

УДК 336.02

DOI 10.26118/2782-4586.2025.12.67.062

Ермишина Оксана Федоровна
Ульяновский государственный университет
Козлова Арина Федоровна
Ульяновский государственный университет
Чекушкина Анастасия Николаевна
Ульяновский государственный университет

Внутренний контроль хозяйствующего субъекта: современные акценты применения и управления

Аннотация. Функционирование хозяйствующего субъекта предполагает наличие системы контроля деятельности. Цель субъекта внутреннего контроля состоит в выявлении отклонений в процессе хозяйствования установленных задач, оценке соответствия деятельности законодательству, включая организационно-распорядительные документы внутреннего и внешнего характера.

В статье рассматриваются теоретические аспекты внутреннего контроля как ключевого элемента системы управления организацией. Определяется его сущность, цели и задачи в контексте современных подходов к корпоративному управлению. Анализируются функции внутреннего контроля, его взаимосвязь с другими управленческими процессами, а также влияние на эффективность деятельности организации. Особое внимание уделяется методологическим основам построения системы внутреннего контроля, включая принципы его организации и критерии оценки результативности. Рассматриваются основные проблемы и перспективы развития внутреннего контроля в условиях цифровизации и усиления рисков.

Ключевые слова: внутренний контроль, внутренний аудит, управление, корпоративное управление, управленческий процесс, учетная политика, эффективность, контрольные мероприятия, процедуры контроля.

Ermishina Oksana Fedorovna
Ulyanovsk State University
Kozlova Arina Fedorovna
Ulyanovsk State University
Chekushkina Anastasia Nikolaevna
Ulyanovsk State University

Internal control of business entity: modern application and management accents

Abstract. The functioning of an economic entity presupposes the existence of an activity control system. The purpose of the internal control subject is to identify deviations in the process of managing the established tasks, assess the compliance of activities with the law, including organizational and administrative documents of an internal and external nature.

The article discusses the theoretical aspects of internal control as a key element of the organization's management system. Its essence, goals and objectives are determined in the context of modern approaches to corporate governance. The functions of internal control, its relationship with other management processes, as well as the impact on the effectiveness of the organization's activities are analyzed. Particular attention is paid to the methodological foundations of the internal control system, including the principles of its organization and criteria for assessing effectiveness. The main problems and prospects for the development of internal control in the context of digitalization and increased risks are considered.

Keywords: internal control, internal audit, governance, corporate governance, management process, accounting policy, efficiency, controls, control procedures.

Введение

Управление предприятием включает контроль операций, происходящих в ходе осуществления кругооборота капитала. Целью деятельности предприятия является получение прибыли, что зависит от эффективного управления, в частности осуществления контроля. Для этого менеджерам необходима точная, своевременная, подробная и достоверная информация о результатах деятельности. В соответствии с этим должен быть обеспечен процесс контроля и фиксации полученных результатов для уверенности в выполнении запланированных действий и достижении ожидаемых результатов.

Будущая планируемая прибыль зависит от правильной организации производства продукции, ее реализации, налаживание достоверного бухгалтерского учета и эффективной организации системы внутреннего контроля.

Контроль концентрируется на причинах, приводящих к изменению прибыли в ходе деятельности предприятия, и базируется на развитии стратегии менеджмента для оптимизации расходов. Внутренний контроль направлен на обеспечение максимального поступления средств и оптимизации их использования. В то же время, контроль руководителя хозяйствующего субъекта, который является преимущественно ведомственным, направленный на минимизацию затрат и максимизацию прибыли [3].

Методы и материалы исследования

Исследование системы внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в контексте современной проблематики применения не теряет актуальности.

Внутренний контроль рассмотрен в трудах экономистов: Арабян К. К., Бирюкова О.А., Булыга Р.П., Волошин Е.В., Горлов В.В., Гришко Н.В., Данилевский Ю.А., Колабаева А.А., Кумышева М.М., Куденко М.С., Музыка С.Ю., Парамонова Л.А., Ржавина, Ю.Б., Ряховская А.Н., Серебрякова Т.Ю., Ситнов А.А., Суматохина, А.В., Сижажева С.С., Токмачева Н.В., Мельник М.В. и др.

Цель исследования заключается в рассмотрении организации системы внутреннего контроля в контексте современных подходов к эффективному управлению хозяйствующего субъекта, изучение методологических основ построения, включая принципы его организации и критерии оценки результативности.

