

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАК ФАКТОР, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЙ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Главный бухгалтер Руслан Думбравэ , «ACONST-PRIM», SRL

This article discusses the problem of internal as factor that ensures efficiency of enterprises. In modern conditions of internal control must be present at all levels of government. The effectiveness of internal control depends on the performance of the businesses and the performance of the businesses together – one of the conditions for the effectiveness of social production.

Актуальной проблемой для современных предприятий является грамотное управление. Управление представляет собой процесс использования экономической информации для планирования, организации, учета, мотивации и контроля над достижением цели предприятия. Благополучие и эффективность деятельности предприятия зависит не только от первоначального капитала, но и от профессионализма управленческого персонала. Появление новых организационных структур, которые строятся на интеграции капитала хозяйствующих субъектов, осуществляющих различные виды деятельности и создающих объединения в виде ассоциаций, и увеличение направлений видов деятельности таких организационных структур обуславливает необходимость усиления контроля над денежными потоками и системой управления предприятием. Эти цели могут быть успешно достигнуты при рационально организованной, действующей системе внутреннего контроля, позволяющей реализовать учетную политику, соблюсти единую методологию учета, осуществить своевременное перераспределение ресурсов. При этом, чем более значительно предприятие по масштабам деятельности, оборотам, по организационной структуре, тем выше требования к системе контроля и актуальнее задача повышения ее эффективности и качества. Четкая организация подхода к системе внутреннего контроля помогает руководству предприятий более эффективно вести свой бизнес.

Системы внутреннего контроля имеются на всех предприятиях, однако далеко не всегда они удовлетворяют современным требованиям, которые выражаются в необходимости:

- обеспечения тесной взаимоувязки системы внутреннего контроля, анализа и оценки производственно-финансовой деятельности;
- своевременной реакции на изменения внешней среды и непрерывного отслеживания изменений, происходящих во внешней и внутренней средах компании;
- выбора наиболее эффективных управленческих решений по устранению выявленных негативных отклонений.

В современных условиях внутренний контроль должен присутствовать на всех уровнях управления. От эффективности внутреннего контроля зависит эффективность

функционирования хозяйствующих субъектов (экономических единиц), а эффективность функционирования хозяйствующих субъектов в совокупности – одно из условий эффективности всего общественного производства.

Система внутреннего контроля создает реальные предпосылки к совершенствованию бизнеса, а именно:

- дает возможность на выгодных условиях привлекать инвестиции;
- дает возможность эффективно управлять материальными и трудовыми ресурсами;
- дает возможность проводить рациональную ценовую политику;
- дает возможность контролировать деятельность топ-менеджмента.

Анализ и оценка действующей в настоящее время системы внутреннего контроля в ряде предприятий показал, что она нуждается в существенном усовершенствовании.

Правильно организованная система внутреннего контроля позволяет не только своевременно находить изъяны в деятельности предприятия, но и принимать меры для устранения и предотвращения их появления в дальнейшем.

При исследовании вопросов, касающихся системы внутреннего контроля, мы столкнулись с достаточно парадоксальной ситуацией, сложившейся в настоящее время. С одной стороны, можно констатировать наличие повышенного интереса к данной экономической категории на протяжении последних десяти-пятнадцати лет. С другой стороны, общепризнанного однозначного определения системы внутреннего контроля до сих пор не существует.

Многие исследователи рассматривают контроль в качестве одной из функций управления, т.е. особого вида деятельности субъекта, имеющего целевую направленность, определенное содержание и способ осуществления. Например, М.В. Мельник А.С.Пантелеев А.Л.Звездин под внутренним контролем понимают « систему постоянного наблюдения и проверки работы организации в целях оценки обоснованности и эффективности принятых решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций, своевременного информирования руководства для принятия решений по устранению, снижению рисков его деятельности и управлению ими» [1, с. 45].

Другого мнения придерживается Д.К. Робертсон, который считает, что «внутренний контроль – это все процедуры и политика компании, направленные на предотвращение, выявление и исправление существенных ошибок и искажение информации, которые могут возникнуть в бухгалтерской отчетности» [2, с. 237].

В.Г.Афанасьев считает, что контроль – это труд по наблюдению и проверке соответствия процесса функционирования объекта принятым управленческим решениям – законам, планам, стандартам, правилам, приказам и т.д.; труд по выявлению результатов воздействия субъекта на объект, допущенных отклонений от требований управленческих решений, от принятых принципов организации и регулирования. Выявляя отклонения и их причины, работники подразделения контроля определяют пути устранения препятствий на пути оптимального функционирования организации [3, с. 140].

Не уменьшая достоинства указанных определений, мы считаем, что система внутреннего контроля – это совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности.

В рыночных условиях, характеризующихся высокой неопределенностью и нестабильностью внешней среды, эффективное управление предприятием предполагает гораздо больший спектр работ, чем при плановой экономике. Усиление конкурентных отношений на мировых и отечественных рынках, стремительное развитие и смена технологий, растущая диверсификация бизнеса, усложнение бизнес-проектов и другие факторы обуславливают новые требования к системе внутреннего контроля. В

современных условиях внутренний контроль должен присутствовать на всех уровнях управления. В широком смысле, в конкурентной среде эффективность внутреннего контроля при прочих равных условиях – это гарантия успешной деятельности предприятия.

В этих условиях система внутреннего контроля предприятия должна ориентироваться на обеспечение следующих основных показателей эффективности функционирования:

- устойчивое положение предприятия на рынках;
- признание предприятия субъектами рынка и общественностью;
- современная адаптация системы производства и управления предприятием к динамичной внешней среде (рыночной конъюнктуре).

Построение системы внутреннего контроля связано с рядом проблем, в том числе:

1. Обеспечением сохранности активов и эффективным использованием ресурсов.
2. Улучшением организации бизнес-процессов.
3. Обеспечением полноты, надежности и достоверности финансовой, управленческой и налоговой отчетности, а также прозрачности процесса подготовки любых видов отчетности.
4. Предупреждением, выявлением и устранением нарушений в работе организации, в том числе случаев умышленного или неумышленного ненадлежащего использования активов.
5. Контролем за соблюдением требований действующего законодательства и внутренних регулирующих норм.

Для достижения целей организации системы внутреннего контроля необходимо решение отдельных задач. Руководство предприятия обязано обеспечить организацию и поддержание на должном уровне такой системы внутреннего контроля, которая являлась бы достаточной для того, чтобы:

- в бухгалтерскую (финансовую) отчетность было включено и правильно определено, классифицировано, оценено и зарегистрировано;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность давала верное и объективное представление о предприятии в целом;
- внутренняя отчетность оперативно передавалась лицам, уполномоченным принимать управленческие решения для ее оптимального использования.
- компьютерные программы, контролирующие функционирование учетной системы, включающие формирование первичных документов, их анализ и разноску по счетам, не могли быть сфальсифицированы;
- средства предприятия не могли быть незаконно присвоены или неэффективно использованы;
- все отклонения от планов своевременно выявлялись, анализировались, а виновные несли ответственность.

Основными условиями достижения эффективности управления организацией на основе системы внутреннего контроля можно выделить:

- соответствие деятельности фирмы принятой миссии и стратегии;
- устойчивость фирмы с финансово-экономических позиций;
- сохранность ресурсов и потенциалов фирмы, в том числе подготовка систематизированных и обобщенных данных для использования в управлении;
- должный уровень полноты и точности первичных документов и качества первичной информации для успешного руководства и принятия эффективных управленческих решений;
- рациональное и экономное использование всех видов ресурсов;
- соблюдение сотрудниками фирмы установленных администрацией требований, правил, процедур;

- соблюдение требований законодательных актов.

Систему внутреннего контроля можно охарактеризовать как своего рода эксперта в области управления. Она призвана стать регулятором совместной деятельности отдельных бизнес-единиц, находить пути улучшения деятельности фирмы, разрабатывать процедуры получения максимальной прибыли при четком распределении уровня затрат. Однако затраты на организацию такой системы достаточно высоки, а получение выгод отложено на будущее, но они могут быть измерены и оценены не только в стоимостном выражении, но и в степени устойчивости развития фирмы.

Основываясь на проведенных исследованиях системы внутреннего контроля, можно сформулировать следующие рекомендации по постановке и совершенствованию внутреннего контроля предприятия:

1. Эффективная система внутреннего контроля, возможная только в тех фирмах, генеральное руководство которых берет на себя ответственность за ее организацию и функционирование.
2. Внутренний контроль, рассматривающийся как средство реализации целей и стратегии фирмы.
3. Регламентация деятельности на основе специальных схем последовательности операций.
4. Внедрение новых информационных технологий в основные управленческие процессы.
5. Требование документального подтверждения выполнения контрольной работы.
6. Периодическое перераспределение обязанностей между работниками.
7. Внутренний контроль, рассматривающийся как средство реализации целей и стратегии фирмы.
8. Организация рационального уровня затрат, способная снизить издержки.
9. Целостность системы внутреннего контроля, которую должны обеспечивать внутренние аудиторы.
10. Административный совет, играющий активную роль в наблюдении за системой контроля, для чего он должен располагать подробной информацией о финансовом положении предприятия, основных рисках общей рентабельности.

Для создания эффективной системы внутреннего контроля немаловажно наличие внутренней нормативной базы. Исходя из практики, важнейшими документами при этом являются:

1. Положение о подразделении внутреннего контроля (аудита), которым определяется по сути место и роль данного подразделения в системе управления организации.
2. Положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности организации. Данный документ определяет порядок организации контрольной деятельности в организации. Он обобщает решения, принятые высшим руководством, и определяет Политику в области внутреннего (управленческого) контроля, а именно:
 - цели и задачи системы внутреннего контроля;
 - основные принципы организации системы внутреннего контроля;
 - структуру организации контрольной деятельности.
3. Рабочие документы самого подразделения внутреннего контроля (аудита), регламентирующие деятельность персонала подразделения.

Данные документы важны также в плане создания внутренней культуры контролирующего подразделения, уровень которой во многом определяет отношение к нему со стороны других подразделений организации. В мировой практике наличие соответствующим образом формализованных внутренних нормативных документов,

регламентирующих контрольную деятельность, является одним из показателей уровня корпоративного управления и прозрачности бизнеса.

Таким образом, можно сделать вывод, что система внутреннего контроля является основополагающим фактором, обеспечивающим непрерывность и эффективность деятельности предприятия. Любая составляющая внутреннего контроля, в конечном счете, является следствием видения руководителем предприятия особенностей построения системы управления.

Литература:

1. Мельник М.В., Л.С.Пантелеев, Звездин Л.Л. *Ревизия и контроль: Учебное пособие.* – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004 г. 520 с.
2. Робертсон Джек К. *Аудит* / Пер. с англ. – М.: КРМГ, 1993. 496 с.
3. Афанасьев В.Г. *Научное управление обществом. Опыт системного исследования.* – М: Политиздат, 1973. 391 с.
4. Друри К. *Управленческий и производственный учет: Учебное пособие.* – Москва, ЮНИТИ, 2002 г.
5. Газарян А.В., Михайлова О.И. *Система внутреннего контроля организации // Бухгалтерский учет, 1999 г. – № 9.*