

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ**

**АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И
ДОКТОРАНТУРЫ**

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

НА ТЕМУ

**“Развитие системы внутреннего контроля в промышленных
организациях”**

Сафарова Айдан Эльхан гызы

БАКУ – 2020

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ
АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И ДОКТОРАНТУРЫ**

**Директор Международного Центра
Магистратуры и Докторантуры
д.ф.э., доц. Ахмедов Фариз Салех**

“ ___ ” _____ 2020 год

**МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ
на тему**

“ Развитие системы внутреннего контроля в промышленных организациях ”

Код и название специальности: 060402 – Бухгалтерский учёт и аудит

Специализация: Бухгалтерский учёт и аудит в производственной сфере

Группа: 403

**Магистрант:
Сафарова Айдан Эльхан**

_____подпись

**Научный руководитель:
к.э.н., доц. Джавадова Мехрибан Алим,**

_____подпись

**Руководитель программы:
к.э.н. доц. Сейфуллаев И.З.**

_____подпись

**Заведующий кафедры:
д.э.н., проф. Кельбиев Я.А.**

_____подпись

БАКУ – 2020

НАУЧНАЯ КЛЯТВА

*Я, Сафарова Айдан Эльхан гызы клянусь в том, что данная магистерская диссертация на тему **«Развитие системы внутреннего контроля в промышленных организациях»** написана мной с полным соблюдением норм научной этики, ссылочных правил, а также перечислением в литературном списке всех используемых источников.*

SƏNAYE TƏŞKİLATLARINDA DAXILI NƏZARƏT SISTEMİNİN İNKİŞAFI

Xülasə

Tədqiqatın aktuallığı: daxili nəzarət sisteminin konsepsiyasının öyrənilməsi və təhlili ən yeni elmi nəticələrin təhlilini nəzərdə tutan mühüm mövzudur və bu baxımdan biznesin aparılmasının müasir şəraitinə və inkişaf tendensiyalarına cavab verən daxili nəzarət sisteminin konsepsiyasının yenilənmiş təhlilini həyata keçirir.

Tədqiqatın məqsədi: sənaye təşkilatında daxili nəzarət sisteminin inkişafı üçün şərtləri və ilkin şərtləri təhlil etmək və onun həyata keçirilməsi üçün tövsiyələr hazırlamaq.

Bu məqsədə çatmaq üçün aşağıdakı vəzifələr qoyuldu:

- daxili nəzarətin təşkilinin mahiyyətini və prinsiplərini aşkar etmək
- sənaye bir təşkilatda daxili nəzarət sisteminin qurulmasını öyrənmək
- mühasibat və daxili nəzarət sistemlərinin qarşılıqlı təsir xüsusiyyətlərini müəyyənləşdirmək
- daxili nəzarətin təşkilinə təsir göstərən amilləri təhlil etmək
- daxili yoxlama forması kimi daxili auditin öyrənilməsi
- daxili nəzarət sisteminin uçot və analitik dəstəyinin qiymətləndirilməsini nəzərdən keçirmək
- sənaye təşkilatlarında daxili nəzarət sistemlərinin təkmilləşdirilməsinə dair tövsiyələr vermək

İstifadə olunmuş tədqiqat metodları: tədqiqatın metodoloji əsası başlanğıc nöqtələrinin mahiyyətinin açıqlanmasını, daxili nəzarətin təşkili və həyata keçirilməsi praktikasının ümumiləşdirilməsi və tənqidi təhlilini təmin edən sistematik bir yanaşma və dinamik metoddur.

Tədqiqatın informasiya bazası: seçilən metodların tətbiqi üçün məlumat bazası mühasibat, təhlil və audit sahəsində aparıcı yerli və xarici alimlərin elmi işləri olmuşdur.

Tədqiqatın məhdudiyyətləri: dissertasiya mövzularının aydın şəkildə yazıldığı və daxili nəzarət sisteminin problemi ilə bağlı məlumatların kifayət qədər böyük olması səbəbindən araşdırma daxili nəzarət sistemi sahəsindəki bütün problemləri kifayət qədər əhatə etmir.

Tədqiqatın elmi yeniliyi və praktiki nəticələri: işin elmi yeniliyi sənaye təşkilatının daxili nəzarət sisteminin nəzəri məsələlərinin, daxili nəzarət sisteminin təşkili üçün praktiki tövsiyələrin işlənməsindən ibarətdir.

Nəticələrin istifadələrinə biləcəyi sahələr: hazır məhsulların satışının monitorinqinin rəsmi prosedurlarının işlənilib hazırlanması üçün təklif olunan metodologiya (nəzarətin təşkilati modeli də daxil olmaqla) satış təşkilatlarının təcrübəsində satışa nəzarət sistemlərinin tələblərə uyğunlaşdırılmasında istifadə edilə bilər. müasir iş şəraiti.

Açar sözlər: daxili nəzarət, sənaye təşkilatları, konsepsiyanın təhlili.

РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Резюме

Актуальность исследования: изучение и анализ концепции системы внутреннего контроля является важным предметом, который включает анализ последних научных результатов и на его основе проводят обновленный анализ концепции системы внутреннего контроля, отвечающей современным условиям ведения бизнеса и тенденциям развития.

Цель исследования: проанализировать условия и предпосылки для развития системы внутреннего контроля в производственной организации и разработать рекомендации по ее внедрению.

