

Ермишина Оксана Федоровна
Ульяновский Государственный Университет
Власова София Станиславовна
Ульяновский Государственный Университет
Курушина Юлия Юрьевна
Ульяновский Государственный Университет

Взаимосвязь компонентов системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта

Аннотация. Внутренний контроль представляет собой систему мер, направленных на выявление достоверности данных учета и финансовой отчетности, защиту активов и пассивов, соблюдение нормативного законодательства и повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Актуальность исследования обусловлена воздействием на хозяйствующий субъект множества внутренних и внешних факторов, в связи с чем возрастает необходимость повышения эффективности управления, где система внутреннего контроля становится ключевым звеном обеспечения финансовой устойчивости, предотвращения коррупции и достижения стратегических целей организации. Совершенствование механизмов внутреннего контроля являются важной задачей для организаций любого масштаба и организационно-правовой формы.

Результатом исследования является разработка рекомендаций, применение которых призвано повысить надежность и эффективность внутреннего контроля хозяйствующего субъекта, что может способствовать улучшению финансовых показателей и укреплению позиций на рынке.

Ключевые слова: внутренний контроль, контрольная среда, контрольные процедуры, управление рисками, информационная система, мониторинг, устойчивость бизнеса.

Ermishina Oksana Fedorovna
Ulyanovsk State University
Vlasova Sofia Stanislavovna
Ulyanovsk State University
Kurushina Yulia Yuryevna
Ulyanovsk State University

Interconnection of business entity internal control system components

Abstract. Internal control is a system of measures aimed at identifying the accuracy of accounting and financial reporting data, protecting assets and liabilities, complying with regulatory legislation and improving the efficiency of financial and economic activities.

The relevance of the study is due to the impact of many internal and external factors on the economic entity, which increases the need to improve management efficiency, where the internal control system becomes a key link in ensuring financial stability, preventing corruption and achieving the strategic goals of the organization. Improving internal controls is an important task for organizations of all sizes and legal forms.

The result of the study is the development of recommendations, the application of which is designed to improve the reliability and efficiency of internal control of an economic entity, which can contribute to improving financial performance and strengthening market positions.

Keywords: internal control, control environment, control procedures, risk management, information system, monitoring, business sustainability.

В условиях быстроменяющейся экономической среды и ужесточения требований со стороны государства, система внутреннего контроля становится ключевым инструментом для обеспечения финансовой устойчивости и прозрачности бизнеса.

Исследованием доказано, что компоненты внутреннего контроля, создают устойчивую и адаптивную систему, способную защитить хозяйствующий субъект от рисков. А их взаимосвязь создает среду с высокой вероятностью обнаружения мошенничества, что само по себе является сдерживающим фактором.

Нормативная база исследования представлена такими документами как: ФЗ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», информацией МФ РФ ПЗ - 11/2013 «Об организации и осуществлении экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности», Приказом ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@ "Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля".

Отметим, что 1 января 2026 г. скорректированы требования по ведению учета и внутреннего контроля в государственных и муниципальных учреждениях. Изменения коснулись федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», в котором систематизированы основные подходы к организации системы внутреннего контроля бюджетной сферы.

Акцентируется внимание на усилении внутреннего контроля за совершением фактов хозяйственной деятельности, закрепление общих требований к организации, а также использование риск-ориентированного подхода для организации учета и составления отчетности.

В современных реалиях хозяйствования существует достаточное количество угроз способных негативно сказаться на экономической безопасности экономического субъекта. Для снижения рисков каждое предприятие должно обеспечить эффективный и профессиональный контроль своей экономической деятельности.

Компании все больше обращают внимание на значимость внутреннего контроля, которая подтверждается практической необходимостью и продиктованная самой природой управления.

В ст.19 ФЗ «О бухгалтерском учете», обязывает хозяйствующий субъект осуществлять контроль фактов хозяйственной деятельности [1].

Внутренний контроль – это система правил, механизмов и действий спланированных руководством хозяйствующего субъекта, которые помогают не совершать ошибок, не нарушать принятое нормативное законодательство и получать достоверные данные для принятия верных бизнес-решений.

Цель внутреннего контроля заключается в минимизации рисков для достижения запланированных целей хозяйствующего субъекта и обеспечение надежного функционирования всех процессов.

Согласно Приказу ФНС России от 25.05.2021 №ЕД-7-23/518@, система внутреннего контроля (СВК) включает пять компонентов:

1. Контрольная среда;
2. Система управления рисками;
3. Контрольные процедуры;
4. Информационная система;
5. Мониторинг средств контроля [3].

Система внутреннего контроля — является не просто набором отдельных элементов, а непрерывно действующим процессом, охватывающим все уровни управления и бизнес-процессы хозяйствующего субъекта.

Каждый компонент влияет на другие, и их взаимодействие обеспечивает синергетический эффект: снижение рисков, достоверность отчетности, сохранность активов и соблюдение законодательства.

Все компоненты СВК взаимосвязаны и взаимозависимы. Именно в комплексе они обеспечивают всестороннюю защиту и устойчивость организации к всевозможным рискам.

В целях анализа системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта необходимо оценить пять составляющих ее компонентов, для каждого из которых будут рассматриваться сильные и слабые стороны.

Контрольная среда — это совокупность стандартов, процессов и структур, которые формируют основу для осуществления внутреннего контроля в организации. Она задает «тон наверху» и определяет культуру осознанного отношения к контролю.

Контрольная среда является фундаментом системы внутреннего контроля. Без нее невозможно построить эффективную систему управления рисками или информационную систему. Например, если руководство хозяйствующего субъекта демонстрирует пренебрежение к контролю, сотрудники не будут добросовестно выполнять контрольные процедуры.

Система управления рисками - это процесс идентификации и анализа рисков, которые могут препятствовать достижению целей организации, и определение способов реагирования на них (принятие, снижение, передача, избежание).

Контрольные процедуры - действия установленные руководством хозяйствующего субъекта для обеспечения выполнения приказов и снижения рисков до приемлемого уровня.

Виды контрольных процедур могут быть использованы следующие:

- Предупредительные, выявляющие, корректирующие;
- Ручные, автоматизированные, полуавтоматизированные;
- Общие (ИТ-контроли) и прикладные (контроли на уровне управленческих процессов.)

Информационная система — совокупность процессов и технологий, обеспечивающих сбор, обработку, хранение и передачу информации, необходимой для управления контролем, принятия решений и составления отчетности хозяйствующего субъекта.

Мониторинг охватывает все предыдущие компоненты системы внутреннего контроля. Он оценивает, насколько эффективна контрольная среда, актуальна ли карта рисков, корректно ли работают контрольные процедуры и надежна ли информационная система в целом. Полученные результаты мониторинга должны запускать корректирующие действия, которые затем снова проверяются.

В таблице 1 представлена взаимосвязь компонентов системы внутреннего контроля.

Таблица 1 - Взаимосвязь компонентов системы внутреннего контроля

Элемент	Взаимодействие с другими элементами
1. Контрольная среда	Основа для всех остальных компонентов контроля; Влияет на культуру рисков и исполнение контроля.
2. Управление рисками	Определяет приоритеты для контрольных мероприятий; требует данные из информационных систем и обратной связи от мониторинга.
3. Контрольные	Реализуют меры реагирования на риски. Процедуры

процедуры	автоматизируются через информационные системы и проверяются мониторингом.
4. Информационная система	Предоставляет данные для оценки рисков, генерирует отчеты для мониторинга.
5. Мониторинг	Оценивает работу всех четырех вышестоящих элементов; инициирует улучшение показателей и их корректировку.

При проведении контрольных операций и оценки СВК необходимо акцентировать внимание и начинать с контрольной среды и системы управления рисками. Если они «хромают», дальнейшее тестирование контрольных процедур на нижних уровнях управления может не дать полной картины управления хозяйствующего субъекта, ведь общая культура уже подрывает внутренний контроль.

На рисунке 1 представлена оценка сильных и слабых сторон системы контроля.

Эффективная система внутреннего контроля достигается только при сбалансированном и скоординированном функционировании всех пяти компонентов. Слабый или отсутствующий один компонент разрушает работу всей системы внутреннего контроля, так же как выпадение одной детали останавливает контрольный механизм.

ВЗАИМОЗАВИСИМОСТЬ ЭЛЕМЕНТОВ КОНТРОЛЯ

- ни один из пяти элементов не может быть эффективным в отрыве от других;
- слабость в контрольной среде неизбежно снижает эффективность даже самых совершенных контрольных процедур;
- отсутствие качественной информационной системы делает невозможным риск-ориентированный мониторинг

ОЦЕНКА СИЛЬНЫХ И СЛАБЫХ СТОРОН СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ

- работа должна проводиться регулярно, например, посредством самооценки (CSA) или силами внутреннего аудита;
- сильные стороны нужно поддерживать и тиражировать, слабые — устранять через план корректирующих мероприятий.

