

УДК 658.14/17
ББК 65.291.9-28
В 57

М.П. Владимирова

Доктор экономических наук, профессор кафедры экономики и финансов общественного сектора Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации (РАНХиГС), г. Москва. Тел.: (910)349-14-57, e-mail: mpvladi@mail.ru.

М.М. Стажкова

Кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры экономики и финансов общественного сектора Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации (РАНХиГС), г. Москва. Тел.: (916)539-36-48, e-mail: stajkova@mail.ru.

КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА КАК СОВОКУПНОСТЬ ДЕТЕРМИНИРУЮЩИХ ФАКТОРОВ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

(Рецензирована)

Аннотация. В статье рассматриваются процессы развития становления и формирования системы внутреннего контроля организации; подчеркивается, что от эффективности внутреннего контроля зависит эффективность функционирования хозяйствующих субъектов, а эффективность функционирования хозяйствующих субъектов в совокупности является одним из условий эффективности всего общественного производства; делается упор на унифицированные и обобщенные факторы, способствующие полному и емкому функционированию системы внутреннего финансового контроля в организации, предложенная классификация детерминирующих факторов по своей сути и содержанию позволяют определить специфику и уникальность системы внутреннего контроля.

Ключевые слова: финансовая среда, финансовый контроль, система внутреннего контроля, факторы внутреннего финансового контроля, внутренний аудит, внутренний контроль, риски, управленческий учет, отчетность.

M.P. Vladimirova

Doctor of Economics, Professor of Economics and Finance Public Sector Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation (RANE&PA), Moscow. Ph.: (910)349-14-57, e-mail: mpvladi@mail.ru.

M.M. Stazhkova

Candidate of Economic Sciences, Senior Lecturer of Economics and Finance Public Sector Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation (RANE&PA), Moscow. Ph.: (916)539-36-48, e-mail: stajkova@mail.ru.

THE CONTROL ENVIRONMENT AS A COMBINATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEM DETERMINING FACTORS

Abstract. The paper reveals the development processes as well as formation of the system of internal control. It highlights the dependence of the efficiency of economic entities from the productivity of internal control. The efficiency of economic entities in combination is one of the conditions for the effectiveness of social production. The authors pay their special attention to standardized and summarized factors contributing to full and capacious functioning of the system of internal financial control. They suggest the classi-

fication of the factors that allow determining the specificity and uniqueness of the internal control system in its essence and content.

Keywords: financial environment, financial control, internal control system, factors internal financial controls, internal audit, internal control, risk management accounting, reporting.

Деятельность каждого экономического субъекта — от транснациональной корпорации до малого предприятия — специфична и уникальна. Не отменяя общеизвестное сходство, которое наблюдается у предприятий с одним видом деятельности, одинаковыми методами и способами управления, финансирования, принадлежности к национальной экономике той или иной страны и т.д., необходимо подчеркнуть важность специфики и уникальности деятельности каждого конкретного предприятия. Наиболее показательным специфика и уникальность конкретного предприятия проявляется в контрольной среде, представляющей собой совокупность детерминирующих факторов системы внутреннего контроля [1].

Контрольная среда — это позиция, осведомленность и практические действия собственников и руководства экономического субъекта, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля [2].

К основным элементам контрольной среды традиционно относят следующие:

- стиль и основные принципы управления предприятием;
- организационная структура предприятия;
- кадровая политика;
- распределение ответственности и полномочий;
- внутренний управленческий учёт и подготовка отчётности для внутренних целей;
- подготовка бухгалтерской отчётности для внешних пользователей.

Именно они в совокупности и составляют контрольную среду на любом предприятии, одновременно отражая его специфику и уникальность деятельности. Рассмотрим подробнее каждый из вышеперечисленных элементов.

Стиль и основные принципы управления предприятием — основа контрольной среды. Именно данный фактор во многом определяет как проблемные, так и сильные ее стороны.

