

Ермишина Оксана Федоровна
Ульяновский государственный университет
Ларина Ангелина Сергеевна
Ульяновский государственный университет
Гришкина Анна Дмитриевна
Ульяновский государственный университет

Внутренний контроль в системе управления: организация и методы его проведения

Аннотация. В современных условиях развивающейся экономики, которая характеризуется кризисами, спадами и высокой конкуренцией, задача эффективного и долгосрочного управления становится значимой для достижения успешной деятельности предприятия.

В этой связи система внутреннего контроля становится неотъемлемой частью всех процессов. На сегодняшний день финансово-хозяйственная жизнь экономического субъекта зачастую подвергается определенным рискам и угрозам, которые негативно сказываются на общей экономической безопасности предприятия. В этом случае особую значимость приобретает внутренний контроль деятельности, выступая ключевым инструментом обеспечения устойчивого и эффективного функционирования хозяйствующего субъекта.

Система внутреннего контроля должна восприниматься как динамичная структура, требующая постоянного совершенствования. Ее эффективность зависит от слаженного взаимодействия всех уровней управления, прозрачности процессов и вовлеченности персонала в соблюдение установленных стандартов.

Ключевые слова: внутренний контроль, система внутреннего контроля, аудит, методы внутреннего контроля, мониторинг деятельности, контрольные процедуры, контрольная среда, контрольные процедуры.

Ermishina Oksana Fedorovna
Ulyanovsk State University
Larina Angelina Sergeevna
Ulyanovsk State University
Grishkina Anna Dmitrievna
Ulyanovsk State University

Internal control in the management system: organization and methods of its implementation

Abstract. In today's emerging economy, which is characterized by crises, recessions and high competition, the task of effective and long-term management becomes significant for achieving the successful operation of the enterprise.

In this regard, the internal control system becomes an integral part of all processes. Today, the financial and economic life of an economic entity is often exposed to certain risks and threats that negatively affect the general economic security of the enterprise. In this case, internal control of activities becomes of particular importance, acting as a key tool to ensure the stable and effective functioning of an economic entity.

The internal control system should be perceived as a dynamic structure requiring continuous improvement. Its effectiveness depends on the well-coordinated interaction of all levels

of management, transparency of processes and the involvement of personnel in compliance with established standards.

Keywords: internal control, internal control system, audit, internal control methods, activity monitoring, control procedures, control environment, control procedures.

Введение. На современном этапе развития существует ряд факторов, которые представляют опасность экономической устойчивости субъекта. Чтобы предостеречься или минимизировать риски угроз, каждый экономический субъект должен внедрить и обеспечить профессиональный контроль и мониторинг в области финансово-хозяйствующей деятельности. Кроме того, распространение международных стандартов и изменения в российском законодательстве подталкивают на преобразования в управлении, при этом совершенствуя организацию учета и контроля.

Отсутствие надлежащей системы внутреннего контроля и мониторинга деятельности приводит к ряду негативных последствий, которые в конечном итоге создают реальные угрозы для экономической безопасности экономического субъекта, вызывают финансовые потери, ухудшают конкурентоспособность и утрачивают возможность стабильного и успешного развития. Цель исследования состоит в формировании комплексного изучения значимости внутреннего контроля, методов его проведения, а также его роли в системе управления экономическим субъектом для повышения эффективности принимаемых управленческих решений.

Методы и материалы исследования

Исследование вопросов организации внутреннего контроля в системе управления всегда были в центре внимания ведущих экономистов и ученых. Многие из них добились успехов в этой области, такие как Акулич В.В., Бирюкова О. А., Божченко В.Ю., Бухаркин А.В., Груздова Л.Н., Диканёва О. А., Звонкова Н.В., Захарова Е.В., Концевая С.Р., Литвиненко А.Н., Любов М.В., Мамедов А.Х., Незаметдинова Э.В., Оморова З.А., Остаев Г.Я., Парамонова Л. А., Рамазанова Э.А., Серебрякова Т. Ю., Тоторкулов М.З., Чернова С.А., Эльбрусова Э.Д. и другие.

Информационную базу исследования составляют материалы исследований и наблюдений, данные научно-исследовательских центров и организаций, ресурсы Интернет-сайтов, а также материалы специальных периодических изданий по исследуемой проблеме. Основной задачей является выявление особенностей организации и методов осуществления внутреннего контроля, а также установление взаимосвязей мониторинга для повышения эффективности системы управления.

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.

В Большом экономическом словаре контроль определяется как «система наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, выявление результатов управленческих воздействий на управляемый объект» [4].

По нашему мнению, сущность внутреннего контроля состоит в достоверности и прозрачности финансово-хозяйственных операций и управленческой информации, минимизации рисков в деловой и финансовой деятельности экономического субъекта.

Многие экономисты утверждают, что ст. 19 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» закреплены основные аспекты проведения внутреннего контроля [2].

В ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» отражается сущность внутреннего контроля экономического субъекта,

вопросов отмыывания доходов полученных преступным путем и других ничтожных операций [3].

Нормативным законодательством установлено, что за организацию внутреннего контроля на предприятии отвечает главный бухгалтер и сотрудники бухгалтерии. Именно они оперативно воздействуют с другими структурными подразделениями, обеспечивая эффективность деятельности современного хозяйствующего субъекта [6].

На рис. 1 рассмотрим методы внутреннего контроля применяющиеся на практике.

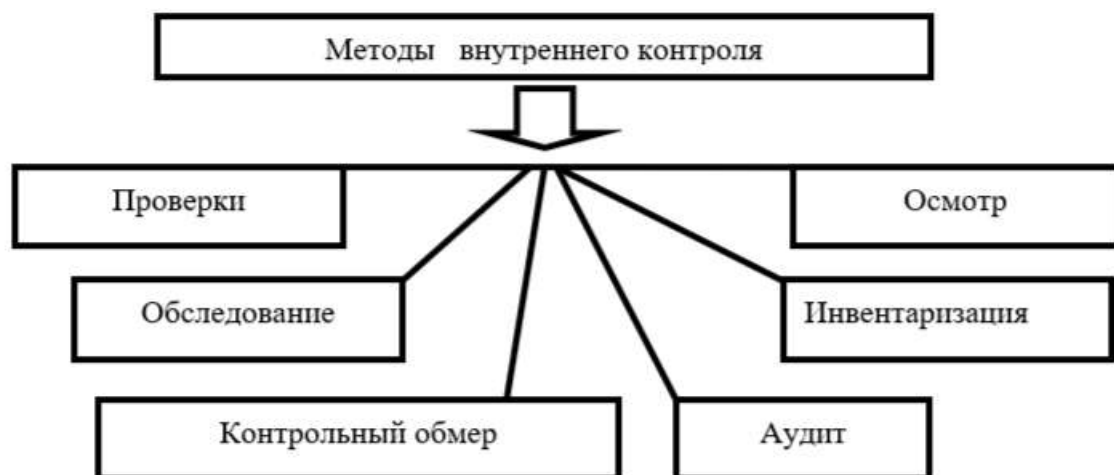


Рисунок 1 - Методы внутреннего контроля применяющиеся на практике

Представим характеристику перечисленным методам:

1. **Проверки** – это систематизированный процесс, в ходе которого выясняется оценка деятельность предприятия. Они подразделяются на документальные и камеральные. Документальные проверки осуществляются на территории хозяйствующего субъекта. Объектом проверки в данном случае выступают первичные документы, финансовая и бухгалтерская отчетность, бухгалтерские регистры. Вторая разновидность проверок – камеральные. Они проводятся без выезда на предприятие, то есть осуществляются по месту нахождения контрольного органа. Объектом проверки являются налоговые декларации и другие документы, отправленные в налоговую службу.

2. **Обследование** – это процесс, при котором проверяющий/контролер знакомится непосредственно со всеми аспектами деятельности экономического субъекта. Этот метод организации внутреннего контроля позволяет не только анализировать финансовую отчетность, но и проводить опросы сотрудников, видеонаблюдение и фотофиксацию, контрольные измерения и многое другое.

3. **Осмотр** – контрольная фиксация осмотренных объектов. Этот метод внутреннего контроля часто применяется в торговых организация для осмотра товарных знаков, акцизных марок, маркировок и других отличительных признаков у продукции. Данные, полученные при проверке, сопоставляются с содержанием бухгалтерских документов.

4. **Контрольный обмер** – это метод внутреннего контроля, который помогает определить фактически выполненный объем строительных работ и правильность их оплаты.

5. **Аудит**. Это новый метод контроля в России, который стал особенно популярным за последнее десятилетие. «Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности» [1].

6. **Инвентаризация** - сверка информации учета и отчетности с фактическими данными. Проводится в обязательном порядке перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, или в инициативном порядке в случае возникновения весомых для этого причин.

При осуществлении внутреннего контроля каждый хозяйствующий субъект выбирает самостоятельно спектр контрольных процедур.

Контрольные процедуры – это не только сплошные проверки различного рода документаций и выявление ошибок, а комплексный подход к исследованию всех бизнес-процессов, обеспечивающий надежность осуществляемых действий.

Таким образом, применение вышеперечисленных методов обеспечивает и гарантирует всесторонний и качественный контроль всех процессов и операций экономического субъекта. Внутренний контроль повышает уровень прозрачности и минимизирует потенциальные нарушения и ошибки, а также способен управлять рисками.

Результаты и обсуждение

В современных условиях эффективное и качественное управление хозяйствующим субъектом невозможно без четко выработанной системы внутреннего контроля. Именно поэтому контроль занимает одно из самых значимых мест в современной системе управления и является неотъемлемым атрибутом всей структуры управления на предприятии.