Методологической основой исследования являются следующие методы: анализ, синтез, обобщение, сравнение, индукция, дедукция, статистико - экономический метод.

Исследование

С точки зрения происхождения, термин «контроль» (controle), пришел к нам из французского языка, первоначально обозначал «список, ведущийся в нескольких экземплярах», но в последующем его значение изменилось и контроль начал применяться для процесса отслеживания с целью проверки. [4].

Под системой внутреннего контроля понимают внутренний порядок, правила и процедуры осуществления контроля, установленные предприятием для достижения поставленной цели - стабильного и эффективного функционирования предприятия, соблюдение внутренней политики, сохранения и рационального использования активов, выявления и предупреждения фактов бесхозяйственности, фальсификации учета и отчетности, проявлений мошенничества [5].

Современные задачи создания системы внутреннего контроля представлены на рисунке 1.

Система внутреннего контроля должна быть эффективной и надежной с целью:

- своевременного выявления и предсказания проблем, что обеспечивает оперативное реагирование на них;
- надзора за работой подразделений и защиты имущественных прав работников;
- объективной оценки степени влияния важных элементов с целью повышения эффективности и качества деятельности;

- выявления причин, источников и условий, вызывающих возникновение потерь, недостат, хищений для принятия решений;
- использования технологий и методик контроля, что позволит ускорить применение процедур контроля, принятия качественных управленческих решений;
- предотвращения существенных ошибок, искажений в оформлении и отражении в учете операций, что будет способствовать обеспечению различных категорий пользователей достоверной информацией;
- разработки мер по предупреждению возникновения нарушений.

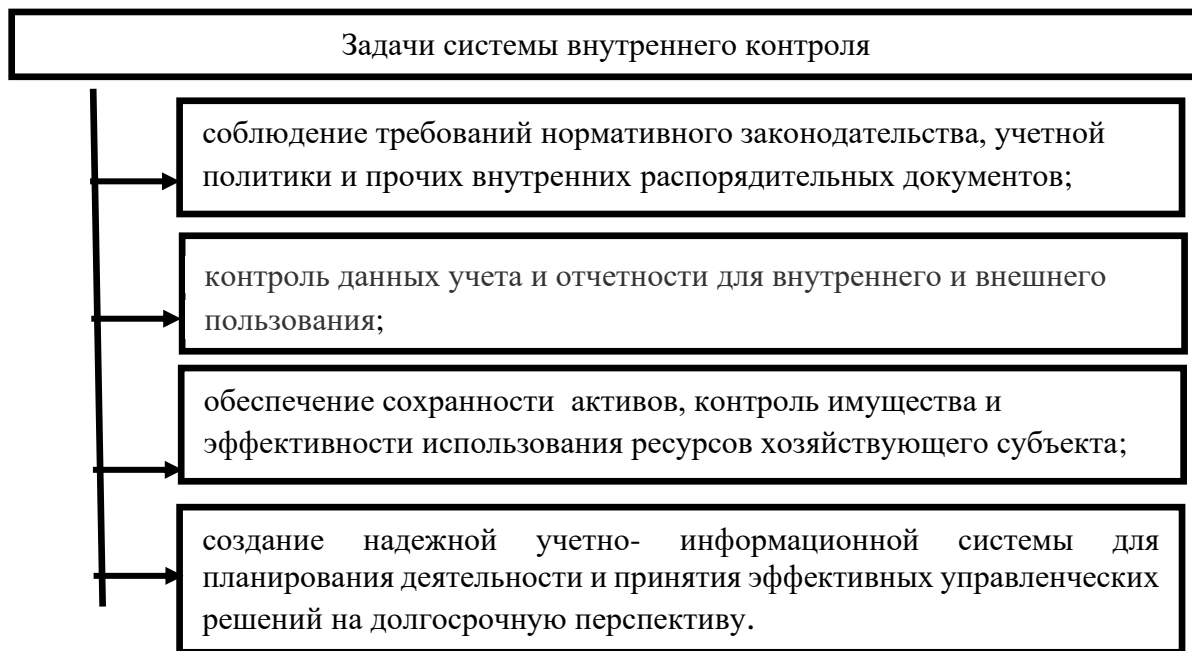


Рисунок 1 – Задачи системы внутреннего контроля

Особенностью внутреннего контроля является то, что он действует в момент совершения и документального оформления различных операций, что позволяет своевременно предупредить нарушения и оперативно принимать меры по их устранению, откорректировать отклонения, определять общие результаты деятельности предприятия и его отдельных подразделений [6].

