

## НЕОБХОДИМОСТЬ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА МАЛЫХ ИННОВАЦИОННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ В УНИВЕРСИТЕТСКОЙ СРЕДЕ НАЦИОНАЛЬНЫХ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ УНИВЕРСИТЕТОВ В УСЛОВИЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО АУТСОРСИНГА

*Е.А. Шевелева*

Рассмотрены особенности деятельности малых инновационных предприятий в университетской среде национальных исследовательских университетов в условиях бухгалтерского аутсорсинга. Выявлена необходимость организации внутреннего контроля на малых инновационных предприятиях в данных условиях. Выделены основные отличия между понятиями «внутренний контроль» и «внутренний аудит». Обосновано, что внутренний контроль для малых инновационных предприятий обязательно несет дополнительную контрольную функцию в университетской среде национальных исследовательских университетов в условиях бухгалтерского аутсорсинга.

*Ключевые слова:* малое инновационное предприятие, аутсорсинг, контроль, внутренний контроль, внутренний аудит, система внутреннего контроля.

В настоящее время развитие инновационной деятельности является одной из приоритетных государственных задач России. Одним из путей решения данной задачи является создание малых инновационных предприятий (далее – МИП) в университетской среде Национальных исследовательских университетов, которые призваны создавать и внедрять инновационные разработки. Поскольку МИП являются отдельными юридическими лицами, то они не имеют достаточных экономических ресурсов для осуществления своей деятельности, поэтому государство вынуждено поддерживать их посредством целевого финансирования на осуществление научно-исследовательских работ, а университет предоставляет в их распоряжение свои ресурсы. В процессе своей деятельности МИП взаимодействуют с другими участниками университетской среды, и ввиду многообразия отношений им необходимо формировать четкую и достоверную информацию о своей деятельности и расходовании средств государства и фондов и ресурсов университета. С одной стороны, формирование такой информации позволяет обеспечить достоверность данных отчетности МИП, а с другой стороны – удовлетворять потребности в информации в целях принятия управленческих решений.

Одним из основных участников университетской среды является организация-аутсорсер, которая ввиду формирования такой информации осуществляет бухгалтерский учет на МИП. Поэтому для них необходимо построить рациональную систему контроля инновационной деятельности в условиях бухгалтерского аутсорсинга.

Любой хозяйствующий субъект, независимо от вида деятельности, нуждается в рациональной системе внутреннего контроля в целях обеспече-

ния непрерывности его деятельности. Исторически элементы внутреннего контроля в тех или иных формах зародились еще в рабовладельческую эпоху в Древнем Египте и Риме. В современном виде внутренний контроль начал формироваться примерно с середины XIX века [5], в связи с возникновением внутренних «путешествующих аудиторов» на железных дорогах Германии, а также с бурным ростом рабочего контроля на производстве после Февральской революции в России и внедрением систем внутреннего контроля в США во время кризиса 1929–1933 годов. В настоящее время необходимость внедрения внутреннего контроля в мировой практике была продиктована представлением информации, связанной с искажением финансовой отчетности в таких компаниях, как Enron и Parmalat, а также развивающимися потребностями практики ведения бизнеса и его многообразием [7].

В самом общем смысле контроль (от франц. *controle* – проверка) можно определить [2, 3] как составную часть процесса управления экономическими объектами, включающего наблюдение за объектом с целью проверки соответствия наблюдаемого состояния объекта желаемому и необходимому состоянию, предусмотренному законами, другими нормативными актами, а также программами, планами, договорами.

Внутренний контроль является одним из видов контроля. Рассмотрим его более подробно как функцию управления, позволяющую повысить эффективность деятельности хозяйствующего субъекта и обеспечить непрерывность его деятельности. Для этого внутри экономического субъекта организуется надзор и проверка соблюдения требований законодательства при соверше-

нии хозяйственных операций; точности и полноты документации бухгалтерского учета; своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности; предотвращения ошибок и искажений; исполнения приказов и распоряжений; обеспечения сохранности имущества организации и др. [6]. Внутренний контроль играет в системе управления предприятия также роль обратной связи, посредством которой руководители получают необходимую информацию о действительном состоянии объекта управления, имеют возможность озвучивать результаты принятых на ее основании решений и при необходимости проводить соответствующую коррекцию. В принятом новом законе «О бухгалтерском учете» [4] четко прописана обязанность вести внутренний контроль руководством хозяйствующего субъекта.

