

Некоторые аспекты развития системы внутреннего контроля на предприятии

Н. Н. Губачёв

кандидат философских наук, доцент
Российский государственный университет им. А.Н. Косыгина
(Технологии. Дизайн. Искусство),
Москва, Россия
nn_gubachev@mail.ru

Аннотация: Компания устанавливает внутренний контроль в качестве меры противодействия правонарушениям и инструмента защиты интересов компании. Внутренний контроль — это процедуры, внедряемые компанией для предотвращения мошенничества, повышения подотчетности и обеспечения целостности финансовых данных. Внутренний контроль уникален для каждой компании и разрабатывается в соответствии с размером и структурой компании. Эффективный внутренний контроль направлен на достижение целей компании и защиту интересов компании. Внутренний контроль не только устраняет риски для компании, но и сокращает ненужные затраты или усилия. Внутренний контроль гарантирует соблюдение компанией федеральных законов и нормативных актов в области управления финансовыми данными. Надежный внутренний контроль может повысить операционную эффективность и обеспечить достоверность финансовой отчетности во время внутренних или внешних аудитов.

Ключевые слова: внутренний контроль, финансы, мошенничество, мониторинг, эффективность.

Для цитирования: Губачев Н.Н. Некоторые аспекты развития системы внутреннего контроля на предприятии. Ученые записки Российской академии предпринимательства. 2024. Т. 23. № 1. С. 43–47. <https://doi.org/10.24182/2073-6258-2024-23-1-43-47>.

Some aspects of the development of the internal control system at the enterprise

N. N. Gubachev

Cand. Sci. (Philosoph.), Assoc. Prof.
Kosygin Russian State University (Technologies. Design. Art),
Moscow, Russia
nn_gubachev@mail.ru

Abstract: The Company establishes internal control as a measure to counteract violations and a tool to protect the interests of the company. Internal controls are procedures implemented by a company to prevent fraud, increase accountability, and ensure the integrity of financial data. Internal controls are unique to each company and are designed according to the size and structure of the company. Effective internal control is aimed at achieving the company's goals and protecting the company's interests. Internal control not only eliminates risks for the company, but also reduces unnecessary costs or efforts. Internal control ensures that the company complies with federal laws and regulations in the field of financial data management. Reliable internal controls can improve operational efficiency and ensure the reliability of financial statements during internal or external audits.

Keywords: internal control, finance, fraud, monitoring, efficiency.

For citation: Gubachev N.N. Some aspects of the development of the internal control system at the enterprise. Scientific notes of the Russian academy of entrepreneurship. 2024. T. 23. № 1. P. 43–47. <https://doi.org/10.24182/2073-6258-2024-23-1-43-47>.

Развитие экономики способствует тому, что современные предприятия имеют лучшие перспективы развития и более широкое пространство для развития. Чтобы деятельность экономических субъектов была эффективной, «они должны быть полностью обеспечены финансовыми ресурсами, которые необходимы для нормальной работы предприятия, целесообразно их размещать и эффективно применять, а также иметь финансовые взаимоотношения с физическими и юридическими лицами, платежеспособность и финансовую устойчивость»¹. Однако в условиях все

¹ Курако О.А. Внутренний контроль как важный фактор экономической безопасности предприятия. Экономическая среда. 2018. № 4 (26). С. 115–119.

более жесткой рыночной конкуренции предприятия нуждаются во внутренних системах мониторинга результатов своей работы.

В 1980-х годах в Соединенных Штатах было зарегистрировано множество случаев финансового мошенничества, которые привели к банкротству предприятий. В связи с чем, Национальный комитет по информированию о мошенничестве принял ряд нормативных актов для решения проблемы масштабного мошенничества, ключевым из которых было создание Комитета по ложной финансовой отчетности (Комитет COSO) в 1985 году. Основная цель его создания — использовать проверку корпоративной финансовой отчетности для пресечения мошенничества и формирование системы базовых данных для превентивного обнаружения потенциальных возможностей использования мошеннических схем.