Рисунок 1 - Оценка сильных и слабых сторон системы контроля

С целью совершенствования системы внутреннего контроля необходимо придерживаться следующих рекомендаций:

1. *Разработка и утверждение внутреннего нормативного документа*, регламентирующего организацию внутреннего контроля, с учетом требований ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ [1]и рекомендаций ПЗ-11/2013 [2], а также с отраслевой спецификой деятельности организации.

2. *Формирование риск-ориентированной карты контрольных процедур*, позволяющей распределить контрольные ресурсы наиболее эффективно, с концентрацией на зонах повышенного риска.

3. *Внедрение автоматизированных систем контроля* для оперативного мониторинга и своевременного выявления отклонений, включая использование технологий непрерывного контроля.

4. *Создание системы независимой оценки эффективности внутреннего контроля* и его регулярного аудита, что позволит своевременно выявлять недостатки и корректировать контрольные процедуры.

5. *Обеспечение интеграции внутреннего контроля с процессами стратегического управления*, что позволит контролю стать не надстройкой, а органичной частью управленческого цикла.

6. *Развитие кадрового потенциала* сотрудников, участвующих в контрольных мероприятиях, включая регулярное обучение, аттестацию, повышение квалификации в новых цифровых навыках.

7. *Применение риск-ориентированного подхода* как основы для распределения контрольных ресурсов, с регулярной актуализацией карты рисков организации.

Отметим, если в уставе компании утверждена ревизионная комиссия (элемент среды), то эта комиссия проводить оценку рисков и мониторинг, а её выводы будут доводиться до руководства (или совета директоров) через установленные каналы коммуникации.

Целесообразно регулярно (не реже одного раза в год) проводить пересмотр всей системы внутреннего контроля для адаптации к изменяющимся условиям деятельности хозяйствующего субъекта.

А также при необходимости привлекать внешних консультантов (например, внешних аудиторов) для проведения независимой оценки системы внутреннего контроля и разработки рекомендаций по ее улучшению. Также обеспечить постоянную поддержку системы внутреннего контроля со стороны высшего руководства организации. Осуществление вышеописанных мероприятий позволит хозяйствующему субъекту устранить или минимизировать слабые стороны элементов системы внутреннего контроля. Для достижения максимальной эффективности от мероприятий, их следует проводить комплексно.

Список источников

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 15.12.2025г. №471-ФЗ) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: [http:// www. consultant.ru/](http://www.consultant.ru/).

2. Информация Минфина РФ ПЗ - 11/2013 «Об организации и осуществлении экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

3. Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@ "Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля" [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

4. Богданович И.С., Соболева О.А. Место внутреннего контроля в системе управления предприятием и форма его организации. // Вестник ПсковГУ, Серия «Экономические и технические науки» №5, 2014 г. – С. 66-74.

5. Внутренний контроль коммерческих организаций: учебник / Л.В. Каширская, А.А. Ситнов. – Москва: Кнорус, 2024. – 340 с.

6. Волжакова А.Д., Худякова К.А., Быстрова А.Н. Роль внутреннего и внешнего контроля для обеспечения экономической безопасности предприятия. // Репозиторий ТюмГУ, Раздел 6. Роль внутреннего и аудита в безопасности бизнеса, 2022 г. – С. 525-531.

7. Резниченко С. М. Современные системы внутреннего контроля: учеб. пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырёва. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – 439 с.

8. Ермишина О.Ф., Ларина А.С., Гришкина А.Д. Внутренний контроль в системе управления: организация и методы его проведения// Журнал монетарной экономики и менеджмента. 2025. № 6. С. 110-115.

9. Ермишина О.Ф., Козлова А.Ф., Чекушкина А.Н. Внутренний контроль хозяйствующего субъекта: современные акценты применения и управления // Журнал монетарной экономики и менеджмента. 2025. № 8. С. 105-111.

Сведения об авторах

Ермишина Оксана Федоровна, старший преподаватель, Ульяновский Государственный Университет, Ульяновск, Россия

Власова София Станиславовна, студент, Ульяновский Государственный Университет, Ульяновск, Россия

Курушина Юлия Юрьевна, студент, Ульяновский Государственный Университет, Ульяновск, Россия

Information about the author

Ermishina Oksana Fedorovna, Senior Lecturer, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia

Vlasova Sofia Stanislavovna, student, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia

Kurushina Yulia Yuryevna, student, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia