

Лекция 4

Раздел 2. Организация и планирование контрольно-ревизионной работы в РФ

Тема 2.1. Организация внешнего и внутреннего контроля

ВОПРОСЫ ЛЕКЦИИ:

- 1. ПОНЯТИЕ И НАПРАВЛЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**
- 2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ФОРМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЕГО ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ**

- **Внутренний контроль** является одной из основных функций управления и представляет собой систему постоянного наблюдения и проверки работы организации в целях оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций, своевременного информирования руководства для принятия решений по устранению; снижению рисков его деятельности и управлению ими.

- В российских стандартах аудиторской деятельности **система внутреннего контроля** рассматривается как совокупность, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в том числе включает организованные внутри данного экономического субъекта и его силами надзор и проверку: а) соблюдения требований законодательства; б) точности и полноты документации бухгалтерского учета; в) предотвращения ошибок и искажений; г) исполнения приказов и распоряжений; д) обеспечения сохранности имущества организации.

- **Среда контроля** — это действия, мероприятия и процедуры, которые отражают общее отношение администрации и собственников организации к контролю, степень его значимости. Эту среду формируют следующие составляющие: стиль и основные принципы управления, организационная структура, распределение полномочий и ответственности, управленческие методы контроля, работа с персоналом, внешние факторы.
- **Учетная система** — это совокупность процедур по сбору, регистрации, обработке и представлению данных об активах, пассивах и хозяйственных операциях организации. Эффективная система бухгалтерского учета обеспечивает полноту, реальность, своевременность отражения хозяйственных операций, их правильную оценку, классификацию и обобщение.
- **Процедуры контроля** — это методы и правила, разработанные администрацией для того, чтобы иметь уверенность в том, что все совершаемые хозяйственные операции зарегистрированы полностью и точно; все ошибки в процессе ведения дел и регистрации данных по ним обнаруживаются максимально быстро; целостность данных обеспечена учетными регистрами или файлами компьютера; доступ к активам и связанным с ними документам ограничен.

Организация внутреннего контроля в форме внутреннего аудита присуща крупным и некоторым средним организациям, для которых характерны:

- *усложненная оргструктура;*
- *многочисленность филиалов, дочерних компаний;*
- *разнообразие видов деятельности и возможность их кооперирования;*
- *стремление органов управления получить достаточно объективную и независимую оценку действий менеджеров всех уровней управления.*

Типы внутреннего контроля

- Неавтоматизированный внутренний контроль осуществляется непосредственно его субъектами без применения автоматических средств.
- Не полностью автоматизированный внутренний контроль осуществляется его субъектами с применением автоматических средств регистрации, обработки, измерения (например, контроль качества работы производственного оборудования с помощью технологии штрихового кодирования обрабатываемых узлов и деталей).
- Полностью автоматизированный внутренний контроль осуществляется целиком в автоматическом режиме под управлением субъектов внутреннего контроля.

Субъекты внутреннего контроля

- **Субъекты контроля первого уровня** – это участники (собственники) организации, осуществляющие контроль непосредственно или косвенно (с помощью независимых экспертов, в том числе внешних аудиторов).
- В обязанности субъектов **внутреннего контроля второго уровня** непосредственно входит контроль, но в силу производственной необходимости они выполняют и контрольные функции (рабочий, контролирующий качество работы оборудования).
- **Субъекты внутреннего контроля третьего уровня** выполняют контрольные функции для реализации служебных обязанностей (функции, которые за ними закреплены непосредственно (работники планово-диспетчерского, планово-экономического отделов, отдела кадров).
- В обязанности **субъектов внутреннего контроля четвертого уровня** входят контрольные и другие функции (административно-управленческий персонал, обслуживающий компьютерные системы; сотрудники отдела бухгалтерского учета, служб коммерческой и физической безопасности).
- В функциональные обязанности **субъектов внутреннего контроля пятого уровня** входит только осуществление контроля (сотрудники отдела внутреннего аудита и члены ревизионной комиссии, отделов входного и технического контроля и т. п.).

ЭТАПЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ


- 1. Критический анализ и сопоставление определенных для прежних условий хозяйствования целей функционирования организации, принятого ранее курса действий, стратегии и тактики с видами деятельности, размерами, оргструктурой, а также с ее возможностями.
- 2. Разработка и документальное закрепление новой деловой концепции организации, а также комплекса мероприятий, способного привести эту деловую концепцию к развитию и совершенствованию организации, успешной реализации ее целей, укреплению ее позиций на рынке.
- 3. Анализ эффективности существующей структуры управления, ее корректировка. Необходимо разработать положение об организационной структуре, в котором должны быть описаны все организационные звенья с указанием административной, функциональной и т.д.
- 4. Разработка формальных типовых процедур контроля конкретных финансовых и хозяйственных операций. Это позволит упорядочить взаимоотношения работников по поводу контроля финансовой деятельности, эффективно управлять ресурсами, оценивать уровень достоверности (качества) информации для принятия управленческих решений.
- 5. Организация отдела внутреннего аудита (или другого специализированного контрольного подразделения). При организации такого отдела необходимо учитывать основные требования к эффективности его функционирования.

