

УДК 657.6**Многоаспектность внутреннего контроля бухгалтерской отчетности современного предприятия****Горцевская Оксана Григорьевна**

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учёта и аудита,
Санкт-Петербургский морской технический университет,
190121, Российская Федерация, Санкт-Петербург, Лоцманская ул., 3;
e-mail: 9823303@mail.ru

Аннотация

В статье раскрывается значение многоаспектности влияния внутреннего контроля бухгалтерской отчетности на современном предприятии. Подчеркивается важность учета всех направлений внутреннего контроля ведения, хранения и использования бухгалтерской отчетности и информации, связанной с бухгалтерской документацией, проведен анализ последствий отсутствия надлежащего контроля и хранения бухгалтерской отчетности предприятий. Цель исследования, результаты которого представлены в статье, состояла в выявлении аспектов внутреннего контроля бухгалтерской отчетности, их влияния на хозяйственную деятельность предприятия, доходность и риски финансовой устойчивости. Информационную базу исследования составили данные научных разработок о влиянии внутреннего контроля на сохранность бухгалтерской информации предприятия, научные источники современных авторов-исследователей по данной тематике.

Для цитирования в научных исследованиях

Горцевская О.Г. Многоаспектность внутреннего контроля бухгалтерской отчетности современного предприятия // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2024. Том 14. № 7А. С. 688-696.

Ключевые слова

Внутренний контроль, бухгалтерская отчетность, безопасность, информация, банкротство, многоаспектность, эффективность, предприятие, факторы.

Введение

Внутренний контроль бухгалтерской отчетности играет ключевую роль в обеспечении достоверности и полноты финансовой информации на предприятии. Его основное значение заключается в следующих аспектах:

- 1) Обеспечение точности и достоверности отчетности. Внутренний контроль помогает предотвратить ошибки и искажения в бухгалтерских данных, что повышает качество финансовой отчетности. Это важно для принятия правильных управленческих решений и поддержания доверия инвесторов, кредиторов и других заинтересованных сторон.
- 2) Предотвращение мошенничества. Система внутреннего контроля направлена на выявление и предотвращение мошеннических действий внутри организации, таких как присвоение активов или манипуляции с отчетностью.
- 3) Соблюдение законодательных норм и стандартов. Внутренний контроль помогает компании соблюдать требования законодательства, налоговых органов и стандартов финансовой отчетности, что снижает риск штрафов и других санкций.
- 4) Повышение эффективности операционной деятельности. Контрольные процедуры могут помочь в выявлении неэффективных операций, способствуя их оптимизации и сокращению затрат.
- 5) Снижение финансовых рисков. Внутренний контроль помогает управлять рисками, связанными с финансовыми операциями, такими как ошибки в расчетах или неверная классификация доходов и расходов [Волков, Лебедева, 2018].

Внутренний контроль охватывает несколько ключевых аспектов:

- 1) Организационный контроль: включает в себя разработку и внедрение эффективной организационной структуры, распределение полномочий и обязанностей. Сюда также входят меры по предотвращению мошенничества, злоупотреблений и конфликтов интересов.
- 2) Контроль процедур и процессов: обеспечение соблюдения установленных регламентов, стандартов, процедур ведения бухгалтерского учета и отчетности. Это включает проверку правильности составления финансовых документов, расчетов и отчетов.
- 3) Финансовый контроль: обеспечение точности и полноты финансовых операций, их своевременной записи и отчетности. Это позволяет выявлять ошибки, исправлять их до передачи данных внешним пользователям и предотвратить финансовые риски.
- 4) Контроль активов и обязательств: защита активов компании от хищений, недобросовестного использования или ухудшения их состояния, а также правильная оценка обязательств. Эффективный контроль способствует сохранению ресурсов и снижению финансовых потерь.
- 5) Контроль за соблюдением законодательства и стандартов: включает проверку соответствия бухгалтерской отчетности законодательным требованиям и международным стандартам, таким как МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности). Нарушение этих требований может привести к штрафам и другим правовым последствиям.
- 6) Аналитический контроль: анализ финансовой отчетности и ключевых показателей деятельности предприятия для выявления отклонений от запланированных результатов. Это помогает менеджменту принимать обоснованные управленческие решения.

- 7) Информационный контроль: защита данных, связанных с финансовой отчетностью, от утечки, несанкционированного доступа или потерь, что особенно актуально в условиях цифровизации бизнеса.

Эти аспекты внутреннего контроля должны быть интегрированы в повседневную деятельность компании и поддерживаться на уровне корпоративной культуры. Эффективная система внутреннего контроля позволяет повысить прозрачность и достоверность бухгалтерской отчетности, минимизировать риски и укрепить доверие внешних пользователей отчетности, таких как инвесторы, кредиторы и регуляторы. [Ивашкевич, 2016]

Основное содержание

Внутренний контроль бухгалтерской отчетности в современной России играет важную роль в обеспечении точности и достоверности финансовой информации, соблюдении законодательных норм и предотвращении финансовых рисков. Основными элементами внутреннего контроля являются:

- 1) Организация системы контроля: каждая компания должна разработать и внедрить внутренние процедуры контроля за финансовыми операциями и отчетностью, исходя из специфики своей деятельности и требований законодательства (например, Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). [Волков, Лебедева, 2018]
- 2) Оценка рисков: важно проводить регулярную оценку рисков, связанных с возможными ошибками или нарушениями в бухгалтерской отчетности. Это помогает компаниям выявлять слабые места в системе и оперативно реагировать на потенциальные угрозы.
- 3) Разделение обязанностей: для предотвращения мошенничества и ошибок требуется четкое распределение обязанностей между сотрудниками. Например, сотрудники, которые занимаются подготовкой отчетности, не должны быть ответственны за проверку или утверждение документов.
- 4) Контроль операций и процедур: включает проверку достоверности бухгалтерских операций, их соответствие внутренним правилам и внешним нормативам. Важно вести учет всех финансовых операций, что включает использование автоматизированных систем для минимизации ошибок.
- 5) Мониторинг и анализ: регулярные внутренние проверки и аудит позволяют оценивать эффективность действующих процедур контроля и выявлять несоответствия.
- 6) Внешний аудит: важным элементом является обязательная проверка финансовой отчетности внешними аудиторами. В России компании, подлежащие обязательному аудиту (в зависимости от масштаба и типа деятельности), обязаны ежегодно подтверждать свою финансовую отчетность.

Соответствие международным стандартам: многие компании в России стремятся к соответствию международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Это требует дополнительного контроля и оценки финансовых данных. [Зубкова, Серегина, 2021]

Эффективная система внутреннего контроля обеспечивает прозрачность финансовой деятельности компании, способствует улучшению корпоративного управления и повышает доверие к предприятию со стороны заинтересованных сторон.

Многоаспектность внутреннего контроля бухгалтерской отчетности современного предприятия заключается в следующем, (рисунок 1).

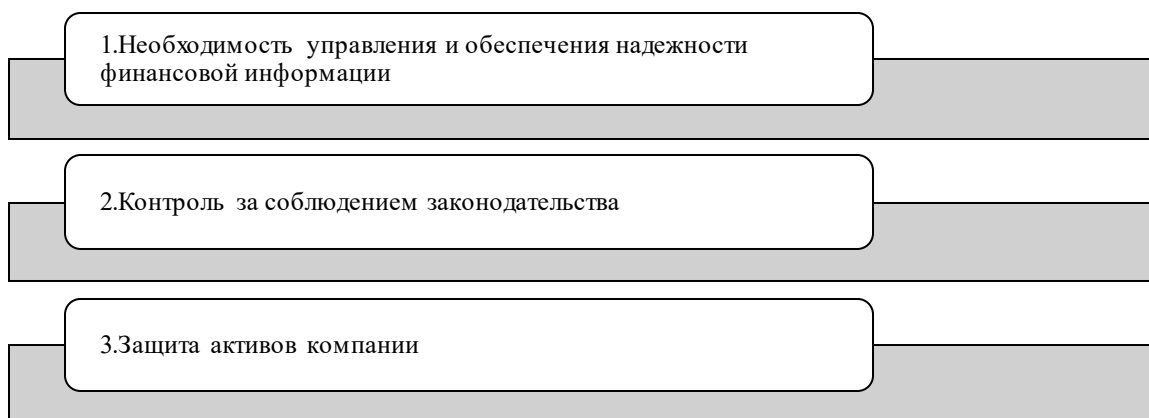


Рисунок 1 – Составляющие многоаспектности внутреннего контроля бухгалтерской отчетности предприятия [Ивашечкина, Гришина, 2023]

По первому аспекту. Отсутствие надлежащего обеспечения надежности финансовой информации может нанести компаниям значительный ущерб, который выражается в нескольких аспектах:

- 1) Финансовые убытки. Ошибки в финансовой отчетности могут привести к неверным бизнес-решениям, недооценке или переоценке активов, снижению доходов или увеличению расходов. Компании могут потерять деньги на неточных инвестициях или операционных ошибках.
- 2) Юридические и штрафные санкции. Неверная финансовая информация может привести к нарушениям законодательства, включая налоговые и бухгалтерские правила. Компании могут столкнуться с крупными штрафами, судебными исками или даже уголовными делами.
- 3) Потеря доверия инвесторов. Когда инвесторы обнаруживают, что финансовая информация компании ненадежна, это приводит к снижению уверенности, что может вызвать падение стоимости акций и трудности с привлечением капитала.
- 4) Повреждение репутации. Компании, пойманные на неточностях в финансовых отчетах, теряют репутацию. Это может негативно сказаться на их позициях на рынке, привести к утрате клиентов и партнеров.
- 5) Повышенные затраты на аудиторские проверки. Компаниям может понадобиться тратить дополнительные средства на исправление отчетности, повторные аудиторские проверки и внедрение новых систем контроля.

Эти факторы подрывают стабильность и устойчивость бизнеса, что в долгосрочной перспективе может привести к банкротству.

Так общий ущерб от утечек информации в разных сферах составил:

- по отчету IBM Security и Ponemon Institute «2023 Cost of a Data Breach Report». В нём каждый случай утечки данных в среднем обходился компаниям в 4,24 млн. долларов;
- по опросу InfoWatch среди крупных частных или государственных предприятий, в основном из промышленного сектора выявлено, что треть организаций столкнулись с утечками информации за последние три года. Чаще всего подвергались компрометации персональные данные, а размер сумм ущерба от их потери превышал 1 млн. рублей; [Челак, 2024]

- по оценкам экспертов, в первом полугодии 2024 года потери российского бизнеса от утечек информации получились на уровне 1 800 млн. рублей. Во втором полугодии этот показатель опустился и составил чуть более 1 200 млн. рублей.

Согласно подсчетам экспертов, достаточно утраты всего 20% коммерческих секретов субъекта хозяйствования, чтобы спровоцировать его банкротство. Подобные примеры есть в мировой практике. Например, в 2021 году крупный американский медицинский коллектор Retrieval-Masters Creditors Bureau Inc, один из лидеров отрасли, обанкротился как раз из-за того, что было допущено утечение сведений о более чем 12 000 000 клиентов. Компания не смогла справиться с обязательствами по выплате 4 000 000 долларов компенсаций потерпевшим, в результате чего было принято решение инициировать процедуру признания агентства банкротом.

Даже потери от утечек 5% конфиденциальных данных компании приводят к серьезным последствиям. Эксперты отмечают, что такого количества достаточно для утраты лидирующих позиций на рынке.

По второму аспекту. Последствия от несоблюдения законодательства в бухгалтерском учете, с которыми компании могут столкнуться, включают в себя:

