

УДК 657.3

***ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В УСЛОВИЯХ АУТСОРСИНГА
БУХГАЛТЕРИИ***

Голышев В.В.

магистр,

*Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Уфа, Россия*

Попова Е.К.

магистр,

*Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Уфа, Россия*

Аннотация

В статье раскрыто понятие внутреннего контроля организации. Рассмотрена возможность перехода организации на бухгалтерский аутсорсинг. Организация внутреннего контроля в условиях аутсорсинга бухгалтерии рассмотрена в рамках трех основных элементов: контрольная среда, учетная система, мониторинг. Определены факторы, влияющие на формирование организации внутреннего контроля в условиях бухгалтерского аутсорсинга.

Ключевые слова: бухгалтерский аутсорсинг, учетная система, внутренний контроль, контрольная среда, мониторинг, система внутреннего контроля.

INTERNAL CONTROL IN TERMS OF ACCOUNTING OUTSOURCING

Golyshev V.V.

Master's student,

*Financial University under the Government of the Russian Federation,
Ufa, Russia*

Popova E.K.

Master's student,

Financial University under the Government of the Russian Federation,

Ufa, Russia

Abstract

The article reveals the concept of internal control of an organization. The possibility of transition of an organization to accounting outsourcing is considered. The organization of internal control in terms of outsourced accounting is considered within the framework of three basic elements: control environment, accounting system, monitoring. Factors that influence the formation of internal control in terms of accounting outsourcing were determined.

Keywords: accounting outsourcing, accounting system, internal control, control environment, monitoring, internal control system.

Одной из основных функций бухгалтерского учета является его защитная. Она включает в себя защиту интересов собственника путем создания основы для внутреннего контроля.

Внутренний контроль – это сложный процесс, представляющий собой совокупность определенных процедур, применение которых позволяет получить уверенность в том, что стратегия, выбранная организацией, и поставленные задачи для ее достижения будут выполнены [3].

Распределение полномочий по внутреннему контролю должно в первую очередь основываться на требованиях рациональности. В то же время необходимо соблюдать объем служебных обязанностей, предусмотренных законом.

На решение о форме функционирования системы внутреннего контроля конкретной организации влияет несколько факторов.

В силу требований рациональности в небольшой организации функцию внутреннего контроля может взять на себя орган управления хозяйствующего субъекта, главный бухгалтер или другое должностное лицо, отвечающее за бухгалтерский учет (физическое или юридическое лицо, с которым хозяйствующий субъект подписал соглашение об оказании бухгалтерских услуг) (Табл. 1).

Таблица 1 – Факторы для создания специального подразделения внутреннего контроля

Специальное подразделение внутреннего контроля	Задачи и объем деятельности внутреннего контроля организации таковы, что экономически целесообразно возложить выполнение этой функции на подразделение, которое осуществляет эту деятельность на постоянной основе
	В силу специфики деятельности хозяйствующих субъектов требуется накопление, сохранение и передача специальных знаний, навыков и опыта для обеспечения эффективности внутреннего контроля
	Риски деятельности экономического субъекта настолько высоки, что обеспечение эффективности внутреннего контроля предполагает деятельность специального подразделения внутреннего контроля на постоянной основе
	Законодательство или регулирующие органы финансовых рынков требуют от хозяйствующих субъектов создания специального подразделения внутреннего контроля

Если в организации существуют факторы, вызывающие несостоятельность внутреннего контроля менеджеров или специалистов по бухгалтерскому учету, то рекомендуется принять решение о создании подразделения внутреннего контроля или привлечь внешнего консультанта (табл. 2).

Таблица 2 – Факторы для привлечения внешнего консультанта (аутсорсинг услуг)

Привлечение внешнего консультанта (аутсорсинг услуг)	Ресурсов самого экономического субъекта недостаточно для выполнения задачи организации или оценки внутреннего контроля в установленные сроки
	Затраты на создание и содержание специального подразделения внутреннего контроля или службы внутреннего аудита превышают затраты на привлечение независимого консультанта
	Заинтересованность руководства экономического субъекта в независимости

	оценки внутреннего контроля
	Использование стандартных, проверенных методов для организации и оценки внутреннего контроля.

Выбирая среди возможных вариантов следует взвесить преимущества и недостатки каждого варианта.

Аутсорсинг бухгалтерского и налогового учета означает передачу обязанностей, связанных с бухгалтерским и налоговым учетом, профессиональной (специализированной) сторонней компании, сотрудники которой обладают опытом, навыками, знаниями и техническим оснащением, необходимыми для работы и решения возложенных на них задач [4].

Основной целью внутреннего контроля является обеспечение предупреждения или обнаружения отклонений от утвержденных правил и процедур, а также ошибок в учетных данных, бухгалтерской (финансовой) и другой отчетности.

Для создания системы внутреннего контроля (СВК) бухгалтерского и налогового учета заказчика достаточно трех элементов: контрольной среды, учетной системы, мониторинга. Остальные элементы остаются в компетенции заказчика.

Контрольная среда – это совокупность знаний руководства организации, и (или) компании-аутсорсера, а также о внедрении и использовании внутреннего контроля, что влияют на эффективность использования конкретных средств контроля.