Для достижения этой цели были поставлены следующие задачи:

- раскрыть сущность и принципы организации внутреннего контроля;
- изучить построение системы внутреннего контроля в производственной организации;
- выявить особенности взаимодействия систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- проанализировать факторы, влияющие на организацию внутреннего контроля;
- изучить внутренний аудит как форму внутреннего контроля;
- рассмотреть оценку учетно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля
- дать рекомендации по совершенствованию систем внутреннего контроля в производственных организациях

Методы исследования: методологической основой исследования является системный подход и динамический метод, который обеспечил раскрытие сущности исходных точек, обобщение и критический анализ практики организации и осуществления внутреннего контроля.

Информационная база исследования: Информационной базой для применения выбранных методов стали научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Ограничения исследования: исследование не охватывает в достаточной степени все проблемы в области системы внутреннего контроля из-за того, что темы диссертации четко сформулированы и объем информации относительно проблемы системы внутреннего контроля достаточно велик.

Научная новизна и практические результаты исследования: Научная новизна работы заключается в разработке теоретических вопросов системы внутреннего контроля промышленной организации, практических рекомендаций по организации системы внутреннего контроля.

Области применения полученных результатов: Предложенная методология разработки формальных процедур мониторинга реализации готовой продукции (включая организационную модель контроля) может быть использована в практике промышленных организаций для приведения систем контроля продаж в соответствие с требованиями. современных условий ведения бизнеса.

Ключевые слова: внутренний контроль, производственные организации, анализ концепции.

АББРЕВИАТУРЫ

ACFE	Association of Certified Fraud Examiners
COSO	Committee of Sponsoring Organizations
CPA	Certified Public Accountant
IIA	The Institute of Internal Auditors
ICO	Internal Control Optimization
ICS	Internal Control System
IPPF	International Professional Practices Framework
NPM	New Public Management
ROI	Return On Investment
ЕС	Европейский Союз
ЛВС	Локальная Вычислительная Сеть
СТП	Сумгайытский Технологический Парк
США	Соединенные Штаты Америки
УГФ	Управление Государственными Финансами

СОДЕРЖАНИЕ

	Введение	8
<i>I глава</i>	<i>ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</i>	
1.1.	Сущность и принципы организации внутреннего контроля	13
1.2.	Построение системы внутреннего контроля в промышленной организации	21
1.3.	Особенности взаимодействия систем учета и внутреннего контроля	28
<i>II глава</i>	<i>АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ</i>	
2.1.	Анализ факторов, влияющих на организацию внутреннего контроля	35
2.2.	Изучение внутреннего аудита как одна из форм внутреннего контроля	40
2.3.	Оценка учетно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля	47
<i>III глава</i>	<i>СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ</i>	
3.1.	Основные направления совершенствования систем внутреннего контроля в промышленных организациях	56
3.2.	Влияние внутреннего контроля на эффективность управления промышленными организациями	62
3.3.	Зарубежный опыт оптимизации системы внутреннего контроля	66
	<i>ВЫВОДЫ и РЕКОМЕНДАЦИИ</i>	74
	<i>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ</i>	76

ВВЕДЕНИЕ

Усиление конкуренции на рынке заставляет современные компании уделять особое внимание организации управления. Больше всего это относится к компаниям, которые ведут экономическую деятельность в трансграничном режиме. Одним из способов повышения эффективности управления является разработка такого элемента, как подсистема внутреннего контроля.

Актуальность темы исследования. Одним из основных инструментов управления предприятием, внедрение которого в современных экономических условиях создает условия для достижения конкурентного преимущества перед другими предприятиями, является создание эффективной системы внутреннего контроля. В промышленном секторе рынок постоянно меняется, и для этого необходимо изменить отношение к внутреннему контролю от трактовки его только в финансовом аспекте до управления процессом контроля. Внутренний контроль как таковой становится инструментом и средством контроля рисков, который помогает предприятию достигать своих целей и выполнять свои задачи. Только эффективный внутренний контроль на предприятии может помочь объективно оценить потенциальное развитие и тенденции производительности предприятия и, таким образом, своевременно обнаруживать и устранять угрозы и риски, а также поддерживать определенный фиксированный уровень риска и обеспечивать его безопасность.

Растущее разнообразие понятий систем внутреннего контроля требует их детального анализа. Детальный анализ концепций может помочь найти основные причины их роста. Это также может помочь разработать структурную схему обобщенной концепции внутреннего контроля. Следовательно, это может помочь уменьшить количество ошибок и мошенничества на предприятиях и предложить меры предосторожности, которые могут помочь избежать ошибок и создать эффективную систему внутреннего контроля.

Изучение и анализ концепции системы внутреннего контроля является важным предметом, который предполагает анализ новейших научных результатов и на его основе проводить обновленный анализ концепции системы внутреннего контроля, отвечающей современным условиям и тенденциям бизнеса. Только современная концепция внутреннего контроля может обеспечить эффективную систему внутреннего контроля.

Внутренний контроль - это инструмент, который способствует поддержанию эффективности и действенности ресурсов предприятия, избегая при этом серьезных проблем, таких как перерасход средств, сбой в работе и нарушения закона. Внутренний контроль - это структура, политика и процедуры, которые помогают предприятию достигать своих целей и выполнять свои задачи.

Постановка проблемы и уровень изучения. На каждом предприятии очень важно создать эффективную систему внутреннего контроля для достижения целей организации. В некоторых организациях наблюдается тревожный уровень незаконного присвоения средств. Одним из таких факторов является неэффективность системы внутреннего контроля.

Общие принципы и механизм работы системы, а также изучение проблем в этой области отражены в трудах многих отечественных и зарубежных ученых-экономистов.