- 1) Штрафы за налоговые ошибки и неверные отчеты: компании могут столкнуться с крупными штрафами за неточные или умышленно искаженные данные в налоговой отчетности. Например, если компания не раскрыла свои доходы полностью, налоговая служба может наложить штрафы, достигающие до 40-50% от неуплаченных налогов.
- 2) Конфискация активов или взыскание через суд: в случаях, когда задолженность перед государством или контрагентами велика, суд может вынести решение о взыскании задолженности за счет активов компании. Это может включать арест счетов или имущества, что нарушит деятельность компании.
- 3) Ограничение на бизнес-деятельность: компании, нарушившие законодательство, могут временно лишиться лицензий или разрешений на деятельность, например, на поставку товаров или оказание услуг в государственном секторе, что ограничивает возможности для роста и ведения бизнеса.
- 4) Кризис доверия у акционеров и инвесторов: если выясняется, что компания скрывала информацию или вела некорректную отчетность, это снижает доверие к ней со стороны акционеров. Например, инвесторы могут продать свои акции, что приведет к падению их стоимости и ухудшению финансовых показателей компании на бирже.
- 5) Привлечение к уголовной ответственности: руководство или бухгалтеры компании могут быть привлечены к уголовной ответственности за серьезные нарушения, такие как умышленное уклонение от уплаты налогов или фальсификация отчетности. Наказания могут включать крупные штрафы, исправительные работы или лишение свободы.
- 6) Дополнительные расходы на внутренний аудит и консалтинг: чтобы предотвратить повторение ошибок и улучшить отчетные процессы, компании часто вынуждены тратить значительные средства на аудит, внедрение автоматизированных систем и найм дополнительных специалистов.

Примеры убытков от несоблюдения законов в бухгалтерском учете на предприятии можно увидеть на основе штрафов, налоговых доначислений и других последствий:

1. Штрафы за нарушения налогового учета. Несвоевременная подача налоговых деклараций, отсутствие корректных данных или занижение налоговой базы. Последствия: значительные штрафы и пеня, доначисления налога на прибыль и НДС. Например, в России в 2023 году были

случаи, когда компании были оштрафованы на миллионы рублей за уклонение от налогов или неверный расчет налоговой базы.

2. Неправильное отражение расходов и доходов. Ошибки в расчетах (например, двойной учет расходов), некорректное распределение по периодам. Последствия: в 2023 году некоторые компании столкнулись с судебными разбирательствами из-за заниженной прибыли и попыток скрыть доходы. Это привело к доначислениям и штрафам, часто крупного масштаба, что также негативно сказалось на их репутации.

3. Неучтенные обязательства или активы. Ошибки в инвентаризации активов или обязательств, их неотражение в балансе. Последствия: скрытые обязательства приводят к неправильной оценке финансового состояния компании. В одном случае в 2023 году компания в сфере торговли была вынуждена выплатить крупную сумму из-за судебных претензий, так как не учитывала обязательства перед поставщиками.

4. Неправильный учет валютных операций. Неверное отражение операций в иностранной валюте, что может привести к занижению налоговой базы. Последствия: В 2023 году компании, работающие с международными партнерами, столкнулись с доначислениями по НДС и налогу на прибыль из-за ошибок в валютных операциях.

5. Отсутствие документации для обоснования операций. Необоснованные расходы без подтверждающих документов, использование фиктивных договоров. Последствия: В 2021-2023 годах налоговые органы стали активнее проверять предприятия, что привело к доначислениям и штрафам для компаний, которые не смогли подтвердить расходы документально.

Таким образом, система внутреннего контроля бухгалтерской отчетности должна быть построена на прозрачности, четком разделении обязанностей и регулярной проверке на всех уровнях.

По третьему аспекту. Слабая защита активов компании может привести к множеству негативных последствий, таких как:

- 1) Финансовые потери: кража или несанкционированное использование материальных и нематериальных активов может вызвать значительные убытки.
- 2) Ущерб репутации: утечка данных клиентов или компрометация продуктов компании может подорвать доверие со стороны клиентов и партнеров.
- 3) Юридические последствия: нарушение законодательства о защите данных может привести к штрафам и судебным искам.
- 4) Снижение конкурентоспособности: утрата интеллектуальной собственности может лишить компанию стратегических преимуществ.
- 5) Потеря клиентской базы: в случае утечки информации клиенты могут перейти к конкурентам, которым они доверяют больше.

Эти риски подчеркивают важность разработки и соблюдения надежных мер защиты активов, включая кибербезопасность, физическую охрану и контроль доступа.

Последствия слабой защиты активов могут быть серьезными и часто приводят к значительным финансовым потерям, нарушению репутации и снижению конкурентоспособности:

- 1) Кибератаки и утечки данных. Крупные компании, такие как Equifax и Marriott, стали жертвами утечек данных, вызванных недостаточной защитой данных. В 2017 году утечка в Equifax привела к раскрытию данных 147 миллионов человек, что обошлось компании в более 700 миллионов долларов штрафов и судебных издержек. Marriott в 2018 году потеряла данные около 500 миллионов клиентов, что негативно сказалось на доверии и стоимости акций.

- 2) Хищение интеллектуальной собственности. Китайские хакеры в последние годы активно похищали интеллектуальную собственность западных компаний в сфере технологий, аэрокосмоса и фармацевтики. Это приводит к финансовым потерям и снижению конкурентоспособности на глобальных рынках.
- 3) Потеря физической инфраструктуры и оборудования. Во время пандемии COVID-19 недооценка охраны удалённых офисов и заводов привела к кражам и повреждению оборудования в ряде компаний. Эти убытки, хоть и не всегда масштабные, все же увеличили операционные затраты и снизили производительность.
- 4) Вредоносные инсайдерские действия. Примеры внутреннего мошенничества показывают важность защиты активов от сотрудников. В 2020 году, например, работники Tesla пытались организовать саботаж завода с целью утечки производственных данных, что могло бы вызвать серьёзные последствия, включая урон репутации и огромные затраты на восстановление.

Эти инциденты показывают, насколько важна комплексная защита активов и постоянное обновление мер безопасности в условиях динамичной цифровой и экономической среды.

Заключение

Совершенствование внутреннего контроля бухгалтерской отчетности может повысить точность и достоверность финансовой информации, улучшить управление рисками и предотвратить ошибки или мошенничество. Автором выдвинут ряд предложений в данном направлении:

- 1) Автоматизация процессов: внедрение специализированного программного обеспечения для автоматизации бухгалтерского учета и контроля. Это уменьшит вероятность ошибок при ручном вводе данных и ускорит процесс обработки информации.
- 2) Разделение обязанностей: четкое разделение функций между сотрудниками для предотвращения конфликта интересов и злоупотреблений. Например, один сотрудник отвечает за ввод данных, другой – за проверку, а третий – за утверждение транзакций.
- 3) Регулярные внутренние аудиты: периодические проверки и ревизии позволяют своевременно выявлять ошибки, недочеты или потенциальные проблемы в системе контроля.
- 4) Обучение персонала: постоянное повышение квалификации бухгалтеров и специалистов по внутреннему контролю, чтобы они были в курсе новых стандартов и правил бухгалтерского учета.
- 5) Интеграция с системами управления рисками: разработка и внедрение политики управления рисками, включая идентификацию, оценку и минимизацию финансовых рисков, связанных с отчетностью.
- 6) Усиление контроля за первичной документацией: внедрение более строгих процедур для получения, проверки и хранения первичных документов, на основании которых формируется бухгалтерская отчетность.
- 7) Регулярное обновление нормативных документов: обновление внутренних регламентов и инструкций по бухгалтерскому учету и внутреннему контролю в соответствии с изменениями в законодательстве и требованиями стандартов отчетности.
- 8) Использование системы двойного контроля (четырёх глаз): все значимые операции или изменения должны проходить через проверку минимум двух независимых сотрудников для минимизации риска ошибок и махинаций.

- 9) Анализ финансовых показателей: включение в систему контроля регулярного анализа ключевых финансовых показателей с целью раннего выявления аномалий, которые могут сигнализировать о проблемах с отчетностью.
- 10) Информационная безопасность: обеспечение защиты данных бухгалтерской системы, включая резервное копирование, контроль доступа и мониторинг подозрительной активности.

Эти меры помогут повысить надежность внутреннего контроля и улучшить качество бухгалтерской отчетности на предприятии.

