

## ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И ЕГО ЦЕЛИ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

*Р.Р. Сайфуллина, И.И. Просвирина*

Малый бизнес в процессе осуществления своей текущей хозяйственной деятельности имеет гораздо большую долю рисков, в отличие от средних и крупных компаний. Именно поэтому создание системы внутреннего контроля и управления рисками является для предприятий малого бизнеса одной из самых актуальных управленческих задач, обеспечивающей его непрерывность. Однако традиционно считается, что риск-менеджмент и внутренний контроль – это инструменты, доступные только для среднего и крупного бизнеса. Поэтому большинство инструментов ориентировано на удовлетворение потребностей средних и крупных компаний. Малый бизнес испытывает большую потребность в применении этих инструментов, в то время как он не имеет почти никакой возможности для их использования. С 2013 года обязанность по организации внутреннего контроля на предприятиях была закреплена в России на законодательном уровне. В настоящей статье изложено авторское понимание целей и задач системы внутреннего контроля на малом предприятии.

*Ключевые слова:* малый бизнес, система внутреннего контроля, непрерывность хозяйственной деятельности.

С 1 января 2013 года в соответствии положениями статьи 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. любой экономический субъект, ведущий деятельность в России, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Основными целями внутреннего контроля, в соответствии с этим документом, являются эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов, достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

В системах, регулирующих внутренний контроль в других странах (COSO, SAS, ISA, COBIT), целями внутреннего контроля признаются достижение эффективности и результативности хозяйственной деятельности, достоверности отчетности, соответствия законам и иным нормативным требованиям. Сравнивая цели внутреннего контроля, установленные в российских и международных стандартах, можно сделать вывод, что фактически они идентичны и повторяют друг друга.

Если проанализировать деятельность предприятий малого бизнеса, то одним из его отличий от среднего и крупного будет более высокая подверженность различного рода рискам, в первую очередь, внешним. Малому бизнесу сложнее противостоять рискам по многим причинам, среди которых на первом месте невысокая, как правило, управленческая и финансовая квалификация сотрудников, слабая диверсифицированность раз-

личных сторон бизнеса, отсутствие необходимых резервов, обеспечивающих гибкость и приспособляемость к изменяющимся условиям среды.

Так, по статистике налоговых органов, за полгода (с января по июнь 2013 года) после увеличения налоговой нагрузки на малый бизнес в России закрыли предприятия около 650 тыс. индивидуальных предпринимателей. Профессиональные объединения в качестве основной причины называют непомерно высокую для малого бизнеса величину страховых взносов и говорят о массовом уходе в «тень» данного сектора экономики. Этот риск можно отнести к группе налоговых рисков предприятий, и именно малый бизнес в большей степени страдает от данных рисков. Причиной является отсутствие необходимых резервов для минимизации указанных негативных явлений, поскольку малый бизнес для этого не имеет достаточных ресурсов. При изменении налоговых условий для крупного бизнеса массовых закрытий предприятий не происходит; более крупный бизнес имеет возможность компенсировать и гасить неблагоприятные колебания среды путем задействования внутренних экономических и финансовых резервов.

Таким образом, можно сделать вывод, что основной целью внутреннего контроля на малом предприятии, в отличие от средних и крупных, должно быть обеспечение выживания, особенно в современных условиях стагнации экономики и повсеместного ухудшения условий экономической среды, непомерного налогового бремени, и прочих негативных факторов, которые способны оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность малого предприятия. Возможно, это соответствует экономической действительности для многих более крупных предприятий в России, для

## Краткие сообщения

которых справедливо наличие отмеченных нами рисков. Выживание в долгосрочной перспективе означает, по сути, непрерывность финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Далее можно сформулировать цели следующего уровня (подцели), которые обеспечат достижение основной цели. К ним, на наш взгляд, следует отнести: обеспечение эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия (стратегические цели), достоверности финансовой отчетности, соответствия хозяйственной деятельности действующим законам и внутренней документации хозяйствующего субъекта.

В соответствии с положениями концепции временной неограниченности функционирования хозяйствующего субъекта (одной из фундаментальных концепций финансового менеджмента) хозяйствующий субъект, возникнув однажды, будет существовать вечно. Наиболее подробно данная категория конкретизируется в рамках бухгалтерского учета и аудита. Так, обязанность по проведению оценки руководством хозяйствующего субъекта его способности продолжать свою деятельность непрерывно с течением времени была закреплена в частности в МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». На необходимость соблюдения допущения непрерывности деятельности предприятия в качестве основы для составления финансовой отчетности указывается также в международном стандарте аудиторской деятельности МСА 570 «Непрерывность деятельности» (Going Concern). Что касается бухгалтерского учета в России, о непрерывности деятельности экономического субъекта говорится в ПБУ «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Согласно данному стандарту при формировании учетной политики предполагается, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В соответствии со сказанным, целесообразно определить следующую систему подцелей и задач системы внутреннего контроля. Цели и задачи соотносятся как общее и частное, и если цель – это непрерывность хозяйственной деятельности, то задачами в данном случае будут являться подцели, которые мы указали выше. Эти подцели-задачи будут, в свою очередь, ориентироваться на микрозадачи. На рисунке отражено наше видение целей и задач системы внутреннего контроля.

Подцель: эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В соответствии с указанной подцелью, нами выделены следующие микрозадачи – создание системы показателей, адекватно оценивающих

результаты деятельности предприятия, разработка мер для повышения репутации и уровня доверия партнеров, оценка эффективности отдельных бизнес-процессов и создание соответствующей мотивации сотрудников.

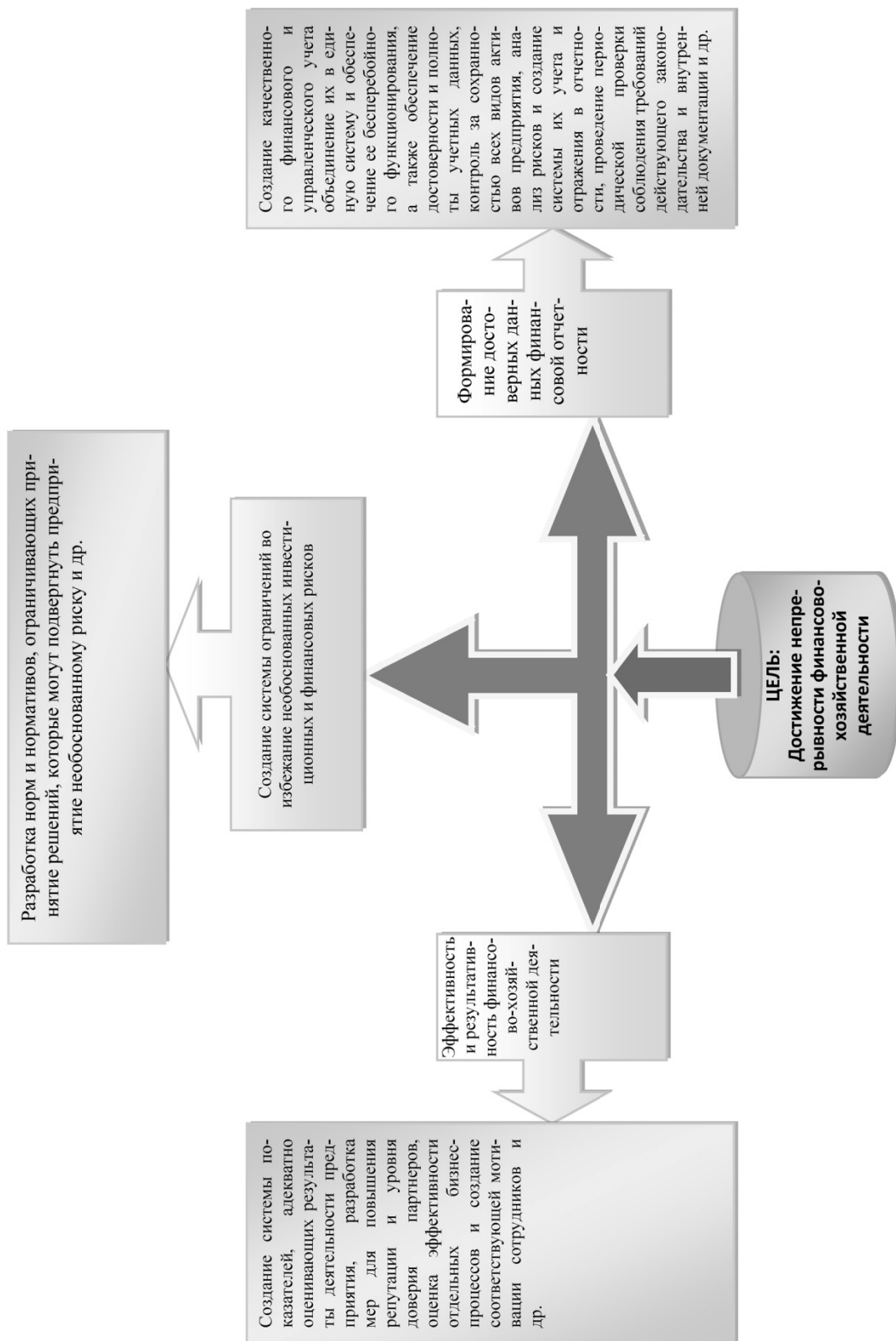
Подцель: формирование достоверных данных финансовой отчетности предприятия. Этой подцели соответствуют микрозадачи – создание качественного финансового и управленческого учета объединение их в единую систему и обеспечение ее бесперебойного функционирования, а также обеспечение достоверности и полноты учетных данных, контроль за сохранностью всех видов активов предприятия, анализ рисков и создание системы их учета и отражения в отчетности, проведение периодической проверки соблюдения требований действующего законодательства и внутренней документации.

Подцель: создание системы ограничений для избежания необоснованных инвестиционных и финансовых рисков. Этой подцели соответствуют микрозадачи – разработка норм и нормативов, ограничивающих принятие решений, которые могут подвергнуть предприятие необоснованному риску и др.

Таким образом, целесообразно предложить в качестве основной цели внедрения системы внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса обеспечение непрерывности его финансово-хозяйственной деятельности. Эта цель отвечает насущным проблемам современного малого бизнеса в России и, на наш взгляд, сможет создать привлекательность внедрения данного инструмента в практику деятельности, тем самым способствуя распространению внутреннего контроля не формально, для соблюдения требований Федерального закона, а для реальной помощи в организации более устойчивого к неблагоприятным изменениям среды бизнеса.

### Литература

1. Бурцев, В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации / В.В. Бурцев. – М.: Экзамен, 2002.
2. Воропаев, Ю.Н. Система внутреннего контроля организации / Ю.Н. Воропаев // Бухгалтерский учет. – 2003. – № 9. – С. 57.
3. Кабашкин В.А. Повышение роли внутреннего аудита и контроля в условиях рыночной экономики / В.А. Кабашкин, В.А. Мышов // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 13. – С. 36–46.
4. Сайт «Газета.ru». – <http://www.gazeta.ru/business/2013/06/06/5370215.shtml>.
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. – [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_148680](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148680).



«Дерево» целей системы внутреннего контроля на малом предприятии

**Сайфуллина Рената Рамилевна.** Соискатель, Южно-Уральский государственный университет, г. Челябинск, Renata\_consult@bk.ru

**Просвирина Ирина Игоревна.** Доктор экономических наук, доцент, заведующий кафедрой «Оценка бизнеса и конкурентоспособности», Южно-Уральский государственный университет, г. Челябинск, iprosvirina@mail.ru

*Поступила в редакцию 9 февраля 2014 г.*

---

**Bulletin of the South Ural State University  
Series "Economics and Management"  
2014, vol. 8, no. 1, pp. 173–176**

---

### **INTERNAL CONTROL AND ITS OBJECTIVES IN THE ACCOUNTING SYSTEM OF SMALL ENTERPRISES**

**R.R. Saifullina,** South Ural State University, Chelyabinsk, Russian Federation

**I.I. Prosvirina,** South Ural State University, Chelyabinsk, Russian Federation

Small business in the process of business development has a greater part of risks, as opposed to medium and large companies. It is the reason why the system of internal control and risk management is one of the most important management tasks, ensuring its continuity for small business. However, it is generally believed that the risk management and internal control are the tools that are available only for medium and large businesses. Therefore, most of the tools are focused on the needs of medium and large companies. Small business is experiencing a greater need to use these tools, while it has almost no opportunities for their use. Since 2013, responsibility for internal control in enterprises has been fixed at the legislative level in Russia. In this article the author considers goals and objectives of the internal control system in a small business.

*Keywords: small business, internal control system, the continuity of business.*

#### *References*

1. Burtsev V.V. *Organizatsiya sistemy vnutrennego kontrolya kommercheskoy organizatsii* [Organization of the Internal Control System for a Commercial Company]. Moscow, Ekzamen Publ., 2002.
2. Voropaev Yu.N. [The System of Internal Control of the Company]. *Bukhgalterskiy uchet* [Accounting], 2003, no. 9, pp. 57. (in Russ.)
3. Kabashkin V.A., Myshov V.A. [Enhancement of the Role of Internal Audit and Control in Market Economy]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet* [International Accounting], 2011, no. 13, pp. 36–46. (in Russ.)
4. *Sayt «Gazeta.ru»* [Web-site "Gazeta.ru"]. Available at: <http://www.gazeta.ru/business/2013/06/06/5370215.shtml>.
5. *Federal'nyy zakon "O bukhgalterskom uchete"* [Federal Law "On Accounting"]. 06.12.2011, no. 402-FZ. Available at: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_148680/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148680/).

**Renata Ramilevna Saifullina,** a degree-seeking student, South Ural State University, Chelyabinsk, Renata\_consult@bk.ru.

**Irina Igorevna Prosvirina,** Dr.Sc. (Economics), Associate Professor, Head of Business Valuation and Competitiveness Department, South Ural State University (Chelyabinsk), iprosvirina@mail.ru.

*Received 9 February 2014*