Для эффективного функционирования предприятия и развития бизнеса руководство предприятия должно создать атмосферу всеобъемлющего контроля [3]. Однако одного этого недостаточно. Добросовестное, ответственное и честное отношение к обязанностям и общему делу должно воспитываться у сотрудников на основе соответствующего примера и однозначной оценки со стороны руководства.

Руководители предприятия должны инициировать разработку фирменных «кодексов чести», представляющих собой этические декларации для рядового персонала и менеджмента всех уровней, содержащих перечень поведенческих принципов и стандартов профессиональной деятельности.

Кроме того, руководители предприятия должны демонстрировать профессиональную компетентность, знания в области действующего законодательства и непримиримость в отношении «политики двойных стандартов», требуя того же и от сотрудников.

Организационная структура предприятия — не менее важный фактор, определяющий специфику контрольной среды и существенно влияющий на систему внутреннего контроля. Часто основными проблемами при постановке системы внутреннего контроля на предприятиях являются проблемы, связанные именно с их организационной структурой. Непонимание этих проблем, отсутствие должного внимания к ним со стороны руководства приводят к очень серьезным последствиям и фактическому отсутствию внутреннего контроля.

Чёткая система власти и подчинённости, принцип единоначалия должны быть основой организационной структуры [4]. Каждый работник должен знать, кому он подчиняется и кому он может ставить задачи.

Не менее четкой и однозначной должна быть и регламентация ответственности работников. Каждый работник должен понимать границы личной ответственности.

ти, критерии, по которым оцениваются результаты его деятельности, пределы компетенции. В противном случае предприятие неизбежно столкнется с дублирующим выполнением одних и тех же задач разными сотрудниками и полным отсутствием внимания к другим задачам.

Важен также в организационной структуре и обмен информацией. Неслучайно при постановке системы внутреннего контроля особое внимание уделяется анализу информационных потоков. Информация выполняет функцию кровеносной системы в организационной структуре. Своевременность, качество, скорость, релевантность, надежность и прочие характеристики информации во многом определяют качество управления предприятием.

Информационные потоки на предприятии тесно связаны с системой внутренней отчетности. Такая система нужна для точного учета затраченных средств и полученных результатов. Каждый работник должен иметь четкое представление о том, когда, кому и по каким вопросам он подотчетен.

Кадровая политика предприятия также является одним из важных факторов, определяющих контрольную среду. Эффективная кадровая политика осуществляется руководством предприятия с целью формирования коллектива из необходимого числа сотрудников, обладающих такими качествами, как честность, лояльность, квалификация, опыт и потенциал.

Осуществляя кадровую политику, руководство решает множество вопросов, связанных с поиском источников новых кадров; с установлением требований и критериев при подборе персонала, оценке кандидатов при приеме на работу; с адаптацией нового сотрудника, установлением испытательных сроков; с общими вопросами управления персоналом; с консультированием, обучением и переподготовкой кадров; с оценкой деятельности персонала, дисциплинарной системой, продвижением по службе и увольнением работников.

Еще одним важным фактором контрольной среды, предопределяющим особенности системы внутреннего контроля предприятия, является распределение ответственности и полномочий.

Оптимальное распределение ответственности и полномочий обеспечивает корректное ведение хозяйственных операций и позволяет реализоваться превентивной защитной функции бухгалтерского учёта. Для этого разрабатываются должностные инструкции. Для каждого сотрудника должностная инструкция определяет, кому он подчинён, кем руководит, какую работу выполняет, какие решения может принимать, за что отвечает и каким образом несёт ответственность, какие документы исполняет и подписывает, чьи обязанности выполняет временно, при необходимости [5].

С целью предотвращения попыток отдельных работников нарушать требования необходимо обеспечивать разделение несовместимых функций. Например, с точки зрения управления активами, между различными работниками должны быть разделены следующие функции:

- непосредственный доступ к активам;
- разрешение на совершение операций с активами;
- осуществление хозяйственных операций;
- отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учёте.