Формы организации внутреннего контроля зависят от многих факторов, прежде всего, от размеров предприятия, его структуры, отраслевой направленности.

На крупных предприятиях контрольные функции могут быть возложены на самостоятельные структурные подразделения, например, отделы внутреннего аудита, финансов, планирования. На малых и средних предприятиях, не имеющих самостоятельных служб контроля, соответствующие функции выполняют бухгалтеры, плановики, инвентаризационная комиссия, инженеры и другие уполномоченные руководителем предприятия лица [6].

Результаты и обсуждение

Так, внутренний контроль является средством функционирования предприятия, так как он: обеспечивает функционирование предприятия и соблюдения требований руководства; способствует повышению эффективности и качества работы; влияет на выявление и мобилизацию имеющихся резервов производства; обеспечивает режим экономии и полное сохранение собственности; выявляет причины и условия, способствующие возникновению потерь, недостат и хищений.

Внутренний контроль представляет собой ключевой элемент эффективного управления предприятием, обеспечивая систематический мониторинг операций и контроль за выполнением поставленных задач для достижения максимальной прибыли и оптимизации капиталовложений.

Он включает в себя установление стандартов и процедур, а также внедрение технологий и методов, позволяющих оперативно выявлять и устранять отклонения, а также предотвращать нарушения.

Эффективная система внутреннего контроля способствует надежному учету и достоверности финансовой отчетности, что, в свою очередь, повышает качество управленческих решений и обеспечивает стабильное функционирование предприятия. В конечном итоге внутренний контроль является неотъемлемой частью корпоративной культуры, нацеленной на защиту активов и устойчивое развитие бизнеса.

Нормативное регулирование внутреннего контроля условно делят на 4 уровня: законодательный, нормативный, методический и организационный.

В ГК РФ указано, что «собственник имущества...осуществляет контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего предприятию имущества» [7].

В НК РФ в статье 105.26 определено, что в целях налогового мониторинга «в регламенте информационного взаимодействия...» должны быть указана в том числе и информация о системе внутреннего контроля за правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов и сборов (при наличии такой системы внутреннего контроля) [8].

В настоящее время наиболее развитой является нормативная база регулирования организации и ведения внутреннего контроля в банковской сфере. Это обусловлено высокими рисками в банковской деятельности и тем, что их деятельность затрагивает имущественные интересы множества клиентов - юридических и физических лиц. Банки в большей степени оперируют привлеченными средствами, тем самым их деятельность, наиболее регулируемая со стороны государства.

Требование об организации внутреннего контроля в кредитных организациях закреплено в Федеральном законе «О банках и банковской деятельности» от 02.12.1990 №395-1 [9]. Непосредственно организация внутреннего контроля в банках, цели, задачи и принципы определены Положением Банка России от 16 декабря 2003 г. №242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» [10].

В соответствии с Положением №242-П основными целями внутреннего контроля банковской структуры являются:

- обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности при совершении банковских операций, эффективности управления активами и пассивами, управление банковскими рисками;

- обеспечение достоверности, полноты, объективности формирования информации в бухгалтерском учете и отчетности, информационной безопасности;

- обеспечение соблюдения требований законодательства, стандартов, учредительных и внутренних документов;

- исключение вовлечения банков, банковских групп в противоправную деятельность, в том числе по легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию террористической деятельности;

- обеспечение своевременности предоставления необходимых сведений в регулирующие органы и Банк России [10].

Непосредственно рекомендации о том, как организовать систему внутреннего контроля, раскрываются в Информационном письме Минфина России №ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности" [11].

В нем содержится информация о документальном оформлении внутреннего контроля, порядке его организации, также в приложении к нему дано описание процедур оценки внутреннего контроля.

Внутренний контроль, согласно письму Минфина № ПЗ-11/2013, призван обеспечить:

- эффективность и результативность деятельности, достижение операционных и финансовых целей и сохранность активов;
- достоверность сведений бухгалтерского учета и отчетности;
- соблюдение законодательства при совершении хозяйственных операций и ведении бухгалтерского учета [11].

