

УДК 657.633.5

магистр

г.Шахты

Ю.А. Амбарцумян,

ИСОиП (филиал) ДГТУ в

Россия, г.Шахты

ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗЕРВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация

В данной публикации рассматривается структура формирования системы внутреннего аудита финансовых ресурсов, а также принципы формирования системы внутреннего аудита.

Ключевые слова: *Аудит, внутренний аудит, принципы*

YU.A. Ambartsumyan, magistr
ISOiP (filial) DGTU v g.Shakhty
Rossiya, g.Shakhty

PRINTSIPIY FORMIROVANIYA SISTEMY VNUTRENNEGO KONTROLYA
FINANSOVYKH REZERVOV ORGANIZATSII

Annotation

This publication discusses the structure of the formation of the internal audit system of financial resources, as well as the principles of the formation of the internal audit system.

Key words: *Audit, internal audit, principles*

На основе современных научных исследований и имеющейся практикой, системы внутреннего контроля выделяют три основных элемента: контрольная среда, система бухгалтерского учета, процедуры контроля.

Контрольная среда определяется взаимоотношениями в компании. Основу организации системы бухгалтерского учета составляют учетная политика, выбранная в организации, и, как следствие, мероприятия, направленные на отражение в учете фактов хозяйственной деятельности. Процедура контроля включает специальные методы и способы проверки, выполняемые персоналом компании.

Эффективность управления финансовыми резервами в современных условиях в значительной степени зависит от наличия и эффективного функционирования системы внутреннего контроля.

Организация системы внутреннего контроля финансовых резервов осуществляется на средства хозяйствующего субъекта по решению руководства для повышения эффективности управления. Информацию внутрихозяйственного контроля использует, в основном, управленческий персонал, а также собственники. Внутрихозяйственному контролю подвергаются все участки и структурные подразделения хозяйствующего субъекта, он охватывает всю обычную и прочую деятельность организации.

Сбалансированные системы показателей позволяют связать процессы стратегического и оперативного контроля. В обобщенном виде это системы можно представить, как взаимосвязь перспектив или стратегий, стратегических целей, конкретизирующих стратегии, показателей необходимых целевых значений показателей и соответствующих мероприятий по реализации поставленных целей.

Ключевым условием эффективности функционирования системы внутреннего контроля финансовых резервов в организации, достижения его цели является соблюдение принципов эффективности. Следующие принципы являются краеугольным камнем контроля организации, основными правилами, охватывающими контрольную деятельность в целом.

Принцип ответственности. Каждый субъект контроля, работающий в организации, за ненадлежащее выполнение контрольных функций должен нести экономическую, административную и дисциплинарную

ответственность. Ответственность должна быть формально установлена за выполнение каждой контрольной функции, ясно очерченной и формально закрепленной за конкретным субъектом. В противном случае субъект не будет в должной мере осуществлять контроль.

Принцип сбалансированности. Этот принцип неразрывно связан с предыдущим. Сбалансированность означает, что субъекту нельзя предписывать контрольные функции, не обеспеченные средствами для их выполнения. Точно так же не должно быть средств, не связанных с той или иной функцией. Иными словами, при определении обязанностей субъекта контроля должен быть предписан соответствующий объем прав и возможностей и наоборот.

Принцип своевременного сообщения об отклонениях. Информация об отклонениях должна быть представлена лицам, уполномоченным принимать решения по соответствующим отклонениям в максимально короткие сроки. Если сообщение запаздывает, то нежелательные последствия отклонений усугубляются, кроме того, объект переходит уже в другое состояние (действие), что лишает смысла сам проведенный контроль. При предварительном контроле несвоевременное сообщение о возможности возникновения отклонений также лишает смысла проведенный контроль.

Принцип интеграции. Любой элемент управления не может существовать обособленно. Контроль необходимо рассматривать в системе с другими элементами в едином контуре процесса управления. Иными словами, при решении задач, связанных с контролем, должны создаваться надлежащие условия для тесного взаимодействия работников различных функциональных направлений.

Принцип соответствия контролирующей и контролируемой систем. Степень сложности системы контроля должна быть соответственной степени сложности подконтрольной системы. Успешно справиться с разнообразием в подконтрольной системе может только такое контролирующее устройство, которое само достаточно разнообразно. Естественно, необходимо, чтобы

адекватность была достигнута в главном, в принципиальном, чтобы звенья системы контроля могли гибко настраиваться на изменения соответствующих звеньев организации.

Принцип постоянства. Постоянное адекватное функционирование системы контроля позволит вовремя предупреждать о возможности возникновения отклонений, а также своевременно их выявлять.

Принцип комплексности. Объекты различного типа должны быть охвачены адекватным контролем, нельзя добиться общей эффективности, сосредоточив контроль только над относительно узким кругом объектов.

Принцип согласованности пропускных способностей различных звеньев системы контроля. В различных сопряженных звеньях системы контроля должно обеспечиваться согласование передачи данных. Так, теряется смысл быстрого действия компьютерной программы, например, контролирующей отпуск товаров на предмет соблюдения лимита, если «узким местом» оказывается скорость обмена информацией между отделом сбыта (коммерческим) и бухгалтерией или ввод данных, осуществляемый вручную сотрудником, не имеющим должной подготовки.

Принцип разделения обязанностей. Функции между служащими распределяются таким образом, чтобы за одним человеком не были закреплены одновременно следующие функции: санкционирование операций с определенными активами, регистрация данных операций, обеспечение сохранности данных активов, осуществление их инвентаризации. Во избежание злоупотреблений и для эффективности контроля эти функции должны быть распределены между несколькими лицами.

Принцип разрешения и одобрения. Должно быть обеспечено формальное разрешение и одобрение всех финансово-хозяйственных операций ответственными официальными лицами в пределах их полномочий. Формальное разрешение - это формальное решение либо относительно общего типа хозяйственных операций, либо относительно какой-либо конкретной операции. Формальное одобрение — это конкретный случай

использования общего разрешения, выданного администрацией. Без наличия формально установленных процедур санкционирования невозможно считать систему контроля организации эффективной.

Все принципы взаимосвязаны, порядок их сочетания зависит от конкретных обстоятельств.

Система внутреннего контроля, построенная на основе данных принципов, позволяет управлять как финансовыми резервами организации, так и организацией в целом.

Список использованных источников

1. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция)

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

2. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Аудит. — М.: Мастерство, 2009.

3. Ибрагимова П.А., Ибрагимов К.М. Принципы проведения аудита в соответствии с международными // Региональные проблемы преобразования экономики, №3, 2020. – с.181-188