Внутренний управленческий учёт и подготовка отчетности для внутренних целей также являются элементом контрольной среды, влияющим на систему внутреннего контроля.

Основная цель управленческого учёта заключается в том, чтобы обеспечить информацией руководство и собственников предприятия необходимыми данными для внутрипроизводственного планирования, управления и контроля. Основное внимание при этом обращается на центры ответственности — структурные подразделения, возглавляемые руководителями, которые несут ответственность за результаты их работы [6]. В сферу ответственности руководителя подразделения включаются такие экономические показатели, на которые он реально может оказывать воздействие.

Оценивая деятельность отдельных центров ответственности и эффективность их руководителей, используют три базовых правила:

- рост отдельно взятого экономического показателя по подразделению не

должен вести к снижению этого же показателя по всему предприятию;

— экономические показатели каждого подразделения должны быть подсчитаны единообразно и объективно, независимо от прибыли всего предприятия;

— результаты деятельности одного руководителя не должны зависеть от решений других руководителей.

Подготовка бухгалтерской отчетности для внешних пользователей — совершенно особый фактор контрольной среды. Именно ему зачастую не придают должного значения, в результате чего в системе внутреннего контроля появляется серьезная брешь и множество сопутствующих проблем.

На предприятии должны быть установлены жесткие сроки подготовки внешней бухгалтерской, статистической и на-

логовой отчетности. Она не должна составляться в последний день установленного срока её представления. Должно оставаться время на проверку этой отчетности, её утверждение и подписание руководством. Отчетность должна формироваться в соответствии с нормами законодательства и учетной политики предприятия.

Безусловно, существуют и другие, менее значимые и присущие не всем предприятиям факторы, которые имеют место в контрольной среде и определяют особенности системы внутреннего контроля. Но вышеперечисленные факторы есть в контрольной среде каждого предприятия, проявляются индивидуально и в каждом конкретном случае особым образом определяют специфику и уникальность системы внутреннего контроля.

Примечания:

1. Гоненко Д.В. Методологические основы инновационных преобразований и повышения конкурентоспособности промышленности Российской Федерации // Бизнес в законе. 2014. № 6. С. 211-214.

2. Машкова Н.Н. Развитие эффективности социальных расходов в Российской Федерации // Бизнес в законе. 2014. № 6. С. 157-159.

3. Карпенко Ю.А. Формирование современной инновационной экономики через развитие инвестиционного потенциала домохозяйств // Бизнес в законе. 2014. № 5. С. 290-292.

4. Ларина С.Е. Общее и особенное в развитии бюджетной централизации // Вестник Адыгейского государственного университета. Сер. Экономика. 2013. Вып. 4. С. 43-52.

5. Владимирова М.П. Совершенствование амортизационной политики промышленных предприятий в современных условиях // Экономика и управление: проблемы, решения. 2014. № 1. С. 40-46.

6. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту: риски и бизнес-процессы. М.: Альпина Паблишер, 2013.

References:

1. Gonenko D.V. Methodological bases of innovative transformations and increase of competitiveness of the industry of the Russian Federation. Business in law, 6. Pp.211-214.

2. Mashkova N.N. The development of the effectiveness of social expenditures in the Russian Federation // Business in Law. 2014. 6. Pp. 157-159.

3. Karpenko Yu.A. Formation of modern innovative economy through the development of the investment potential of households // Business in Law. 2014. №5. Pp.290-292.

4. Larina S.E. General and especial in the development of fiscal centralization // Bulletin of the Adyghe State University. Ser. Economy. 2013. Vol. 4. Pp 43-52

5. Vladimirova M.P. Improving the depreciation policy of industrial enterprises in modern conditions // Economy and Management: Problems and Solutions. 2014. №1.Pp.40-46.

6. Kryshkin O. Handbook on Internal Audit: Risks and business processes. M.: Alpina Publisher, 2013.