Определим значимость внутреннего контроля в системе управления следующими аспектами:

- Внутренний контроль выступает встроенной функцией, то есть он должен быть интегрирован во все хозяйственные операции и процессы. Это не просто сверка документов или поиск фактических нарушений, а постоянно действующий механизм, который охватывает всю деятельность экономического субъекта.
- Внутренний контроль является инструментом управления рисками в нестабильной экономике, характеризующейся частыми изменениями законодательства. Контроль выявляет отклонения и нарушения на самых ранних стадиях, оценивает угрозы и риски до наступления критического положения.
- Внутренний контроль обеспечивает и гарантирует надежность и точность финансовой отчетности, соблюдение законодательных норм и регламента предприятия, а также защиту активов (деньги на счетах и в кассе, запасы, сырье и т.п.).

Из вышеизложенного стоит сделать вывод о том, что современный контроль выполняет функцию мониторинга, отслеживая все процессы в режиме «здесь и сейчас». Благодаря этому можно своевременно реагировать на любые отклонения от нормы, предотвращая серьезные нарушения.

Система внутреннего контроля хозяйствующего субъекта охватывает ключевые аспекты деятельности, обеспечивая стабильность, безопасность и результативность и включают в себя следующие направления контрольной деятельности:

— *Организация внутренней деятельности.*

Сюда входит структурирование бизнес-процессов, распределение зон ответственности между подразделениями и оптимизация операционной эффективности.

— *Управление рисками.*

Руководство хозяйствующего субъекта систематически должно идентифицировать, оценивать и минимизировать риски.

— *Контроль информационных потоков.*

Информационная безопасность и контроль за движением данных внутри хозяйствующего субъекта включает защиту конфиденциальной информации, предотвращение утечек коммерческих данных.

— *Мониторинг внутреннего контроля.*

Постоянная оценка эффективности системы контроля проводится через аудиторские проверки, анализ ключевых финансовых показателей и обратную связь от подразделений. Результаты мониторинга позволяют своевременно корректировать процессы, устранять слабые места и адаптироваться к изменениям внешней среды.

Заключение

Данное исследование позволило определить, что внутренний контроль играет важную роль в современной системе управления хозяйствующим субъектом. Он является фундаментом ведения эффективной финансово-хозяйственной деятельности и обеспечивает долгосрочное функционирование субъекта.

На современном этапе развития экономики контроль выполняет несколько значимых функций: обеспечивает сохранность материально-товарных ценностей, гарантирует точность и достоверность финансовой отчетности, предотвращает нарушения. Контроль выступает стратегическим инструментом эффективного управления, который одновременно является залогом стабильного и успешного функционирования в перспективе.

Регулярная оценка системы внутреннего контроля позволяет выявлять «узкие места» в процессах, оптимизировать ресурсозатраты и модернизировать контрольные механизмы в соответствии с текущими вызовами эффективного управления.

Важно подчеркнуть, что система внутреннего контроля не ограничивается функцией надзора, а трансформируется в инструмент стратегического управления, поддерживающий достижение долгосрочных целей хозяйствующего субъекта. Особую значимость приобретает интеграция современных технологий, таких как автоматизация контрольных процедур и использование искусственного интеллекта для анализа рисков. Эти инструменты не только повышают точность мониторинга, но и сокращают временные затраты на рутинные операции, позволяя сотрудникам фокусироваться на аналитике и профилактике угроз.

Список источников

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ (с последними изменениями от 26.12.2024г. № 481-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. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с изменениями от 23.05.2025г. № 105-ФЗ) [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
4. Азрилиян А. Н. Большой экономический словарь / Под ред. А. Н. Азрилияна. – Москва: Фонд «Правовая культура», 1994. – 528 с.
5. Диканёва О. А. Внутренний контроль: понятие и формы организации // Территория науки. – 2022. – № 5. – С. 48–52.
6. Ермашина О.Ф., Круглова В.С., Чебакова Н.А. Внутренний контроль в рамках обеспечения экономической безопасности предприятия //Проблемы и перспективы регионального развития: поиск новой модели. Сборник трудов Международной научной – практической конференции. Ульяновск. – 2023. – С. 297- 301.
7. Парамонова Л. А. Типология и модели организации внутреннего контроля экономического субъекта // Ресурсы. Информация. Снабжение. – 2012. – № 2. – С. 362–365.
8. Серебрякова Т. Ю., Бирюкова О. А. Внутренний контроль и контроллинг: учебное пособие. — Москва: ИНФРА-М, 2024. — 238 с.

Сведения об авторах

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

Ларина Ангелина Сергеевна, студентка экономического факультета, Ульяновский государственный университет, г.Ульяновск, Россия.

Гришкина Анна Дмитриевна, студентка экономического факультета, 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.

Larina Angelina Sergeevna, student of the Faculty of Economics, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia.

Grishkina Anna Dmitrievna, student of the Faculty of Economics, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia.