

Фоменко Тарас Александрович
аспирант, кафедра экономики, финансов и бухгалтерского учета
ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С.
Тургенева», г. Орел, Россия
fomenko-taras@inbox.ru
Fomenko Taras Aleksandrovich
Graduate student
Department of Economics, Finance and Accounting
Orel State University, Orel, Russia
fomenko-taras@inbox.ru

**К ВОПРОСУ О НЕДОСТАТКАХ В СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В КОРПОРАЦИЯХ
ON THE FLAWS IN THE SYSTEM OF INTERNAL FINANCIAL
CONTROL IN CORPORATIONS**

Аннотация. В настоящее время внутренний финансовый контроль является обязательным для всех субъектов экономических отношений согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете». Но вариант его организации и осуществления может быть различным для экономических субъектов. Малые предприятия могут ограничиться контролем над событиями, сделками и операциями. Крупный бизнес обязан контролировать ещё и учетный процесс, а также порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Поэтому в корпоративных образованиях, как правило, формируется система внутреннего финансового контроля, посредством которой происходит обеспечение уверенности в том, что организация ведет свой бизнес эффективно и результативно, с минимальным риском в соответствии с требованиями законодательства РФ. В статье рассмотрены проблемы и недостатки в функционировании системы внутреннего финансового контроля в корпорациях.

Ключевые слова: контроль, внутренний контроль, внутренний финансовый контроль.

Abstract. Currently, internal financial control is mandatory for all subjects of economic relations according to the Federal Law «On Accounting». But the variant of its organization and implementation may be different for economic entities. Small businesses may be limited to the control of events, transactions and operations. Large businesses must also control the accounting process, as well as the procedure for the formation of accounting (financial) statements. Therefore, corporate entities, as a rule, form a system of internal financial control, through which there is confidence that the organization conducts its business effectively and efficiently, with minimal risk in accordance with the requirements of Russian

legislation. The article considers the problems and shortcomings in the functioning of internal financial controls in corporations.

Key words: control, internal control, internal financial control.

Введение

Финансовый контроль в организациях бюджетной сферы как предмет исследования достаточно хорошо изучен и раскрыт в публикациях отечественных экономистов. Исследователи определились с понятием финансового контроля, его методическим наполнением. В отношении же коммерческих структур эти вопросы требуют дальнейшей проработки и публичного обсуждения в кругу теоретиков и практиков. Во-первых, требуется уточнить, что собой представляет внутренний финансовый контроль в коммерческой организации. Во-вторых, что понимается под системой внутреннего финансового контроля, каковы её основные слагаемые. Исследование этих вопросов продиктовано тем, что в организации и осуществлении внутреннего контроля, который сегодня обязателен для всех субъектов рынка имеются определенные недостатки, которые требуют действенных мер по их устранению. Поэтому цель работы – рассмотреть проблемы, существующие в системе внутреннего финансового контроля в корпорациях, имеющих в основном организационно-правовую форму акционерного общества.

В ходе исследования были изучены работы отечественных ученых, посвященных внутреннему контролю в коммерческих организациях, а именно публикации Т. Велижанской [1], С. Ереминой [2], В.Н. Жукова [3], Ю.Н. Киркач [4], Е.А. Касюк [5], Т.Б. Кувалдина и А.Э. Вильмс [6], Г.А. Скачко и Г.В. Тихонов [7] и др.

Результаты

Результаты исследования, можно применить при разработке комплекта методических материалов по дисциплинам «Контроль и ревизия», «Аудит», «Основы аудита», а также в целях развития теории и методического инструментария внутреннего финансового контроля.

Обсуждение результатов

Прежде чем, рассматривать существующие недостатки в организации и осуществлении внутреннего контроля, разберемся, что собой представляет система внутреннего контроля. Следует отметить, что она является одним из условий применения относительно новой формы налогового администрирования – налогового мониторинга. В связи с этим, в законодательный акт прямого действия в сфере налогообложения были внесены дополнения. В ст. 105.26 Налогового Кодекса Российской Федерации (НК РФ) закрепили это понятие. Если кратко, то система внутреннего контроля – это совокупность организационной структуры, методик и процедур, утвержденных организацией для упорядоченного и эффективного ведения финансово-

хозяйственной деятельности, выявления, оценки, минимизации и (или) устранения рисков неправильного исчисления, неполной и (или) несвоевременной уплаты налогов, сборов, страховых взносов организации в целях выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации при исчислении налоговых платежей, полноты и своевременности их уплаты. Как видим, из налогового законодательства вытекает, что система внутреннего контроля ориентирована, прежде всего, на правильность расчета и уплаты налогов. Хотя это определение вытекает из законодательства, но с этой формулировкой нельзя согласиться, поскольку она сужает сферу внутреннего контроля, ограничивая её только проверкой налогов и сборов. Это объясняется тем, что данный термин трактуется в целях налогового мониторинга. В нашем понимании, система внутреннего финансового контроля для корпорации, должна восприниматься как совокупность организационных единиц аппарата управления и их действий, методического инструментария, с помощью которых происходит обеспечение уверенности в том, что организация ведет свой бизнес эффективно и результативно в соответствии с целями уставной деятельности, с минимальным риском. Система внутреннего финансового контроля включает в себя пять подсистем (рис. 1).

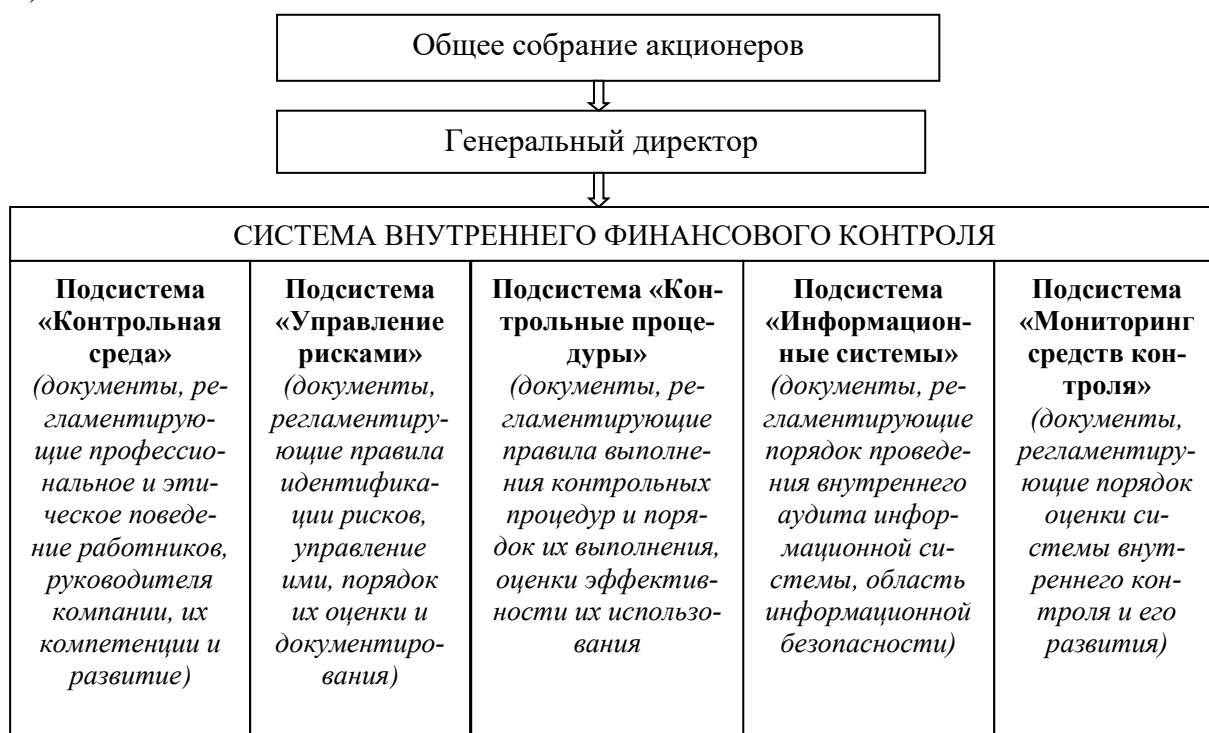


Рис.1. Система внутреннего финансового контроля в коммерческой организации

По мнению С. Ереминой главная цель, как собственника, так и руководителя организации – это создание и внедрение той системы контроля, которая бы помогала вовремя выявлять и устранять все риски, способствуя

повышению эффективности работы организации для достижения целей, ради которых она была создана [2].