В статье 65.1, к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества были отнесены полномочия по определению принципов и подходов к организации в обществе управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита. В статье 87.1. «Управление рисками, внутренний контроль и внутренний аудит в публичном обществе» установлены требования о том, что:

— в публичном обществе должны быть организован отдел по управлению рисками и оценки внутреннего контроля;

— для оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в публичном обществе должен осуществляться внутренний аудит;

— совет директоров (наблюдательный совет) публичного общества утверждает внутренние документы общества, определяющие политику общества в области организации управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита.

Заключение

Внутренний контроль является неотъемлемой частью системы управления организацией, обеспечивая соблюдение законодательства и внутренней дисциплины в процессе хозяйственной деятельности, особенно в высокорисковых секторах экономики, например в таких, как банковская [12].

Нормативное регулирование внутреннего контроля охватывает несколько уровней, включая законодательный, нормативный, методический и организационный, что обеспечивает его структурированность и эффективность.

Формирование учетной политики организации является критически важным процессом, от которого зависит корректность и законность ведения бухгалтерского учета, составления отчетности и организации финансового контроля.

Однако на практике часто встречаются типичные ошибки, включая отсутствие утвержденных процедур внутреннего контроля, например неясности в оценке арендованных активов и сомнительных долгов, а также недостаток четких методик оценки системы внутреннего контроля и регистров контроля.

Эти нарушения могут привести к искажению финансовой отчетности и негативным последствиям при проведении контрольных мероприятий, подчеркивая необходимость четкой и документированной учетной политики, которая соответствует законодательным нормам и эффективным требованиям управления.

Рациональное и обоснованное использование системы внутреннего контроля играет ключевую роль в обеспечении прозрачности и надежности финансовых операций организации, что в свою очередь, способствует успешному управлению и достижению стратегических целей в современных реалиях.

Список источников

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ (с последними изменениями от 25.10.2024г. № 349-ФЗ) [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023 №579-ФЗ) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

3. Раджабов Т. Б. Роль внутреннего контроля в системе управления организацией // Цивилизационная стратегия лидерства в XXI веке. – 2024. – С. 189-194.
4. Ермишина О.Ф., Ларина А.С., Гришкина А.Д. Внутренний контроль в системе управления: организация и методы его проведения// Журнал монетарной экономики и менеджмента. – 2025. – № 6.
5. Волошин Е. В. Функционирование системы внутреннего контроля в ОАО "РЖД" // Актуальные проблемы агропромышленного комплекса: Сборник трудов научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов Новосибирского ГАУ, Новосибирск, 21 октября 2024 года. – 2024. – С. 585-589.
6. Токмачева Н. В. Особенности организации системы внутреннего контроля в ООО "Мультипай" // Актуальные проблемы налогообложения, современной экономики и менеджмента: Сборник трудов XIX межкафедральной научно-практической конференции, Ростов-на-Дону, 29 апреля 2024 года. – 2024. – С. 379-385.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994г. N 51-ФЗ [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998г. N 146-ФЗ (с последними изменениями от 29.11.2024г. № 418-ФЗ) [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
9. Федеральный закон "О банках и банковской деятельности" от 02.12.1990г. N 395-1 (с последними изменениями от 23.05.2025г. № 105 – ФЗ) [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
10. Положение Банка России от 16.12.2003г. N 242-П (ред. от 15.11.2023г.) "Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.01.2004г. N 5489) [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
11. Информационное письмо Минфина России №ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности" [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
12. Акимова А. Р. Методика оценки эффективности системы внутреннего контроля и оформление результатов внутреннего аудита //Студенческий форум. – 2025. – № 2-2(311). – С. 8-9.

Сведения об авторах

Ермишина Оксана Федоровна, старший преподаватель кафедры экономической безопасности, учета и аудита, ФГБОУ ВО Ульяновский государственный университет, г. Ульяновск, Россия.

Козлова Арина Федоровна, студентка факультета трансферных специальностей, ФГБОУ ВО Ульяновский государственный университет, г. Ульяновск, Россия.

Чекушкина Анастасия Николаевна, студентка факультета трансферных специальностей, ФГБОУ ВО Ульяновский государственный университет, г. Ульяновск, Россия.

Information about the authors

Ermishina Oksana Fedorovna, Senior Lecturer, Department of Economic Security, Accounting and Audit, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia.

Kozlova Arina Fedorovna, Student of the Faculty of Transfer Specialties, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia

Chekushkina Anastasia Nikolaevna, Student of the Faculty of Transfer Specialties, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia.