

*Кубарь М.А., кандидат экономических наук,  
доцент кафедры экономики, философии и социальных дисциплин  
ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет»,  
Россия, п. Персиановский*

*Kubar M. A., candidate of economic sciences,  
associate Professor of Economics, philosophy and social Sciences  
Of the "don state agrarian University",  
Russia, p. Persianovski*

## **ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИИ**

*Аннотация: в статье рассматриваются основные подходы при  
проведении внутреннего контроля в организации, такие как: операционный,  
бухгалтерский, комплаенс, ревизионный, риск-ориентированный.*

*Ключевые слова: внутренний контроль, аудит, организация, подход,  
бухгалтерский учет.*

## **THE MAIN APPROACHES TO INTERNAL CONTROL IN THE ORGANIZATION**

*Abstract: the article discusses the main approaches to internal control in the  
organization, such as: operational, accounting, compliance, audit, risk-based.*

*Keywords: internal control, audit, organization, approach, accounting.*

В современных условиях стабильность бизнеса и устойчивые конкурентные преимущества являются базовыми показателями эффективности управления деятельностью организации и перспектив ее

будущего развития и финансовой устойчивости. Важным инструментом и базой управленческого процесса, позволяющим грамотно управлять присущими бизнесу рисками, держать под контролем финансовые потоки служит актуальная информация о состоянии дел организации. Сформированная, внедрённая и действенная система внутреннего контроля и адекватная система внутреннего аудита в организации позволяет качественно сформировать такую информацию [1].

Внутренний аудит в организациях можно подразделить на несколько подходов:

- Операционный;
- Бухгалтерский;
- Комплаенс;
- Ревизионный;
- Риск-ориентированный [2].

Выбор приоритетного и наиболее эффективного для организации подхода основывается на отрасли организации, целях и задачах поставленных перед внутренним аудитом и реальными возможностями организации (малые организации не всегда могут себе позволить сильную службу внутреннего аудита, с высокой трудоемкостью ее деятельности и соответственно высокими затратами на ее деятельность).

Операционный подход больше направлен на анализ бизнес-процессов и систем внутреннего контроля в бизнес-процессах.

Бухгалтерский подход напоминает внешний аудит аудиторских организаций. Проверяется достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствие показателей, корректность и своевременность уплаты налогов.

Комплаенс подразумевает проверку полноты соблюдения внутренних и внешних правил. К внутренним правилам относятся различные внутренние регламенты, стандарты, организационно-распорядительные документы.

Ревизионный подход сфокусирован на обеспечении сохранности имущества организации. При данном подходе зачастую не анализируются бизнес-процессы, системы внутреннего контроля. Внутренние аудиторы проводят проверку на злоупотребления и халатности со стороны сотрудников организации, объекта, который проверяют.

Риск-ориентированный подход предполагает более широкую проверку процессов организации. Данный подход направлен на дополнение других подходов, нивелирование недостатков других подходов. Например, в организации объем и номенклатура закупаемых товаров и материалов определяется руководителем подразделения производственного цеха. По правилам бухгалтерского и налогового учета, внутренним регламентам нарушений выявлено не было. При использовании риск-ориентированного подхода, очевидно, что в данном случае могут возникнуть риски по злоупотреблению своими полномочиями руководителя подразделения: он может закупать материалы и товары для собственных нужд или в объеме, превышающем реальную потребность организации, что приведет к дополнительным затратам при хранении товаров и материалов.

Таким образом, после разработки и принятия внутренних регламентов система внутреннего аудита в организации готова к работе. В свою очередь организации остается только выбрать, из существующего трудового состава, сотрудников с наиболее подходящими навыками, знаниями и компетенциями.

#### **Использованные источники:**

1. Изварина Н.Ю., Сушкова Т.В., Григоров Ю.Г. Внутренний аудит как база управленческого процесса в практике российских компаний // Вестник Евразийской науки, 2019 №2, URL: <https://esj.today/PDF/98ECVN219.pdf>

2. Мустафин, А. Организация внутреннего аудита в компании [Электронный ресурс]. Режим доступа - URL: <https://www.audit-it.ru/articles/audit/a1011009/1017102.html> (дата обращения: 27.02.2021)