного рода ошибок и отклонений в будущем [4].

Как показывает устоявшаяся практика, при проведении объективного оценивания эффективности системы внутреннего контроля вполне могут быть применены и предложены для использования подходы со сходствами и отличиями.

Можно сказать, что того или иного универсального подхода при оценивании и эффективности системы во время проведения внутреннего

контроля не существует. Свои достоинства наряду с недостатками имеет каждый подход, но, по результатам проведенного анализа видно, что все упомянутые методики имеют цель получить уверенность в том, что система внутреннего контроля эффективна.

Концепция COSO содержит такие принципы как [5]:

1. Базирование системы внутреннего контроля на равнее с системой управления рисками на взаимосвязанных компонентах, являющихся важными инструментами входе достижения целей.

2. Представление возможности использования моделей COSO на различных уровнях управления и их универсальности. Так, они могут применяться в отдельном подразделении, во всей организации и в группах взаимосвязанных компаний.

При имплементации изображенных кубов COSO в работу организации показано, насколько предприятия способны исследовать управление рисками совместно с внутренним контролем всесторонне, а также по представленным выше категориям, к которым относятся компоненты, цели и подразделения [6].

Согласно концепции COSO внутренний контроль наряду с управлением рискам являются не линейными процессами, а интегрированными. Он отличается тем, что в нем любые компоненты имеют возможность влияния и непосредственного воздействия одного на другой.

Так, к примеру, оценка рисков может воздействовать как на контрольную среду, так и на аналогичные процедуры. Кроме того, она может определить необходимость переоценки требований организации к коммуникациям и информации или к внутренним процедурам, связанным с мониторингом.

Базовой концепцией COSO представляется формирующаяся необходимыми действиями руководства корпоративная культура, а именно [5]:

- Умение в корпоративном управлении задавать «общий тон»;
 - Активность во внедрении риск-ориентированного подхода к построению как организационной структуры, так и внутренних коммуникаций;
 - Стремление продвигать принципы и этических стандартов, и корпоративного поведения;
- ведение кадровой политики максимально эффективно.

Составной частью управления рисками организации является внутренний контроль, а управление рисками представлено в качестве части более общего процесса управления организацией.

Внутренний контроль подчеркивает то, как именно организация воздействует на риски, чтобы достигнуть собственных целей на данном этапе ее деятельности.

Совместная реализация представленных моделей COSO обусловлена масштабной деятельностью предприятия [1].

В документации COSO можно увидеть данные некрупных организаций

и их затруднения в формировании эффективной модели как управления рисками, так и внутреннего контроля организации.

Итак, неотъемлемой и важной частью любой системы управления является внутренний контроль как одна из форм обратной связи. С её помощью управляющая система имеет возможность принимать информацию о реальном положении управляемой системы.

Резюмируя вышеизложенное, стоит отметить, что во всех методиках внутреннего контроля видно, как они:

- ориентированы на формирование тех или иных оценок по большей мере в структурной части системы внутреннего контроля и его организации;
- не оказывают содействия в развитии новых возможностей системы внутреннего контроля для самосовершенствования.
- Выступают больше в качестве способа следующего контроля, чем проходящего.

В сферу обеспечения внутреннего контроля включено следование установленным нормативам и условиям хозяйствования, проверка выполненных решений по управлению. В систему внутреннего контроля включена вся совокупность от конкретных процедур и контрольных действий, элементов и принципов организации внутреннего контроля до её форм, видов и отраслей.

Список литературы

1. Серебрякова Т.Ю. Риски организации и внутренний экономический контроль: Монография, - Москва: ИНФРА-М, 2012 . - 111 с.
2. Атыгаева З.Ж. Внешний и внутренний аудит в Республике Казахстан - Алматы: Раритет, 2011 . - 231 с.
3. И.Г. Михайлова Внутренний контроль: учебное пособие / И.Г. Михайлова, Н.Н. Шульга - Белгород : Издательство Белгородского университета кооперации, экономики и права, 2018. - 79 с.
4. Риполь- Сарагоси Ф.Б. Внутренний контроль в крупных компаниях : монография; РОСЖЕЛДОР, Гос. образовательное учреждение высш. проф. образования "Ростовский гос. ун-т путей сообщения" (РГУПС). - Ростов-на-Дону : Ростовский гос. ун-т путей сообщения, 2009. - 179 с.
5. Шарамко М.М. Внутренний контроль: методология, система и процессы: монография. - Москва : РУСАЙНС, 2016. - 228 с.
6. Khelil I., Khlif H. Internal auditors' perceptions of their role as assurance providers: a qualitative study in the Tunisian public sector // Meditari accountancy research. – 2021. - № 2. – С.122-135.