Построение и поддержание системы внутреннего контроля требуют определенных усилий, а следовательно, и привлечения дополнительных ресурсов. Поэтому он должен экономически оправдывать свое существование в рамках организации, а экономический эффект от его функционирования должен превышать затраты на его построение и поддержание [8]. Этот процесс осуществляет аутсорсер, в обязанности которого входит не только организация и ведение бухгалтерского учета, но и формирование системы контроля.

К понятию внутреннего контроля в целом в настоящее время еще не выработано однозначного подхода, не уточнена связь этого понятия с понятием внутреннего аудита [7–9]. Зачастую в специальной литературе понятие «внутренний контроль» отождествляют с понятием «внутренний аудит» [1]. С нашей точки зрения, знак тождества между этими понятиями ставить не следует. Внутренний аудит – это организованная в рамках экономического субъекта и в интересах органов его управления и регламентированная его внутренними документами деятельность специально созданного структурного подразделения по проверке и оценке работы этого субъекта, в том числе выявления фактов мошенничества и злоупотреблений, и представлению руководству соответствующей информации. Независимость службы внутреннего аудита, являющейся подразделением той организации, которую она проверяет, естественно, не может быть сравнима с полной независимостью внешнего аудита. Однако чтобы эта независимость хотя бы в ограниченной форме имела место, служба внутреннего аудита должна быть совершенно обособленной от бухгалтерии, финансового отдела и других структурных подразделений головной организации и должна подчиняться только руководителю организации [5]. Следовательно, внутренний аудит бухгалтерского учета и отчетности должен осуществляться работниками предприятия, не являющимися сотрудниками бухгалтерии [6]. Как показывает практика, службу внутреннего аудита целесообразно создавать в основном в крупных и некоторых средних коммерче-

ских организациях. Решение о проведении внутреннего аудита не должно определяться только тем, есть или нет у компании обязанности проведения внешнего аудита. Хотя результаты внутреннего аудита могут значительно повысить качество внешних проверок; при эффективном функционировании данной системы могут быть сокращены объем аудиторских процедур, выполняемых внешним аудитором и, следовательно, снижены затраты на внешний аудит.

Общим для этих понятий является то, что оба они представляют собой производные от «контроля» как функции управления, а также то, что и в первом, и во втором случае функция контроля реализуется внутри организации. Вопросы внутрифирменного управления решает сама организация, законодательно они не регламентируются. Поэтому централизованное нормативное регулирование внутреннего контроля и внутреннего аудита отсутствует, и каждая организация вправе самостоятельно определять состав и цели субъектов системы внутреннего контроля. Перечисленные свойства определяют сходство между рассматриваемыми понятиями, но не их тождественность. По субъектам контроля, процедурам, по первичным целям, областям применения внутренний контроль и внутренний аудит существенно отличаются друг от друга, при этом оба являются видами контроля, осуществляемого силами работников предприятия [9]. Поэтому конечная цель у них одинаковая – повышение достоверности отчетности, выявление возможных ошибок и предотвращение последствий, которые могут наступить в результате проведения внешнего контроля (например, налоговой проверки), так как все ошибки и злоупотребления на предприятии выявляются раньше, чем осуществляется процедура внешнего контроля [8].

С нашей точки зрения, следует различать контроль как элемент системы управления предприятием, деятельности организации в целом, и контроль отдельной области, направления деятельности организации, так называемый внутренний функциональный контроль, например, деятельности бухгалтерской службы.