Цель исследования состоит в анализе условий и предпосылок развития системы внутреннего контроля в промышленной организации и разработке рекомендаций по его внедрению.

Для достижения данной цели мной были поставлены **следующие задачи:**

- раскрыть сущность и принципы организации внутреннего контроля;
- изучить построение системы внутреннего контроля в промышленной организации;
- выявить особенности взаимодействия систем учета и внутреннего контроля;

- проанализировать факторы, влияющие на организацию внутреннего контроля;
- изучить внутренний аудит как одну из форм внутреннего контроля;
- рассмотреть оценку учетно-аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля
- дать рекомендации по совершенствованию систем внутреннего контроля в промышленных организациях

Объектом исследования является система внутреннего контроля в промышленных организациях.

Предметом исследования является анализ условий и предпосылок развития системы внутреннего контроля и разработка рекомендаций по его внедрению.

Методы исследования. В процессе написания первой главы были использованы общенаучные методы исследования (анализ и синтез, дедукция и индукция, логический и исторический, сопоставление и объяснение), в особенности, при раскрытии теоретической основы организации системы внутреннего контроля, при анализе факторов, влияющих на организацию внутреннего контроля. Методологической основой проведенного исследования является системный подход и динамический метод, обеспечившие раскрытие сущности исходных положений, обобщение и критический анализ практики организации и осуществления внутреннего контроля.

Информационная база исследования. Информационную базу для применения выбранных методов составили научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, анализа и аудита, данные с официального сайта компании СТП, внутренние документы СТП, регламентирующие правила организации системы внутреннего контроля, публикации периодических изданий, источники энциклопедического характера, нормативно-правовые акты, регламентирующие внутренний контроль и аудит, а также специальная и

общеэкономическая литература по совпадающей и смежной с выбранным направлением исследования тематике. Общие принципы и механизм работы системы, а также изучение проблем в этой области отражены в трудах многих отечественных и зарубежных ученых-экономистов, таких как Исаева И.Е., Багиров Д.А., Барзыкина Е.А., Новрузов В.Т., Мамедов С.М., Горлов В.В., Зубова Е.В., Бровкина Н.Д., Малолетко А.Н., Соколов Б.Н., Рукин В.В., Гордон Дж. А., Роджер Г., Эдвардс Дж.Д. и другие.

При исследовании использовались данные статьей, книг, учебных пособий и общеэкономических журналов. В целом, теоретические основы, применяемые в этом исследовании, охватывают различные предметные области в рамках стратегического управления, финансов, экономики, системы внутреннего контроля.

Ограничения исследования. В процессе написания диссертационной работы были выявлены некоторые ограничения. Несмотря на то, насколько хорошо разработаны внутренние правила контроля, они могут лишь обеспечить ограниченную уверенность в том, что все данные достоверны. Также исследование недостаточно охватывает все проблемы в области системы внутреннего контроля в силу того, что темы изучения диссертации четко сформулированы, а объем информации касательно проблемы системы внутреннего контроля довольно велик.

Кроме того, информация, полученная от исследуемой промышленной организации на предмет системы внутреннего контроля, была ограниченной, и этому также способствовали временные рамки, установленные для написания диссертационной работы.

Научная новизна исследования. Научная новизна работы заключается в разработке теоретических вопросов системы внутреннего контроля промышленной организации, практических рекомендаций по организации системы внутреннего контроля, в определении направлений совершенствования системы внутреннего контроля коммерческих

организаций, обеспечивающих их эффективное функционирование и развитие в принципиально новых для них условиях хозяйствования.

Практическая значимость и области применения результатов

исследования. Предложенная методика разработки формальных процедур контроля реализации готовой продукции (в том числе организационная модель контроля) может быть использована в практике промышленных организаций для приведения систем контроля сбыта в соответствие с требованиями современных условий хозяйствования.

Структура работы. Работа состоит из введения, трех глав, выводов и рекомендаций, и списка использованной литературы.

I ГЛАВА. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

1.1. Сущность и принципы организации внутреннего контроля

Внутренний контроль - это взаимосвязанный набор действий, которые относятся к обычным рабочим процедурам организации, с целью защиты активов, минимизации ошибок и обеспечения того, чтобы операции проводились утвержденным образом. Основная роль внутреннего контроля заключается в том, что эти действия необходимы для уменьшения количества и видов риска, которому подвергается фирма.

Закон Азербайджанской Республики о внутреннем аудите определяет создание службы внутреннего аудита и правовые основания для ее реализации, определяет права и обязанности внутренних аудиторов с целью повышения эффективности управления предприятием.

Определения, используемые в этом законе, имеют следующее значение:

Внутренний аудит - объективная аудиторская и консалтинговая деятельность, направленная на повышение эффективности и улучшение деятельности предприятия. Это помогает предприятию достичь своих целей, применяя системный подход для оценки и повышения эффективности процессов управления рисками, контроля и управления (Закон АР о Внутреннем Аудите).

Внутренний контроль имеет свою цену, которая заключается в том, что контрольные действия часто замедляют естественный процесс бизнес-процессов, что может снизить его общую эффективность. Следовательно, развитие системы внутреннего контроля требует от руководства сбалансировать снижение рисков с эффективностью. Этот процесс может иногда приводить к тому, что руководство принимает на себя определенную долю риска, чтобы создать стратегический профиль, который позволяет компании более эффективно конкурировать, даже если она терпит случайные убытки, потому что контроль был намеренно уменьшен (Барзыкина Е.А., 2013).

При каждой аудиторской организации (независимом аудитором) для обеспечения полного соответствия проводимого аудита нормативным документам должна быть создана система внутреннего контроля качества.

Особенности и объем контрольных процедур зависят от следующих условий:

- размер аудиторской организации;
- уровень автономности сотрудников организации;
- содержание аудита;
- распределение обязанностей по внедрению процедур контроля качества среди персонала (главных аудиторов);

- способ доведения правил и процедур контроля до сведения персонала (Палата Аудиторов АР)

Система внутреннего контроля имеет тенденцию к расширению, поскольку фирма увеличивается в размерах. Это необходимо, потому что первоначальные учредители не имеют времени для обеспечения полного контроля, когда много сотрудников и / или мест. Кроме того, когда компания становится публичной, существуют дополнительные требования финансового контроля, которые должны быть реализованы, особенно если акции фирмы должны быть выставлены на продажу на фондовой бирже. Таким образом, стоимость элементов управления имеет тенденцию к увеличению с размером.

Внутренний контроль бывает во многих формах, включая следующие:

Совет директоров контролирует всю организацию, обеспечивая управление командой менеджеров.

Комитет по аудиту - организация, созданная на предприятии, которая несет ответственность за разработку и реализацию политики и стратегии внутреннего аудита, а также за обеспечение контроля аудита.

Внутренние аудиторы регулярно проверяют все процессы в поисках сбоев, которые можно исправить с помощью новых элементов управления или настроек существующих элементов управления (Богданович И.С., 2014).

Процессы изменяются так, что в каждом участвуют более одного человека; это сделано для того, чтобы люди могли перепроверять друг друга, уменьшая количество случаев мошенничества и вероятность ошибок.

Доступ к компьютерным записям ограничен, поэтому информация доступна только тем людям, которые нуждаются в ней для выполнения определенных задач. Это снижает риск кражи информации и риска кражи активов путем изменения записей о правах собственности.

Активы блокируются, когда они не используются, что затрудняет их кражу.

Ключевой концепцией является то, что даже самая всеобъемлющая система внутреннего контроля не полностью устранит риск мошенничества или ошибки. Всегда будет несколько инцидентов, как правило, из-за непредвиденных обстоятельств или чрезмерно решительных действий того, кто хочет совершить мошенничество.

Отчет Turnbull, впервые опубликованный в 1999 году, определил внутренний контроль и его сферу следующим образом: Политики, процессы, задачи, модели поведения и другие аспекты организации, объединенные:

- Содействовать эффективной работе, позволяя ему надлежащим образом реагировать на значительные деловые, операционные, финансовые, нормативные и другие риски для достижения своих целей. Это включает в себя защиту активов и обеспечение выявления и управления обязательствами.
- Обеспечить качество внутренней и внешней отчетности, которая, в свою очередь, требует ведения надлежащих записей и процессов, которые генерируют поток своевременной, актуальной и надежной информации из внутренних и внешних источников.
- Обеспечить соблюдение применимых законов и правил, а также внутренних политик (Hermanson et al, 2009).

Объяснение Тернбулла сосредоточено на позитивной роли, которую внутренний контроль должен играть в организации. Содействие эффективным операциям подразумевает улучшение, и, при правильном применении,

процессы внутреннего контроля повышают ценность организации, рассматривая результаты в сравнении с первоначальными планами, а затем предлагая способы их решения.

В то же время Тернбулл также признал, что не существует такой вещи, как совершенная система внутреннего контроля, поскольку все организации работают в динамичной среде: подобно тому, как некоторые риски становятся незначительными, возникают новые риски, некоторые из которых будут трудными или невозможно предвидеть. Следовательно, целью любой системы контроля должно быть обеспечение разумной уверенности в том, что организация может достичь своих целей.

Внутренний контроль должен иметь следующие цели:

Эффективное ведение бизнеса:

Должны быть предусмотрены элементы управления, чтобы обеспечить бесперебойную работу процессов и отсутствие сбоев в работе. Это снижает риск неэффективности и угрозы созданию стоимости в организации.

Сохранение активов:

Должны быть установлены средства контроля, чтобы гарантировать, что активы развернуты для их надлежащих целей, и не подвержены злоупотреблению или краже. Комплексный подход к своей цели должен учитывать все активы, включая как материальные, так и нематериальные активы.

Предотвращение и обнаружение мошенничества и других незаконных действий:

Даже малые предприятия с простыми организационными структурами могут стать жертвами этих нарушений, но по мере увеличения размера и сложности организаций характер мошеннических действий становится все более разнообразным, и средства контроля должны быть способны к их устранению.

Полнота и достоверность финансовой отчетности:

Организация не может представить точные финансовые отчеты, если ее финансовые отчеты ненадежны. Системы должны быть способны регистрировать транзакции, чтобы характер совершаемых сделок должным образом отражался в финансовых счетах (Rezai et al, 2012).

Своевременная подготовка финансовой отчетности:

Организации должны иметь возможность выполнять свои юридические обязательства по представлению своего счета точно и в срок. Они также обязаны своим акционерам составлять содержательные заявления. Внутренний контроль может также применяться к процессам управленческого учета, которые необходимы для эффективного стратегического планирования, принятия решений и мониторинга эффективности организации.

Во многих небольших компаниях, таких как индивидуальные предприниматели и неограниченные партнерства, ответственность за внутренний контроль часто лежит на самих владельцах. В большинстве случаев владельцы полностью вовлечены в сам бизнес, и, если сотрудники заняты, владельцы обычно полностью осведомлены о сделках и общем состоянии бизнеса.

По мере роста организаций потребность во внутреннем контроле возрастает, а степень специализации возрастает, и становится невозможным полностью осознавать, что происходит в каждой части бизнеса.

В компании с ограниченной ответственностью совет директоров несет ответственность за обеспечение надлежащего внутреннего контроля. Они несут ответственность перед акционерами, поскольку директора выступают в качестве их агентов. В свою очередь, директора могут счесть целесообразным создать специальную функцию внутреннего контроля. Точка, в которой будет принято это решение, будет зависеть от того, в какой степени преимущества функции перевесят затраты.

Директора должны уделять должное внимание контрольной среде. Для того чтобы внутренний контроль был эффективным, необходимо создать

соответствующую культуру и внедрить обязательство обеспечить надежный контроль во всей организации (Вағиров D.A., 2016).

Внутренний контроль может быть:

Обязательный или добровольный:

Обязательные меры контроля - это те, которые должны применяться независимо от обстоятельств. Они широко используются для предотвращения нарушений законов или политики, а также для минимизации рисков, связанных со здоровьем и безопасностью. Добровольный контроль применяется в соответствии с мнением организации и ее руководителей.

Дискреционный или недискреционный:

Руководителям может быть предоставлено право усмотрения в соответствии с их интерпретацией или оценкой рисков в данных обстоятельствах. Должны применяться недискреционные меры контроля.

Ручной или автоматический:

Ручное управление применяется отдельным сотрудником, тогда как автоматизированное управление программируется в системах организации. Некоторые системы объединяют эти две функции: например, при принятии решения о том, следует ли предоставить клиенту несколько дней в наличии для оплаты, возможно автоматическое «принятие» выше указанного кредитного рейтинга или «снижение», или ниже указанного кредитного рейтинга, а также промежуточный диапазон, в котором менеджер может переопределить автоматизированную систему.

Общие элементы управления или элементы управления приложения:

Эта классификация элементов управления применяется конкретно к информационным системам. Общие средства контроля помогают гарантировать надежность данных, генерируемых системами, помогая определить, работают ли системы как задумано, а выходные данные надежны. Средства управления приложениями автоматизированы и предназначены для обеспечения полной и точной записи данных от ввода к выводу (Novruzov V.T., 2015).

Общие контрольные процедуры

Физический контроль:

Эти меры контроля включают ограничения на доступ к зданиям, указанным офисным или производственным помещениям или оборудованию, таким как турникеты на входе в помещения, карты с размахом и пароли. Они также включают в себя физические ограничения, такие как исправление внеоборотных активов для предотвращения удаления.

Пределы авторизации и одобрения:

Многие сотрудники должны придерживаться разрешительных лимитов, которые обычно указываются в условиях найма. Например, младшему менеджеру может быть разрешено бронировать деловые рейсы на сумму до 500 манатов, но для билетов стоимостью выше этой суммы может потребоваться одобрение покупки кем-то более старшим.

Разделение обязанностей:

Чтобы свести к минимуму риск ошибок и мошенничества, обязанности, связанные с обработкой денежных средств, часто разделены. Например, в почтовом отделении компании, которая получила наличные по почте, сотрудник, регистрирующий наличные, будет лицом, отличным от того, кто открывает почту. Разделение также имеет отношение к другим функциям. На исполнительном уровне в настоящее время наилучшей практикой является разделение ролей председателя и главного исполнительного директора, а в качестве независимой функции обеспечения уверенности внутренний аудит должен быть полностью отделен от финансового департамента, при этом отчетная линия направляется непосредственно совету директоров или руководству комитета по аудиту.

Управление контролирует:

Эти элементы управления управляются самими менеджерами. Примером является дисперсионный анализ, с помощью которого может потребоваться менеджер в рамках своей работы для рассмотрения различий между запланированными результатами и фактической эффективностью.

Управление эффективностью работы подчиненных также является неотъемлемой частью многих управленческих должностей. Далее по цепочке командования осуществляется контроль над повседневными операциями. Органы управления организацией работают в соответствии с конфигурацией организационной структуры и линейными / штатными обязанностями (Горлов В.В., 2015).

Арифметический и бухгалтерский контроль:

Эти средства контроля используются для обеспечения точного учета и обработки транзакций. Процедуры здесь включают сверки и пробные балансы.

Управление людскими ресурсами:

Контроль осуществляется для всех аспектов управления человеческими ресурсами. Примерами могут служить проверка квалификации, справки и криминалистические проверки новобранцев, проверки персонала, который должен быть аттестован на предмет компетентности и эффективности обучения.

Внутренняя проверка - это система, посредством которой процедуры бухгалтерского учета организации выстроены так, что процедуры учета не находятся под абсолютным и независимым контролем какого-либо лица. Работа одного сотрудника дополняет работу другого, что позволяет проводить постоянный аудит бизнеса.

Существенными элементами внутренней проверки являются:

- проверки выполняются в повседневных транзакциях
- чеки работают непрерывно как часть системы
- работа каждого человека дополняет работу другого.

Распределяя обязанности таким образом, никто не имеет исключительного контроля над любой транзакцией.

Публичное регулирование деятельности внутреннего контроля осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами Азербайджанской Республики.

Взаимоотношения между работодателем и руководителем и членами службы внутреннего контроля регулируются настоящим Законом, Трудовым кодексом Азербайджанской Республики и другими нормативными актами.

1.2. Построение системы внутреннего контроля в промышленной организации

Строгий внутренний контроль служит краеугольным камнем для формирования здоровой, этичной и оптимально работающей корпоративной культуры.

Разработка и внедрение среды внутреннего контроля, которая отражает ценности организации, особенно если ценности включают предотвращение мошенничества и создание гармоничной среды, жизненно важны для общего состояния здоровья организации. Предотвращение мошенничества и продвижение этики - лучший подход к достижению организационных целей, сохраняя при этом образцовую репутацию среди сотрудников, клиентов, заинтересованных сторон, а также в отрасли и за ее пределами.

Перед тем, как приступить к официальному разговору о создании собственной среды внутреннего контроля, это может помочь понять больше о мошенничестве в современной бизнес-культуре.

Ресурсный центр QuickBooks поделился результатами исследования, проведенного в 2014 году Ассоциацией сертифицированных экспертов по борьбе с мошенничеством (ACFE), которое показало, что типичный бизнес теряет в среднем пять процентов доходов в год из-за мошенничества. Эти цифры составляют астрономические пропорции на мировой арене и составляют около 3,7 трлн. долларов в год (Бровкина Н.Д., 2017).

Кроме того, руководители признают, что большую часть времени, когда происходит мошенничество, это внутренняя работа. Хуже всего то, что такого мошенничества можно было бы предотвратить, разработав лучшую профилактическую программу, или, другими словами, полный набор средств внутреннего контроля, дополняющих их бизнес.

Мошенничество не только приводит к финансовым потерям, но и подрывает моральный дух сотрудников, снижает производительность труда, наносит ущерб репутации сотрудников, подрывает доверие заинтересованных сторон и в конечном итоге наносит ущерб бренду. Этот тип последствий можно предотвратить, разработав и установив сильный набор средств внутреннего контроля, которые направлены на предотвращение мошеннической деятельности со стороны работников и работодателей.

Одним из наиболее распространенных определений внутреннего контроля является то, что это процесс, разработанный и внедренный советом директоров организации, руководством и другим ответственным персоналом для обеспечения разумной уверенности в достижении целей бизнеса, согласно Комитету Спонсорские организации (COSO).

Ниже приведены некоторые общие описания рабочей среды внутреннего контроля:

В среде внутреннего контроля компетентные сотрудники понимают свои обязанности, а также границы своих полномочий. Эти люди также осведомлены, внимательны и вынуждены делать то, что правильно, а также делать то, что правильно (Соколов Б.Н., 2016).

Сотрудники понимают важность того, чтобы неукоснительно следовать официальной политике и процедурам организации, соблюдать этические и поведенческие стандарты, потому что это то, что правильно.

Установленная контрольная среда охватывает как техническую компетентность, так и этические обязательства. Нематериальные аспекты внутреннего контроля имеют решающее значение для поощрения и развития этической среды.

В среде, основанной на этике - которая разработана и выполняется должным образом, с коллективным подходом, основанным на том, что делает правильно, ради того, чтобы делать это правильно - внутренние средства контроля отражают ценности организации для сотрудников, клиентов, заинтересованных сторон и широкой общественности. Благодаря строгому

внутреннему контролю создается атмосфера, в которой каждый выполняет свою деятельность и выполняет свои обязанности по контролю с отношением, всегда преданным доброй этике.

Каждая организация сталкивается с различными рисками из внешних и внутренних источников, которые должны быть оценены. Предварительным условием для оценки риска является установление целей, связанных на разных уровнях и внутренне согласованных. Оценка риска - это выявление и анализ соответствующих рисков для достижения целей, формирующих основу для определения способов управления рисками. Поскольку экономические, нормативные и эксплуатационные условия будут продолжать меняться, необходимы механизмы для выявления и устранения особых рисков, связанных с изменениями (Малолетко А.Н., 2016).

Цели должны быть установлены, прежде чем администраторы смогут определить и принять необходимые меры для управления рисками. Операционные цели связаны с эффективностью и результативностью операций, включая производительность и финансовые цели и защиту ресурсов от потерь. Цели финансовой отчетности относятся к подготовке надежных опубликованных финансовых отчетов, включая предотвращение мошеннической финансовой отчетности. Цели соответствия относятся к законам и правилам, которые устанавливают минимальные стандарты поведения.

Оценка рисков

Процесс выявления и анализа рисков является непрерывным процессом и является критически важным компонентом эффективной системы внутреннего контроля. Внимание должно быть сосредоточено на рисках на всех уровнях, и необходимо принять необходимые меры для управления. Риски могут относиться к внутренним и внешним факторам. После выявления рисков они должны быть оценены.

Управление изменениями требует постоянной оценки риска и влияния на внутренний контроль. Экономическая, отраслевая и нормативно-правовая

среда меняются, а деятельность субъектов не меняется. Механизмы необходимы для выявления и реагирования на изменяющиеся условия.

Контрольная деятельность

Контрольные действия - это политики и процедуры, которые помогают обеспечить выполнение директив управления. Они помогают обеспечить принятие необходимых мер для устранения рисков для достижения целей организации. Контрольные действия происходят во всей организации, на всех уровнях и во всех функциях. Они включают в себя целый ряд различных видов деятельности, таких как согласования, авторизации, проверки, сверки, обзоры эксплуатационных показателей, безопасность активов и разделение обязанностей.

Контрольные мероприятия обычно включают в себя два элемента: политику, определяющую, что должно быть сделано, и процедуры для осуществления политики. Все политики должны осуществляться продуманно, добросовестно и последовательно (Brigham et al, 2012).

Информация и коммуникация

Соответствующая информация должна быть идентифицирована, собрана и передана в форме и в сроки, которые позволяют людям выполнять свои обязанности. Эффективное общение должно происходить в широком смысле, проходя через всю организацию. Весь персонал должен получить четкое сообщение от высшего руководства о том, что к обязанностям по контролю следует относиться серьезно. Они должны понимать свою собственную роль в системе внутреннего контроля, а также то, как отдельные виды деятельности связаны с работой других. У них должны быть средства передачи важной информации в восходящем направлении.

Мониторинг

Необходимо осуществлять мониторинг систем внутреннего контроля - процесс, который оценивает качество производительности системы с течением времени. Текущий мониторинг происходит в ходе обычной деятельности и включает в себя регулярные управленческие и надзорные

действия, а также другие действия, выполняемые персоналом при выполнении своих обязанностей, которые оценивают качество работы системы внутреннего контроля.

Объем и частота отдельных оценок зависят, прежде всего, от оценки рисков и эффективности текущих процедур мониторинга. О недостатках внутреннего контроля следует сообщать на начальном этапе, а серьезные вопросы следует немедленно сообщать высшей администрации и советам управляющих.

Системы внутреннего контроля меняются со временем. Способ применения элементов управления может развиваться. Как только эффективные процедуры могут стать менее эффективными из-за прибытия нового персонала, различной эффективности обучения и контроля, нехватки времени и ресурсов или дополнительного давления. Кроме того, обстоятельства, для которых изначально была разработана система внутреннего контроля, также могут измениться. В связи с изменением условий, руководство должно определить, продолжает ли система внутреннего контроля быть актуальной и способной решать новые риски (Mamedov S.M., 2017).

Часто развитие этической среды начинается с найма подходящих людей, которые разделяют организационное видение. Помимо этого, нужно сотрудничать с отделом кадров для разработки следующих стратегий по улучшению среды управления на уровне персонала:

- ориентация
- подготовка
- оценки
- консультирование
- акции
- стимулы
- дисциплинарные и корректирующие действия

Среда контроля, установленная администрацией организации, задает тон учреждения и влияет на сознание его сотрудников. Лидеры каждого отдела, области или вида деятельности создают местную контрольную среду. Это основа для всех других компонентов внутреннего контроля, обеспечивающая дисциплину и структуру. Факторы контроля среды включают в себя:

- Честность и этические ценности;
- Приверженность компетентности;
- Философия лидерства и стиль работы;
- То, как руководство распределяет полномочия и ответственность, организует и развивает своих людей;

Внутренний контроль основывается на принципе сдержек и противовесов на рабочем месте. Следующие компоненты сосредоточены на контрольной деятельности:

Персонал должен быть компетентным и заслуживающим доверия, с четко установленными линиями полномочий и ответственности, документированными в письменных должностных инструкциях и процедурах. Организационные диаграммы обеспечивают наглядное представление о полномочиях, а периодические обновления должностных инструкций гарантируют, что сотрудники осведомлены об обязанностях, которые они должны выполнять (Рукин В.В., 2016).

Процедуры авторизации должны включать тщательный анализ подтверждающей информации для проверки правильности и достоверности транзакций. Полномочия на утверждение должны соответствовать характеру и значимости транзакций и соответствовать политике.

Разделение обязанностей снижает вероятность ошибок и нарушений. Физическое лицо не должно нести ответственность за более чем один из трех компонентов транзакции: авторизация, хранение и учет. Когда работа одного работника проверяется другим, и когда ответственность за хранение активов отделена от ответственности за ведение записей, относящихся к этим активам, происходит надлежащее разделение обязанностей. Это помогает

своевременно обнаруживать ошибки и предотвращать неправильные действия; и в то же время его следует разрабатывать для обеспечения оперативной эффективности и обеспечения эффективной связи.

Физические ограничения являются наиболее важным видом защитных мер для защиты активов, процессов и данных.

Хранение документации и записей должно обеспечивать разумную уверенность в том, что вся информация и ценные операции точно записаны и сохранены. Записи должны храниться и контролироваться в соответствии с установленным сроком хранения и надлежащим образом утилизироваться в соответствии с установленными процедурами.

Операции мониторинга необходимы для проверки правильности работы элементов управления. Сверки, подтверждения и отчеты об исключениях могут предоставить такую информацию (Gordon J.A., 2013).

Идеальной системы управления не существует. Ограничение численности персонала может препятствовать усилиям по надлежащему разделению обязанностей, что требует применения компенсирующих мер контроля для обеспечения достижения целей. Ограниченная присущая любой системе является элементом человеческой ошибки, недопонимания, усталости и стресса. Сотрудникам следует поощрять брать заработанное время отпуска, чтобы улучшить работу посредством перекрестного напряжения, позволяя сотрудникам преодолеть стресс или усталость или избежать их.

Стоимость внедрения конкретного элемента управления не должна превышать ожидаемой выгоды от элемента управления. Иногда нет никаких личных затрат на установление адекватного контроля. Перераспределение должностных обязанностей может быть всем, что необходимо для достижения цели. При анализе соответствующих затрат и выгод руководителям также необходимо учитывать возможные последствия в целом и пытаться определить и взвесить нематериальные, а также ощутимые последствия.

Внутренний контроль должен снизить риски, связанные с необнаруженными ошибками или нарушениями, но разработка и внедрение

эффективных внутренних контролей не всегда является простой задачей и не всегда может быть решена с помощью короткого набора быстрых исправлений. Тем не менее, эта глава помогла объяснить основные концепции внутреннего контроля и дала некоторые идеи по улучшению контроля отдела.