- *Ревизионная комиссия (ревизор)* избирается общим собранием акционеров для контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества. Данный орган осуществляет свою работу в интересах собственников организации. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества проводится по итогам деятельности за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссии общества, по решению общего собрания акционеров, совета директоров (наблюдательного совета) общества.
- *Внутренний аудит* дает руководству проверенную информацию, касающуюся тех или иных сфер деятельности организации, с точки зрения ее полноты, достоверности, соответствия существующим нормам законодательства. Следовательно, аудит выступает в роли особой, самостоятельной формы контроля.

Внутренний аудит — это организованная на экономическом субъекте в интересах органов его управления и регламентированная его внутренними документами деятельность по проверке и оценке работы этого субъекта в целях установления надежности и эффективности функционирования отдельных составляющих системы внутреннего контроля.

ВИДЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

- 1. Операционный аудит** — это проверка любой части процедур и методов функционирования хозяйственной системы в целях оценки производительности и эффективности. По завершении этого аудита менеджеру обычно выдаются рекомендации по совершенствованию операций.
- 2. Аудит на соответствие** имеет целью определить, соблюдаются ли в хозяйственной системе специфические процедуры или правила, которые предписаны персоналу вышестоящим руководством (администрацией).
- 3. Аудит финансовой отчетности** выполняется для определения того, согласуется ли сводная финансовая отчетность с определенными критериями. При аудите финансовой отчетности (финансовом аудите) определяют, согласуется ли отчетность с законом, инструкциями, общепринятыми бухгалтерскими принципами, а также специфическими требованиями администрации, закрепленными в учетной политике организации.



Цель внутреннего аудита системы бухгалтерского учета состоит в том, чтобы установить качество выполнения должностных обязанностей сотрудниками организации, которые участвуют в процессе сбора, регистрации, обработки и представления данных о ее хозяйственных операциях.

Внутренний аудит системы бухгалтерского учета призван выявить ошибки и искажения в первичных документах, регистрах бухгалтерского учета и отчетности, поскольку они служат критерием качества выполнения работниками организации своих должностных обязанностей.

В рамках консультационной функции внутреннего аудита можно выделить:

- 1. Функциональный аудит систем производства и управления проводится для оценки качества исполнения функций производства и управления каким-либо подразделением (должностным лицом) организации. К такому аудиту относятся и проверки каких-либо операций, проводимых подразделением (должностным лицом) в разрезе его функций.
- 2. Организационно-технический аудит систем производства и управления выражает проводимый аудитором контроль разнообразных звеньев систем производства и управления на предмет организационной и технической (совокупность применяемых в работе приемов и способов) целесообразности их функционирования.
- 3. Внутренние аудиторы могут проводить более глубокий контроль деятельности организации, который выражается в совокупности организационно-технологического и функционального аудита систем управления, аудита видов деятельности. Здесь определяются все сильные и слабые стороны деятельности организации, оцениваются устойчивость ее положения в социальных системах более высокого порядка, а также перспективы развития. Такие контрольные мероприятия, осуществляемые внутренними аудитором, относятся к всестороннему аудиту системы управления организацией.
- 4. Внутренние аудиторы могут участвовать в разработке внутривозрастных регламентов и других внутренних нормативных документов, консультировать по различным вопросам законодательства, участвовать в мероприятиях по повышению квалификации персонала, проводить консультации для работников аппарата управления по исполнению различных финансово-хозяйственных операций, участвовать в постановке бухгалтерского учета. Все эти функции относятся к консультационному аудиту.

Семинарское занятие 2

Раздел 2. Организация и планирование контрольно- ревизионной работы в РФ Тема 2.1. Организация внешнего и внутреннего контроля

Цель: изучить сущность внешнего финансового контроля, его организационные формы, цели их деятельности и функции; изучить цели и задачи внутреннего контроля, его организационные формы, функции, взаимосвязь с другими формами контроля.

Вопросы семинара:

1. Сущность финансового контроля, его содержание, цели и задачи. Основные организационные формы внешнего финансового контроля в Российской Федерации.
2. Понятие системы внутреннего контроля. Организационные формы внутреннего контроля его цели и задачи.
3. Взаимосвязь и различия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.

Доклад

- Контроль, осуществляемый органами Федерального казначейства
- Контроль, осуществляемый Федеральной службой финансово-бюджетного надзора
- Контроль, осуществляемый таможенными органами
- Валютный контроль
- Налоговый контроль

Самостоятельный вопрос:

- Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии (https://www.ulsu.ru/media/documents/Uchebnoe_posobie_po_kontrol_i_revizia.PDF стр 76)