Как правило, внутренний (функциональный) контроль ведения бухгалтерского учета и отчетности представляет собой проверку правильности, обоснованности осуществления процедур бухгалтерского учета, включающих проверку наличия первичных документов и правильности заполнения их реквизитов, законности осуществления операций, ведение и проверку аналитических счетов и оборотных ведомостей, сравнение и анализ финансовых результатов с расходами, предусмотренными сметой и др. Контроль этого вида предусмотрен самим процессом ведения бухгалтерского учета и является характерной чертой бухгалтерской профессии. Он должен осуществляться в каждой коммерческой организации, так как он является неотъ-

емлемой частью системы управления, обеспечивающей руководителей достоверной информацией об эффективности использования активов, выполнении функциональных задач структурными подразделениями, данными о наличии резервов снижения себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг), путей их реализации. На осуществление внутреннего (функционального) контроля не требуется дополнительных расходов, так как осуществление его предусмотрено должностными обязанностями сотрудников бухгалтерии.

Для МИП понятие внутреннего контроля имеет свои особенности: ввиду вышеуказанных особенностей взаимодействия с аутсорсером, его осуществлением занимается организация-аутсорсер. В данных условиях ведение бухгалтерского учета связано с расширением обычного понимания контрольной функции.

Таким образом, для эффективного формирования информации МИП необходимо формирование системы внутреннего контроля, что, несомненно, повысит качество формируемой информации и доверие к данному предприятию.

#### Литература

1. Богомолов, А.М. Внутренний аудит. Орга-

низация и методика проведения / А.М. Богомолов – М.: Экзамен, 2000. – 217 с.

2. Большой экономический словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Институт новой экономики, 1997. – 864 с.

3. Бурцев, В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации / В.В. Бурцев. – М.: Экзамен, 2000. – 320 с.

4. Воропаев, Ю.Н. Система внутреннего контроля организации / Ю.Н. Воропаев // Бухгалтерский учет. – 2003. – № 9.

5. Макеев, Р.В. Постановка систем внутреннего контроля: от проверок отчетности и эффективности бизнеса / Р.В. Макеев. – М.: Вершина, 2008. – 296 с.

6. Малолетко, А.Н. Контроль и ревизия: учебное пособие / А.Н. Малолетко. – М.: КНОРУС, 2006. – 190 с.

7. Овсийчук, М.Ф. Контроль и ревизия / М.Ф. Овсийчук. – М.: КНОРУС, 2006. – 224 с.

8. Сотникова, Л.В. Внутренний контроль и аудит: учебник / Л.В. Сотникова; ВЗФЭИ. – М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. – 239 с.

9. Суйц, В.П. Внутрихозяйственный контроль / В.П. Суйц. – М.: Финансы и статистика, 1987. – 127 с.

**Шевелева Екатерина Анатольевна.** Кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и финансов, Южно-Уральский государственный университет (г. Челябинск), главный бухгалтер ООО «Универ-Консалтинг». Область научных интересов – бухгалтерский и налоговый учет на малых инновационных предприятиях, организация бухгалтерского учета, бухгалтерский аутсорсинг, контроль. Контактный телефон: (8-351) 267-93-91. E-mail: sea1986@mail.ru.

## THE NECESSITY OF INTERNAL CONTROLS AT SMALL INNOVATIVE ENTERPRISES IN NATIONAL RESEARCH UNIVERSITIES UNDER CONDITIONS OF ACCOUNTING OUTSOURCING

*E.A. Sheveleva*

The article deals with the peculiarities of activities of small innovative enterprises in national research universities under conditions of accounting outsourcing. The necessity of internal controls organization at small innovative enterprises is found out. The main differences between terms “internal control” and “internal audit” are singled out. It’s found out that the internal control has an additional control function in national research universities under conditions of accounting outsourcing.

*Keywords: small innovative enterprise, outsourcing, control, internal control, internal audit, internal control system.*

**Sheveleva Ekaterina Anatolievna.** Candidate of Economic Sciences, Senior lecturer of the Department of Accounting and Finance, South Ural State University, Chief accountant of “Univer-Consulting”, Ltd. Research interests: accounting and taxation of small innovative enterprises, accounting organization, accounting outsourcing, control. Tel.: (8-351) 267-93-91. E-mail: sea1986@mail.ru.

*Поступила в редакцию 21 сентября 2012 г.*