

**Языкова Светлана Владимировна**

канд. экон. наук, доцент

НОЧУ ВО «Московский финансово-промышленный

университет «Синергия»

г. Москва

## **ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИИ**

***Аннотация:** в данной статье обоснована значимость системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета. Приведены цель и задачи системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета. Отмечены основные средства внутреннего бухгалтерского контроля. Уделено особое внимание процессу оценки функционирования исследуемой системы.*

***Ключевые слова:** внутренний контроль, бухгалтерский учет, организация, отчетность.*

В настоящее время функции внутреннего контроля в организациях уделяется все больше внимания, как в мире, так и в России. Однако, существующие трактовки понятия «внутренний контроль» достаточно противоречивы. С одной стороны, внутренний контроль представляет собой внутреннюю среду организации, состоящую из целого ряда элементов, таких как, определенные этические нормы, стиль управления, процесс принятия решений, делегирование полномочий и ответственности, кадровая политика и другие [1]. С другой стороны, внутренний контроль – это процесс определения, анализа и управления рисками, разработки порядка санкционированного доступа к информации, повседневный мониторинг за деятельностью в области бухгалтерского учета и отчетности [3].

Целью организации внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета является получение достаточной уверенности:

– в эффективности деятельности экономического субъекта, которая может выражаться в обеспечении сохранности его активов, достижении определенных финансовых показателей и др.;

- в достоверности показателей бухгалтерской отчетности;
- в соблюдение законодательства при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Для достижения поставленных целей система внутреннего контроля призвана решать следующие основные задачи:

- создание надежной системы сбора, обработки и передачи информации;
- разработка контрольных процедур, которые учитывали бы особенности бизнес-процессов организации и рисков, им присущих;
- своевременное обеспечение руководства организации информацией о выявленных отклонениях от ожидаемого порядка функционирования процесса для принятия необходимых мер [2].

Основными средствами внутреннего бухгалтерского контроля являются:

- документальное подтверждение и санкционирование всех бухгалтерских записей, проверка первичных учетных документов при принятии их к учету;
- контроль за взаимосвязанными операциями;
- проверка полноты бухгалтерских записей при внесении их в компьютерные базы данных;
- сверка данных учета: с выписками из счетов в банках, с остатками, выведенными по кассовой книге;
- осуществление контроля за соблюдением смет расходов;
- предотвращение злоупотреблений в результате тайного сговора работников путем разделения и ротации обязанностей и др.

В связи с этим хозяйствующим субъектам следует осуществлять оценку эффективности системы внутреннего контроля над процессом ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской финансовой отчетности.

Эффективная система внутреннего контроля – это система, позволяющая получить достаточную уверенность в возможности достижения поставленных организацией целей при незначительных рисках.

Для оценки состояния системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности необходимо:

- 1) определить степень выполнения данной системой поставленных перед ней целей и задач;
- 2) выявить степень существенности недостатков системы внутреннего контроля.

Процесс оценки системы внутреннего контроля бухгалтерского учета включает в себя:

- систематическое отслеживание руководством выполнения контрольных процедур в подотчетных им подразделениях;
- осуществление самооценки системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета в отдельных подразделениях;
- проведение на регулярной основе выборочного тестирования операций, характеризующихся высокой степенью риска;
- проведение периодических проверок соответствия операций требованиям законодательства и положениям нормативных документов организации силами независимого подразделения, например, службой внутреннего аудита;
- своевременное информирование руководства об обнаруженных недостатках.

Кроме того, организациям следует определить процедуры осуществления всех форм оценки системы внутреннего контроля, включая порядок ее проведения, оформления результатов и представления их органам управления. В процедуры мониторинга целесообразно включить такую информацию как цели, границы и техники проведения оценки, а также методы документирования результатов и регулярность предоставления отчетности о системе внутреннего контроля над процессом подготовки финансовой отчетности заинтересованным пользователям [4].

Также в организации должен быть разработан алгоритм оценки и формирования вывода об эффективности системы внутреннего контроля над процессом

бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности. С этой целью организациям следует разрабатывать внутренние нормативные документы, регламентирующие порядок проведения оценки и устанавливающие критерии эффективности контрольных процедур, а также порядок документирования результатов оценки. По итогам проведенной оценки на основании выявленных отклонений руководители структурных подразделений должны разрабатывать план мероприятий по устранению недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля для тех областей, за которые они несут ответственность.

Кроме того, в организации следует выстроить процесс мониторинга выполнения мероприятий и устранения недостатков, выявленных по итогам оценки системы внутреннего контроля бухгалтерского учета.

В заключении, необходимо отметить, что просто наличие системы внутреннего контроля в организации не гарантирует успешного и правильного ведения бухгалтерского учета. Очевидно, что любой инструмент и механизм управления должны оцениваться с точки зрения их эффективного функционирования. Система внутреннего контроля, в данном случае, не является исключением.

### ***Список литературы***

1. Алавердова Т.П. Организация внутреннего контроля в экономическом субъекте / Т.П. Алавердова // Наукovedение. – 2014. – №6 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://naukovedenie.ru/PDF/190EVN614.pdf>
2. Языкова С.В. Порядок организации внутреннего контроля экономического субъекта [Текст] / С.В. Языкова // Перспективы развития науки и образования: сборник научных трудов. – 2014. – Ч. 15. – С. 157–160.
3. Языкова С.В. Внутренний аудит как составляющая системы внутреннего контроля организации [Текст] / С.В. Языкова // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №3 (56). – С. 598–600.
4. Языкова С.В. Мониторинг эффективности системы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности [Текст] / С.В. Языкова // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №12–4(65–4). – С. 792–794.

5. Рекомендация Р-44/2013-КпР «Методические рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://bmcenter.ru/Files/mr\\_2013\\_KpT\\_CVKFO](http://bmcenter.ru/Files/mr_2013_KpT_CVKFO) (дата обращения: 27.02.2017).