

УДК 658

Новик К.А.

Научный руководитель: доцент Слапик Ю.Н.

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ

**Актуальность.** Множество компаний во всем мире страдает от неэффективного использования разного рода ресурсов – трудовых, финансовых, материальных, от недостатка необходимой для принятия правильных решений информации, непреднамеренного и преднамеренного искажения отчетности, прямого мошенничества со стороны персонала и управляющих. Подобных проблем можно избежать путем создания внутри самих компаний эффективной системы внутреннего контроля.

Существует несколько определений внутреннего контроля:

1. **Контроллинг** – философия и образ мышления руководителей, ориентированные на эффективное использование ресурсов и развитие предприятия (организации) в долгосрочной перспективе.

2. **Внутренний контроль** – система мер, организованных руководством предприятия и направленных на повышение эффективности выполнения всеми работниками своих обязанностей. Внутренний контроль определяет законность и целесообразность хозяйственных операций.

**Основные задачи внутреннего контроля:**

– должен обеспечивать включение в бухгалтерскую отчетность всего, что должно быть в нее включено, причем то, что включено, должно быть правильно определено, классифицировано, оценено и зарегистрировано;

– должен обеспечить правильное и объективное представление о предприятии в целом в бухгалтерской отчетности;

– должен обеспечивать сохранность активов предприятия и эффективность их использования;

– предоставляет возможность заблаговременного реагирования на новые требования законодательства и новые риски;

– должен своевременно выявлять и анализировать все отклонения от планов, а виновные должны нести ответственность;

– должен обеспечивать оперативную передачу информации управленческому персоналу, необходимую для принятия эффективных управленческих решений;

– финансовая отчетность должна давать верное и объективное представление о предприятии;

– компьютерные программы, контролирующие функционирование учетной системы, включающие формирование первичных документов, их анализ и разницу по счетам, не могли быть сфальсифицированы;

– обеспечение соблюдения антикоррупционного законодательства.

С развитием экономики функции внутреннего контроля значительно расширились, на данный момент **основными функциями являются:**

1. **Контроль полномочий** – контроль, обеспечивающий выполнение только тех операций, которые действительно способствуют развитию организации. Такой контроль должен предотвращать злоупотребления и отсеивать операции, в которых нет необходимости.

2. **Контроль документального оформления** – контроль, обеспечивающий отражение всех разрешенных операций в учетных регистрах. Этот вид контроля создает такие условия, чтобы операции правильно оформлялись учетными записями (в правильной

сумме, на правильном счете, на правильную дату и т.д.) и не удалялись или исправлялись без соответствующего разрешения.

3. **Контроль сохранности** – контроль, способствующий тому, чтобы принятое к учету имущество не могло быть неправильно использовано (незаконно присвоено, украдено, оставлено без присмотра и т.д.).

4. **Обеспечение соблюдения работниками предприятия своих должностных обязанностей.**

#### **Организация службы внутреннего контроля в компании**

Для осуществления эффективной системы внутреннего контроля на предприятиях создаются службы внутреннего контроля.

Структура самой службы вариативна. Может быть организовано отдельное структурное подразделение или выделено должностное лицо для выполнения процедур внутреннего контроля. Перечень функций и задач, возлагаемых на службу, определяется в локально-нормативном документе – например, в положении или внутренней процедуре. Также обязанности по осуществлению функций внутреннего контролера должны быть указаны в трудовых договорах и должностных инструкциях работников подразделения.

Внутренний контроль должен рассматриваться не как однократные или периодические мероприятия, а чтобы иметь представление о состоянии дел на каждом участке работы, как постоянные процедуры. Частота проведения повторных аудитов зависит от масштабов организации и количества сотрудников в службе внутреннего контроля. Можно выделить предварительный, текущий и последующий виды контроля, что означает соблюдение непрерывности процесса аудита.

Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Он предполагает экспертизу будущих результатов, которые ожидаются от свершения таких операций, предупреждение нарушений.

При текущем контроле происходит отслеживание совершаемых хозяйственных операций. Он осуществляется на всех стадиях движения денежных средств компании.

Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Он осуществляется путем проверки бухгалтерских документов, регистров и отчетности. При текущем и последующем контроле выявляются допущенные нарушения и принимаются меры к их устранению.

#### **Требования, предъявляемые к системе внутреннего контроля**

Для большинства предприятий общими являются следующие требования к системе внутреннего контроля:

1. Должна существовать четко определенная организационная структура, показывающая, кто и за что конкретно отвечает.

2. Необходимо создание на уровне предприятия службы внутреннего контроля

3. Необходимо создание информационной системы управления, обеспечивающей своевременное управление требуемой ей точной информацией. Эта система должна включать в себя эффективные возможности составления внутренней отчетности, калькуляции затрат на производстве контроля за исполнением планов, анализа альтернативных решений прогнозирования.

4. Необходимы описания работ с детализацией обязанностей и ответственности каждого работника, служащего и обслуживающего персонала.

5. Должны существовать лимиты полномочий, особенно при заказе товаров и услуг, подписании чеков, хранении денег, найме на работу и т.д.

6. Необходимы описания систем любых производственных, административных или обслуживающих подразделений организации, выполненные стандартным образом (часто такие описания представляются в форме руководства или схемы).

7. Должны разрабатываться программы обучения персонала, которые бы обеспечили осведомленность всех работников их должностных обязанностях, способах применения на практике полученных знаний и имеющихся навыков, а также программы повышения квалификации.

8. Во избежание злоупотреблений необходимо проводить периодическое перераспределение обязанностей, обучать и поощрять работников, имеющих необходимую квалификацию и допуск к определенным видам работ (принцип ротации обязанностей).