Следует заключить, что мало создать такую систему, нужно чтобы она функционировала эффективно и результативно. Для этого менеджмент должен на регулярной основе проводить её оценку. Кроме того, аудиторские стандарты профессиональной деятельности обязывают аудиторов информировать аппарат управления о недостатках в системе внутреннего контроля. Исходя из практики осуществления внутреннего контроля на предприятии, можно выделить следующие его недостатки:

- проблемы и неэффективность контрольной среды, выражающиеся в отсутствии разработанных и утвержденных документов, регламентирующих действия руководителей компании и структурных подразделений в отношении контроля над фактами хозяйственной жизни, фактическое отсутствие такого контроля, и как следствие, недобросовестные действия должностных лиц и несоблюдение ими законодательства РФ, приводящие к ухудшению финансового состояния экономического субъекта, максимизации риска и угрозе нарушения принципа непрерывности деятельности;

- отсутствие специально созданной в организации подсистемы управления рисками и документов, регламентирующих её функционирование, а также закрепления функционала по идентификации и оценке рисков за конкретными структурными подразделениями и работниками;

- при осуществлении внутреннего контроля наблюдается преобладание средств контроля с ручной обработкой данных над автоматизированными средствами контроля, что приводит к увеличению трудозатрат;

- недостаточный уровень профессиональных компетенций руководителя, работников структурных подразделений, необходимых для оценивания существующих проблем в системе внутреннего контроля и принятия необходимых мер для их устранения;

- отсутствие разработанных, утвержденных и доведенных до всех работников корпорации профессиональных, этических и поведенческих стандартов, а также документов, регламентирующих правила и порядок побуждения к действию работников, оценивания их труда, а также требования к профессиональным компетенциям сотрудников;

- нарушения в области информационной безопасности, выражающиеся в игнорировании требования по установлению ограничений для должностных лиц к учетно-аналитической системе компании в целях исключения неразрешенного доступа и возникновения неблагоприятных событий.

Заключение

Проведенные изыскания позволили заключить, что тема организации и осуществления внутреннего финансового контроля в корпорациях является актуальной и мало изученной, требует дальнейших серьезных исследований. На сегодняшний день имеются определенные недостатки в системе

функционирования внутреннего контроля в организациях, которые требуют устранения. Часть проблем менеджмент организации может решить самостоятельно, например, в организационном плане, в методическом же направлении нужна помощь ученых.

Библиографический список

1. Велижанская, Т. Организация службы внутреннего аудита с нуля: практический опыт [Текст] / Т. Велижанская // Бухгалтерия и банки. – 2019. – № 11. – С. 54-56.

2. Еремина, С. Налоговый мониторинг: требования к системе внутреннего контроля в 2021 году [Текст] / С. Еремина // Банковское обозрение. Приложение «FinLegal». – 2021. – № 1. – С. 30-42.

3. Егорова, И.С. Внутренний корпоративный контроль: некоторые вопросы идентификации, организации и методики / И.С. Егорова // Аудитор. – 2020. – № 5. – С. 8-22.

4. Жуков, В.Н. Внутренний финансовый контроль: современное состояние и перспективы развития / В.Н. Жуков // Бухгалтерский учет. – 2021. – № 9. – С. 86-89.

5. Киркач, Ю.Н. Формирование системы внутрикорпоративного контроля в организации / Ю.Н. Киркач // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 1-2. – С. 161-166.

6. Касюк, Е.А. Внутренний корпоративный контроль: принципы и интеграция подходов к организации / Е.А. Касюк // Вестник Омского университета. Серия: Экономика. – 2014. – № 3. – С. 38-44.

7. Кувалдина, Т.Б. Организация внутреннего контроля в организациях, входящих в стратегический альянс / Т.Б. Кувалдина, А.Э. Вильмс // Аудиторские ведомости. – 2016. – № 10. – С. 45-54.

8. Скачко, Г.А. Основы формирования системы внутреннего контроля в условиях рыночной экономики / Г.А. Скачко, Г.В. Тихонов // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 1-2. – С. 167-176.

9. Устинова, Я.И. Корпоративный контроль в обществах с ограниченной ответственностью: утрата и восстановление / Я.И. Устинова // Бухгалтерский учет. – 2009. – № 17. – С. 54-58.

10. Хахонова, Н.Н. Основные направления развития внутреннего контроля предприятий малого бизнеса / Н.Н. Хахонова, Т.Б. Кувалдина // Вестник Московского гуманитарно-экономического института. – 2021. – № 1. – С. 278-288.