Библиография

1. Волков, А. Г., Лебедева, О. А. Организация внутреннего контроля и аудита на предприятии. Москва: Финансы и статистика. – 2018.-С.22-27
2. Ермолович, Л. Л. Внутренний контроль и управление рисками в организации: Практическое руководство для бухгалтеров и аудиторов. Москва: Альпина Паблишер. -2019.-с.216
3. Зубкова, Т. Ю., Серегина, Н. Ю. «Модели внутреннего контроля в российских организациях». Бухгалтерский учет. №4.-2021. С.45–53.
4. Иванова, Н. В., Смирнова, Е. С. «Влияние внутреннего контроля на качество бухгалтерской отчетности». Финансовый контроль №6.-2020.-С.88–94.
5. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский учет и внутренний контроль: Учебное пособие для вузов. Москва: Юрайт. - 2016.с.448.
6. Ивашечкина Л.Г., Гришина О.В. Доминирующие подходы и проблемы финансовой безопасности в условиях кризиса. ООО «Издательство «Манускрипт». Первый экономический журнал.-2023.-№9(339).-С.184-191.
7. Челак С.В. Комплексный подход к исследованию экономической безопасности организации и ее системная характеристика. ООО «Издательство «Манускрипт». Первый экономический журнал.-2024.-№4(346).-С.30-38.
8. International Federation of Accountants. International Standard on Auditing (ISA) 315 (Revised): Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment. International Federation of Accountants. -2020.
9. The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Internal Control — Integrated Framework. COSO. -2013.

Multidimensionality of internal control of accounting statements of a modern enterprise

Oksana G. Gortsevskaya

PhD in Economics,
Associate Professor of Accounting and Auditing Department,
Saint Petersburg Maritime Technical University,
190121, 3, Lotsmanskaya str., Saint Petersburg, Russian Federation;
e-mail: 9823303@mail.ru

Abstract

The article reveals the importance of multidimensionality of the impact of internal control of accounting records in the modern enterprise. It emphasizes the importance of taking into account all areas of internal control of keeping, storage and use of accounting records and information related to accounting records, analyzes the consequences of the lack of proper control and storage of accounting records of enterprises. The purpose of the study, the results of which are presented in the article, was to identify the aspects of internal control of accounting records, their impact on the

economic activity of the enterprise, profitability and financial stability risks. The information base of the study was made up by the data of scientific developments on the impact of internal control on the safety of accounting information of the enterprise, scientific sources of modern authors-researchers on this subject.

For citation

Gortsevskaya O.G. (2024) Mnogoaspektnost' vnutrennego kontrolya bukhgalterskoi otchetnosti sovremennogo predpriyatiya [Multidimensionality of internal control of accounting statements of a modern enterprise]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 14 (7A), pp. 688-696.

Keywords

Internal control, accounting, security, information, bankruptcy, multidimensionality, effectiveness, enterprise, factors

References

1. Volkov, A. G., Lebedeva, O. A. Organization of internal control and audit at the enterprise. Moscow: Finance and Statistics. - 2018.-pp.22-27
2. Ermolovich, L. L. Internal control and risk management in an organization: A Practical guide for accountants and auditors. Moscow: Alpina Publisher. -2019.-p.216
3. Zubkova, T. Y., Seregina, N. Y. "Models of internal control in Russian organizations". Accounting.No.4.-2021.P.45- 53.
4. Ivanova, N. V., Smimova, E. S. "The impact of internal control on the quality of accounting statements". Financial control No.6.-20.-pp.88-94.
5. Ivashkevich, V. B. Accounting and internal control: A textbook for universities. Moscow: Yurait. -2016.p.448.
6. Ivashechkina L.G., Grishina O.V. Dominant approaches and problems of financial security in a crisis. LLC "Publishing house "Manuscript". The First Economic Journal.-2023.-№9(339).- Pp.184-191.
7. Chelak S.V. An integrated approach to the study of the economic security of an organization and its systemic characteristics. LLC "Publishing house "Manuscript". The First Economic Journal.-2024.-№4(346).- Pp.30-38.
8. International Federation of Accountants. International Standard on Auditing (ISA) 315 (revised): Identifying and assessing the risks of material misstatement based on an understanding of the organization and its environment. International Federation of Accountants. -2020.
9. Committee of the Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Integrated internal control system. COSO. -2013.