Аналитиками Комитета COSO по сей день проводится глубокое изучение причин банкротства предприятий и феномена недостоверных финансовых отчетов. В результате многолетних исследований мошенничества на предприятиях США было обнаружено, что все они указывают на слабый эффект внутреннего контроля (ВК) предприятий.

В соответствии с определением Комитета COSO внутренний контроль — это «процедуры, применяемые советом директоров, менеджментом и другими лицами компании для обеспечения разумной уверенности: эффективности операций, достоверности финансовой отчетности и соблюдения применимых законов и нормативных актов»².

Шуйпэн В. И др. провели углубленное исследование по внутреннему контролю и подытожили следующие моменты: во-первых, внедрение системы внутреннего контроля требует, прежде всего, установления цели, что впоследствии будет являться ориентиром его проведения³. Во-вторых, должен быть ясен принцип, согласно которому внутренний контроль сам по себе является не целью, а методом. Ни одно предприятие не создается для осуществления внутреннего контроля, но внутренний контроль — это процесс, в котором основополагающая цель (т.е. получение прибыли за счет создания блага) постоянно меняется в зависимости от бизнес-среды. В-третьих, внутренний контроль существует не сам по себе, он всегда проходит через производственную и операционную деятельность предприятия и в определенной степени может обеспечить предприятию гарантию достижения цели. В-четвертых, при установлении целей внутреннего контроля следует учитывать влияние внутренней и внешней среды. Эффективный контроль за средой предприятия может сделать цель внутреннего контроля более ясной. В-пятых, роль сотрудников во внутреннем контроле предприятия имеет две стороны: они осуществляют контроль в своей собственной работе, а также они являются объектом контроля в работе других. В-шестых, для предприятия самое важное — это сотрудники. Поэтому процедура внутреннего контроля разрабатывается с учетом «человеческого» фактора для того, чтобы была сформирована общая концепция влияния на всю систему внутреннего контроля предприятия.

До 1990-х годов, до того, как были предложены общие рамки ВК, развитие системы внутреннего контроля не проводили оценку рисков. Предприятия всегда сталкиваются со многими рисками в процессе производства и эксплуатации, и у каждого есть своя собственная установленная цель, которая обуславливает производственную деятельность⁴. Для достижения поставленных целей предприятиям часто необходимо выявлять и анализировать риски, с которыми они могут столкнуться в своей деятельности. Кроме того, предприятия находятся в постоянно меняющейся внутренней и внешней среде, и им необходимо создать набор механизмов для хеджирования рисков.

Важное значение для формирования и эффективной деятельности системы внутреннего контроля имеет информационно-коммуникационная система. Эта система предоставляет отчет-

² The COSO Committee glossary. URL: <https://www.coso.org/> (дата обращения: 12.02.2024 г.).

³ Shuipeng W., Hanwen C., Xiandi S. The Development and Enlightenment of the Enterprise Internal Control Theory. Accounting Research. 2000. № 5. С. 2–8.

⁴ Авдеева И.Л., Ананченкова П.И., Васильева Е.В. и др. Методы, модели и технологии управления социально-экономическими системами в эпоху цифровой трансформации. Монография. — Орел: Среднерусский институт управления — филиал РАНХиГС, 2022.

ты об оперативной, финансовой и иной деятельности для поддержки выполнения контрольных мероприятий. Сотрудники могут получать актуальную информацию о предприятии через информационно-коммуникационную систему, которая помогает им сориентироваться в ситуации.

Система внутреннего контроля не является статичной. В условиях постоянно меняющейся рыночной среды система ВК нуждается в постоянном обновлении, поэтому за ней необходимо осуществлять надзор, чтобы гарантировать ее надлежащий эффект. Предприятия обычно используют независимую оценку для мониторинга внутреннего контроля.