Важно, чтобы руководство предприятия-заказчика понимало потребность внутреннего контроля, активно содействовало аутсорсеру в его разработке и внедрении, а также находило варианты донести это до сотрудников всех уровней с целью их добросовестного отношения к исполнению всех регламентированных правил и инструкций [5].

Учетная система – это взаимосвязь процедур по сбору, регистрации, обработке и представлению данных об активах и хозяйственных операциях

предприятия. Эффективная система бухгалтерского учета обеспечивает полноту, целесообразность отражения хозяйственных операций, их правильную характеристику, систематизацию и обобщение. [2].

Для понимания учетной системы предприятия необходимы изучение и оценка таких сведений о хозяйственной деятельности:

- учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского учета;
- организационная структура подразделения, ответственного за ведение учета и подготовку отчетности (бухгалтерии);
- распределение обязанностей и полномочий между сотрудниками бухгалтерии;
- организация подготовки, оборота и хранения документов;
- порядок отражения хозяйственных операций в учетных регистрах;
- роль и место вычислительной техники в ведении учета и т.д.

Мониторинг в СВК - это система непрерывного и всестороннего наблюдения с использованием контрольных процедур и предоставлением информации в соответствии с системой учета для выявления и предотвращения негативных последствий деятельности предприятия [1].

Каждый компонент СВК требует мониторинга, который представляет собой регулярный процесс оценки качества работы. Интегрированная информационная система наиболее эффективна, когда мониторинг встроен в структуру организации и является частью ее ядра (Рис.1).



Рис. 1 – Структура СВК организации при интеграции мониторинга

Источник: [4]

Одной из основных целей системы контроля является обеспечение непрерывности деятельности организации. Для этого доверительный управляющий должен постоянно отслеживать и оценивать риски, с которыми сталкивается клиент [5], и принимать возможные меры по предотвращению определенных видов рисков, угрожающих непрерывности бизнеса клиента. Для этого аутсорсер должен оценивать и анализировать внешние и внутренние факторы риска и применять различные методы управления рисками. Эти процедуры должны осуществляться в обязательном взаимодействии с руководством клиента.

При аутсорсинге бухгалтерского и налогового учета одной из основных целей клиента является получение качественных услуг, предоставляемых квалифицированными и опытными специалистами. Главный бухгалтер аутсорсера отвечает за то, чтобы оценка активов и обязательств проводилась в соответствии с установленными законодательством законами.

Расчет собственных затрат может быть оговорен в договоре аутсорсинга как стандартная или дополнительная услуга, которая должна контролироваться главным бухгалтером и бухгалтером, ответственным за себестоимость. Если

клиент оплачивает расходы самостоятельно, то за контроль отвечает штатный бухгалтер, экономист или руководитель организации.

Поэтому установление внутреннего контроля в организации имеет важное значение, особенно в случае бухгалтерского аутсорсинга. В контексте расследования аутсорсер должен тесно сотрудничать с руководством клиента:

- Предоставлять своевременную, достоверную и полную информацию о финансово-хозяйственной деятельности компании-клиента;
- Подтвердить эффективность внедренного и осуществляемого внутреннего контроля;
- Обеспечение непрерывности деятельности компании-клиента с помощью внедренных механизмов внутреннего контроля.

Также можно сказать, что целью организации является не создание системы контроля, полностью исключаящей ошибки, отклонения и неэффективность, а скорее системы, которая помогает своевременно обнаружить и устранить их и повысить эффективность. Однако стоит заметить, что создание действующего ВК достаточно затратная процедура и эффективность не всегда можно увидеть в монетарном выражении.

Библиографический список:

1. Агеева О. А., Матыцына Ю. Д. Мониторинг эффективности системы внутреннего контроля и экономической безопасности организации // Вестник ГУУ. 2022. №1 [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/monitoring-effektivnosti-sistemy-vnutrennego-kontrolya-i-ekonomicheskoy-bezopasnosti-organizatsii> (Дата обращения: 03.09.2022).
2. Гварлиани Т.Е., Томских С.А., Оборин М.С. Организационные аспекты внедрения внутреннего финансового контроля (аудита) в бюджетных

учреждениях высшего профессионального образования // Международный бухгалтерский учет. 2017. №17.

3. Международные стандарты для высших органов финансового контроля (ISSAI). Международная организация высших органов финансового контроля. [Электронный ресурс] — Режим доступа — URL: <https://www.eurosai.org/ru/training/training-events-and-outputs/-ISSAI/> (Дата обращения: 02.09.2022).

4. Мешкова Г.В. Организация системы внутреннего контроля при аутсорсинге бухгалтерского и налогового учета // МНИЖ. 2016. №2 – С.44.

5. Шевелева Е.В., Шевелева Е.А. Организация внутреннего контроля хозяйствующего субъекта в условиях бухгалтерского аутсорсинга // Вестник ЮУрГУ. Серия: Экономика и менеджмент. 2017. №4 [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-vnutrennego-kontrolya-hozyaystvuyuschego-subekta-v-usloviyah-buhgalterskogo-autsorsinga> (Дата обращения: 02.09.2022).

Оригинальность 85%