

Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации
**МЕСТО И РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗА ФАКТАМИ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКИМ СУБЪЕКТОМ**

Цирульская Юлия Олеговна

Финансовый университет, Москва, Россия

E-mail: julia_2191@mail.ru

Внутренний контроль, являясь по своей сути, элементом корпоративного менеджмента, играет важнейшую роль в достижении финансовой стабильности, к которой стремится любая организация.

Фактически внутренний контроль, в том или ином виде, присутствует в любой организации. При этом официально обязанность организаций осуществлять внутренний контроль совершаемых хозяйственных операций была введена только с 01 января 2013 года Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - ФЗ «О бухгалтерском учете»), то есть сравнительно недавно.

Основными элементами внутреннего контроля экономического субъекта являются: контрольная среда; оценка рисков; процедуры внутреннего контроля; информация и коммуникация (способ распространения информации, необходимой для принятия управленческих решений); оценка внутреннего контроля.

Традиционно в зависимости от момента осуществления контроль классифицируется на предварительный, текущий и последующий. При этом оптимально, когда разные виды контроля закреплены за разными ответственными лицами. Данное обстоятельство позволяет избежать злоупотребления со стороны ответственного лица, вызванного единоличным контролем за совершением хозяйственных операций организации. Одним из важнейших элементов системы внутреннего контроля является процесс выявления и анализа рисков (финансовых, правовых, репутационных и др.). Информация о рисках необходима организации для полного представления о своем финансовом положении, финансовых результатах своей деятельности и планировании изменений в своем финансовом положении, а следовательно и оценке потенциальной и фактической налоговой нагрузки.

Минфин России выделяет следующие процедуры внутреннего контроля:

- документальное оформление (к примеру, осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов);
- проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету;
- санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их. Как правило, оно выполняется персоналом более высокого уровня, чем лицо, осуществляющее сделку или операцию;
- сверка данных;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей персонала;
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в т.ч. физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- надзор за правильностью осуществления сделок и операций, выполнения учетных операций, точности составления бюджетов (смет, планов), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами (правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и др.).

Данные процедуры способны обеспечить действительно высокую эффективность внутреннего финансового контроля организации только тогда, когда они будут грамотно проработаны, а не просто формально.

Очевидно, что внутренний контроль за фактами хозяйственной жизни чрезвычайно важен для организации. При этом порядок организации внутреннего контроля должен определяться в зависимости от характера деятельности организации, а также масштабов ее деятельности, организационной структуры и особенностей системы управления. Но стоит принять во внимание, что при организации и осуществлении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организация должна руководствоваться, прежде всего, требованием рациональности.

Источники и литература

- 1) Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 2) Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».
- 3) Антаненкова Е. Организация внутреннего контроля в организации /Что делать. //Журнал Первого Дома Консалтинга.-2014.- №3.
- 4) Михеев М.В. Система внутреннего контроля строительных организаций и ее значение при выявлении фактов искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности // Аудит и финансовый анализ. 2013. N 1.