9. Должны проводиться внутренние проверки, с тем чтобы работа одного сотрудника контролировалась другими.

10. Должен осуществляться контроль за сохранностью имущества, основанный главным образом на «системе доступа», т.е. препятствующий несанкционированному проникновению в помещения, где находится товар, перемещению товаров из мест хранения, доступу к секретной информации (либо компьютерной системы, либо ручной).

11. Должен осуществляться контроль за полнотой и точностью первичных документов, обеспечивающий исполнение только санкционированных операций, их правильное отражение и исправление в учетных регистрах (последовательную нумерацию документов накладных, заказов, приходных ордеров на складе и пометок на них, показывающих, что документы составлены на основании соответствующих распоряжений).

12. Должен быть организован надзор за управленческой деятельностью и ее анализ. Эти операции выполняются последовательно и регулярно работниками, в чьи обязанности входит контроль за деятельностью других работников.

#### **Организация внутреннего контроля в различных организациях.**

Системы внутреннего контроля имеются во всех компаниях, однако далеко не всегда они удовлетворяют современным требованиям.

Особенности организации внутреннего контроля в различных отраслях:

##### **1. Внутренний контроль в банках предполагает охват следующих объектов:**

- контроль за выданными кредитами, правильностью и достоверностью уплаты процентов по ним;
- контроль за выдачей кредитов платежеспособным лицам;
- контроль за выплатой дивидендов вкладчикам;
- контроль за соответствием персонала уровню фактического образования в занимаемой должности.

##### **2. В промышленных организациях необходимо организовать контроль за:**

- нормами расхода материалов;
- сохранностью имущества;
- правильностью расчетов с поставщиками;
- максимальной эффективностью загруженности оборудования;
- рациональным выпуском продукции в соответствии с потребностью потребителей.

##### **3. В торговых организациях необходимо осуществлять контроль за:**

- поступлением денежных средств от продаж (товарооборот);
- расходом денежных средств по статьям смет;
- проведением маржинального анализа отдельных видов товаров;
- состоянием дебиторской задолженности;
- товарооборотом по отдельным товарным позициям;
- коммерческой эффективностью отдельных торговых сделок;
- величиной торговых наценок, скидок.

Хотя недостаток введения внутреннего контроля – увеличение документооборота и времени, потраченного на принятие решения, эти меры окупают себя в современном бизнесе, т.к. потери будут стоить компании и акционерам несоизмеримо больше. Кроме

того, наличие внутреннего контроля для иностранных инвесторов и бизнес-партнеров – показатель уровня, достигнутого компанией.

**Основные направления дальнейшего исследования вопросов, связанных с организацией эффективной системы внутреннего контроля:**

1. Изучение теории, методологии основ внутреннего контроля, уточнение объектов и субъектов контроля.

2. Рассмотрение основных направлений формирования системы внутреннего контроля на предприятии.

3. Рассмотрение наиболее эффективных методов оценки состояния внутреннего контроля, и проведение оценки рисков.

4. Разработка модели системы внутреннего контроля для конкретного предприятия в ходе написания дипломной работы и представление акта внедрения.

#### **Список цитированных источников**

1. Альшанцева, О.А. Внутренний контроль – насущная необходимость любой компании. Эксперты компании "Гарант". [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/article/433115/> – Дата доступа – 15.03.2013.

2. Ахматова, Г.А. Внутренний контроль и аудит в системе управления организацией. Copyright Pandia. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.pandia.ru/text/77/164/13710.php> – Дата доступа: 17.03.2013.

3. Ахматова, Г.А. Оценка системы внутреннего контроля Публикации lib.znate.ru [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://lib.znate.ru/docs/index-58411.html?page=2> – Дата доступа: 05.03.2013.

4. Бурцев, В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. – М.: Экзамен, 2000.

5. Махальская, А.К. Внутренний аудит. – М.: Дело и сервис, 2001.

6. Система внутреннего контроля. Взаимодействие внутренних аудиторов с внешними. / Портфельчик. Работы для студентов и учеников. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://portfelchik.su/download/685> – Дата доступа: 6.03.2013.

7. Сотникова, Л.В. Внутренний аудит / Л.В. Сотникова [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://nashaucheba.ru/v59445/сотникова\\_л.в.\\_внутренний\\_аудит](http://nashaucheba.ru/v59445/сотникова_л.в._внутренний_аудит) – Дата доступа: 10.03.2013.

УДК 005.52:330.133.2

*Новгородская П.Т.*

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Зазерская В.В.*

## **ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ РЕГИОНОВ**

Важнейшим условием экономических преобразований является достаточный объем инвестиций. В январе-сентябре 2012 г. в республике использовано 103,6 трлн. рублей инвестиций в основной капитал, что в сопоставимых ценах составляет 87,2% к уровню января – сентября 2011 г. За январь – сентябрь 2012 г. в реальный сектор экономики иностранными инвесторами было вложено 9,7 млрд. долларов США инвестиций, что на 22,7% меньше, чем за январь - сентябрь 2011 г. Очевидно – возникает необходимость стимулирования инвестиционного процесса в нашей стране.

Инвестиционный процесс выступает как совокупное движение инвестиций различных форм и уровней. Состояние инвестиционного рынка характеризуют такие элементы, как спрос, предложение, цена и конкуренция [1]. Соотношение этих элементов постоянно изменяется, поэтому инвестиционный рынок представляет собой сложное экономическое явление, формирующееся под влиянием множества экономических факторов.

Стоит отметить, что основой устойчивого развития любого государства является стабильный экономический рост, который требует капитала, т.е. невозможен без инвести-