Эшбо-Скайф К. и другие исследовали основные факторы, приводящие к сбою системы внутреннего контроля. Их исследование показывает, что компании, которые скрывают недостатки в системе ВК, более хаотичны в своей собственной деятельности, с более высокими бухгалтерскими рисками, меньшим количеством аудиторов и меньшими доступными ресурсами внутреннего контроля ⁵.

Дойл Д. и др. пришли к выводу, что компании с большей вероятностью будут иметь проблемы с внутренним контролем, если им (компаниям) характерны следующие признаки: небольшие по размеру и прибыли, что свидетельствует о том, что у таких компаний нет дополнительных ресурсов для ведения внутреннего контроля; а также компании со сложной структурой или быстрым развитием ⁶.

Обнаружение дефектов внутреннего контроля является важным фактором того, изменит ли компания свое руководство. Компании, у которых обнаружены недостатки внутреннего контроля, — это компании, которые с большей вероятностью реорганизуют своих топ-менеджеров для повышения независимости своего внутреннего аудита, чем компании, которые этого не делают.

Высококачественный внутренний контроль может снизить затраты и операционные риски предприятий. Именно поэтому эксперты советуют инвесторам привлекать компании с недостатками внутреннего контроля, чтобы требовать премию за риск. В процессе присвоения кредитного рейтинга качество внутреннего контроля предприятия также является очень важным фактором.

Таким образом, ученые считают, что усиление внутреннего контроля является эффективным средством снижения затрат на корпоративное финансирование и операционных рисков. При этом инвестиции можно разделить на чрезмерные и недостаточные, в то время как высококачественный внутренний контроль может повысить точность действий предприятия, чтобы избежать чрезмерных инвестиций или недоинвестирования и, как следствие, чтобы повысить инвестиционную эффективность предприятия. А кроме того внутренний контроль также повлияет на финансовую деятельность предприятия, и его влияние в основном отражается на стоимости привлеченного финансирования. Бизнес-среда предприятий связана с высококачественным внутренним контролем. Улучшая качество ВК, предприятие может послать кредиторам хороший сигнал, по которому кредиторы могут судить о том, что риск их инвестиций в предприятие низок, и предприятие может снизить свои финансовые затраты.

Высококачественный внутренний контроль может быть положительным фактором для корпоративного управления. Внутренний контроль — это ряд соответствующих принципов и организационных процедур, установленных руководством предприятия для достижения своих управленческих целей. Таким образом, внутренний контроль обеспечивает полномочия для корпоративного управления. Особенно в условиях все более глубокой маркетизации, когда корпоративная система стала общепризнанной, целью внутреннего контроля больше не является традиционный надзор и управление, но для обеспечения реализации политики, сформулированной руководством, и реализации всего процесса управления деятельностью компании его функции незаменимы.

При функционировании современной корпоративной системы внутренний контроль отражается на всех аспектах внутреннего менеджмента, который стал чрезвычайно важной частью

⁵ Ashbaugh-Skaife H., Collins D., Kinney W. The Discovery and Reporting of Internal Control Decencies Prior to SOX-mandated Audits. *Journal of Accounting and Economics*. 2017. № 44 (1-2) С. 166–192.

⁶ Doyle J., Ge W., McVay S. Determinants of Weaknesses in Internal Control Over Financial Reporting. *Journal of Accounting and Economics*. 2019. № 44 (1-2) С. 193–223.

управления компаний. Уровень качества внутреннего контроля тесно связан со степенью надежности механизма корпоративного управления. То есть, чем выше качество внутреннего контроля, тем больше вероятность наличия надежного механизма корпоративного управления.

Фэн М. и др. считают, что усилия по повышению качества внутреннего контроля приносят пользу предприятию⁷. В ходе исследований они обнаружили, что если предприятия не будут уделять внимания повышению качества внутреннего контроля, то точность прогнозирования их будущей деятельности и стратегий управления будет в определенной степени снижена. Они полагают, что, выявляя и изменяя проблемы во внутреннем контроле, это может побудить высшее руководство компании отказаться от своего прежнего ненаучного способа управления, и более качественный внутренний контроль также окажет хорошее влияние на последующие решения руководства.

Качество внутреннего контроля влияет на реакцию рынка. Перед лицом недостатков внутреннего контроля корпоративные инвесторы будут более осторожными и нерешительными, в то время как хороший внутренний контроль привлечет инвесторов, что указывает на то, что инвесторы придают большое значение информации о внутреннем контроле и могут служить им ориентиром для принятия решений.

Изучение научной литературы показывает, что концепция внутреннего контроля не ограничивается только традиционной теорией взаимных ограничений, основанной на бухгалтерском учете и аудите, но также фокусируется на общих рамках предприятия и касается всех членов трудового коллектива, а не только руководство предприятия несет ответственность за проведение внутреннего контроля. Реализуя эту организационную идею, сотрудники могут проявлять инициативу по поддержанию внутреннего контроля, чтобы повысить общую эффективность предприятия. Кроме того, внутренний контроль необходимо сочетать с деловой деятельностью предприятия, а не осуществлять ВК независимым от нее. Таким образом, система внутреннего контроля, разработанная предприятиями, является инструментом управления, который не эквивалентен качественному администрированию.

Список литературы

1. Авдеева И.Л., Ананченкова П.И., Васильева Е.В. и др. Методы, модели и технологии управления социально-экономическими системами в эпоху цифровой трансформации. Монография. — Орел: Среднерусский институт управления — филиал РАНХиГС, 2022.
2. Курако О.А. Внутренний контроль как важный фактор экономической безопасности предприятия. Экономическая среда. 2018. № 4 (26). С. 115–119.
3. Ashbaugh-Skaife H., Collins D., Kinney W. The Discovery and Reporting of Internal Control Decencies Prior to SOX-mandated Audits. *Journal of Accounting and Economics*. 2017. № 44 (1-2). С. 166–192.
4. Doyle J., Ge W., McVay S. Determinants of Weaknesses in Internal Control Over Financial Reporting. *Journal of Accounting and Economics*. 2019. № 44 (1-2). С. 193–223.
5. Feng M., Li C., McVay S. Internal Control and Management Guidance. *Journal of Accounting and Economics*. 2009. № 48 (2-3). С. 190–209.
6. Shuipeng W., Hanwen C., Xiandi S. The Development and Enlightenment of the Enterprise Internal Control Theory. *Accounting Research*. 2000. № 5. С. 2–8.
7. The COSO Committee glossary. URL: <https://www.coso.org/> (дата обращения: 12.02.2024 г.).

References

1. Авдеева И.Л., Ананченкова П.И., Васильева Е.В. и др. Методы, модели и технологии управления социально-экономическими системами в эпоху цифровой трансформации. Монография. — Орел: Среднерусский институт управления — филиал РАНХиГС, 2022.
2. Курако О.А. Внутренний контроль как важный фактор экономической безопасности предприятия. Экономическая среда. 2018. № 4 (26). С. 115–119.
3. Ashbaugh-Skaife H., Collins D., Kinney W. The Discovery and Reporting of Internal Control Decencies Prior to SOX-mandated Audits. *Journal of Accounting and Economics*. 2017. № 44 (1-2). С. 166–192.

⁷ Feng M., Li C., McVay S. Internal Control and Management Guidance. *Journal of Accounting and Economics*. 2009. № 48 (2-3). С. 190–209.

4. Doyle J., Ge W., McVay S. Determinants of Weaknesses in Internal Control Over Financial Reporting. *Journal of Accounting and Economics*. 2019. № 44 (1-2). С. 193–223.
5. Feng M., Li C., McVay S. Internal Control and Management Guidance. *Journal of Accounting and Economics*. 2009. № 48 (2-3). С. 190–209.
6. Shuipeng W., Hanwen C., Xiandi S. The Development and Enlightenment of the Enterprise Internal Control Theory. *Accounting Research*. 2000. № 5. С. 2–8.
7. The COSO Committee glossary. URL: <https://www.coso.org/> (дата обращения: 12.02.2024 г.).