1.3. Особенности взаимодействия систем учета и внутреннего контроля

Бизнес-лидеры понимают, что для управления операциями и измерения успеха важно иметь точные финансовые данные. Однако без надлежащего контроля могут возникнуть ошибки, мошенничество и другие проблемы, препятствующие эффективности и росту операционной деятельности. Хотя некоторые владельцы малого бизнеса предполагают, что системы внутреннего контроля предназначены только для крупных организаций, эти функции имеют решающее значение для компаний всех размеров во всех отраслях.

Системы бухгалтерского учета внутреннего контроля - это политики и процедуры, используемые для обеспечения точности и достоверности бухгалтерских отчетов для:

- Предотвратить мошенничество
- Контрольный риск
- Проактивно выявлять финансовые проблемы
- Защита ресурсов (как материальных, так и нематериальных) от краж и отходов
- Работать эффективно
- Генерация своевременной, надежной отчетности
- Измерение прогресса в достижении бизнес-целей и задач
- Соблюдать применимые законы и правила
- Безопасное внешнее финансирование
- Уверить инвесторов (Малолетко А.Н., 2016)

Контроль может быть либо профилактическим, сдерживающим мошенничество и ошибки, либо детективным, выявляющим проблемы после

их возникновения. Работая в унисон, они могут исправить существующие проблемы и помочь избежать будущих, чтобы усилить текущую деловую активность.

Наиболее распространенные типы

Внутренний бухгалтерский контроль включает в себя:

Разделение обязанностей

Присвоение конкретных обязанностей каждому сотруднику, который разделяет обязанности по учету, является основной системой контроля, обеспечивающей, что люди, ответственные за финансовую отчетность, отделены от людей, которым поручено делать денежные вклады и покупать активы. Точно так же любой, кто проводит аудит, должен быть как можно дальше от финансовых обязанностей, чтобы обеспечить беспристрастность. Чем дальше эти функции находятся в организации, тем ниже риск мошенничества, связанного с каждой из них.

В небольших компаниях, где сотрудников недостаточно для полного разделения обязанностей, экспертная оценка может выполнять аналогичную функцию «сдержек и противовесов» для снижения рисков. Хотя самоуспокоенность и сговор все еще могут привести к ошибочным отчетам, требование одноранговых подписей для отчетов и рабочих функций может устранить простую случайную кражу.

Поскольку мошенничество может происходить на любом уровне организации, разделение обязанностей имеет решающее значение не только на самом верху исполнительного руководства, но и на каждом этапе организационной иерархии. В крупных организациях чередование назначений среди сотрудников с одинаковыми должностными функциями помогает выявлять расхождения и проводить тщательный анализ основных причин.

Контроль доступа

Контроль доступа не позволяет людям сохранять ценность в организации.

Установка уровней разрешений для защиты данных и физических активов является одним из самых рутинных средств контроля, которые используют

предприятия, поскольку их очень легко реализовать. В защищенных паролем зонах защищенные пароли и двухэтапные процедуры аутентификации затрудняют использование сотрудниками учетных данных других пользователей. Кроме того, смена паролей часто позволяет элементам управления оставаться устойчивыми с течением времени (Brigham et al, 2012).

Журналы доступа и отчеты об истории использования - это автоматические функции, которые можно использовать для регулярного аудита программных систем на предмет выявления расхождений. Они также могут служить доказательством при выявлении виновных в случае возникновения ошибок или мошенничества.

Контроль доступа также может быть физическим по своей природе, что позволяет более эффективно управлять материальными активами, например ограничивать доступ к значкам для сотрудников, которые не должны быть допущены в определенных областях. Другие виды физического контроля доступа включают сейфы для наличных денег или других ценностей.

Требуемые разрешения

Назначение менеджеров ответственными за авторизацию транзакций - это функция внутреннего контроля, которая направляет решения о покупке через самых доверенных сотрудников. Для крупных платежей, необычных расходов и неожиданного увеличения стоимости могут потребоваться авторизации.

В более крупных организациях необходимые согласования могут следовать иерархии, что требует многоуровневого соглашения, прежде чем будет завершено. Цель этого подхода - отсеять ненужные расходы на каждом уровне, чтобы минимизировать потери и снизить количество случаев мошенничества.

Аудит активов

Аудит является наиболее широко используемым внутренним бухгалтерским контролем.

Финансовые проверки, такие как сверка денежных средств, проводятся регулярно, чтобы убедиться, что фактические сальдо соответствуют бухгалтерским сальдо. Различия могут быть проанализированы и исследованы, где необходимо, чтобы привести к точным финансовым отчетам.

Однако аудит активов не просто электронный по своей природе - они также включают физический аудит. Каждый раз, когда подсчитывается денежный ящик или проверяется количество сырья, проводится аудит активов. Эти проверки на местах должны проводиться регулярно для обеспечения финансовой точности. Подсчет денежных средств должен выполняться ежечасно или ежедневно, тогда как отслеживание физических активов обычно проводится ежеквартально или ежегодно. Ручной подсчет активов таким способом имеет решающее значение, потому что мошенничество может происходить без учета книг, чтобы обойти проверки финансовых отчетов.

В дополнение к этим обычным проверкам, детективный аудит активов должен быть выполнен также. Например, использование неожиданного или случайного подсчета наличных денег помогает сотрудникам быть честными и сосредоточенно выполнять свою работу (Соколов Б.Н., 2016).

Шаблоны

Стандартизация финансовых документов создает последовательность, которая облегчает процесс аудита. Хотя некоторые отчеты, такие как бухгалтерский баланс или отчет о прибылях и убытках, имеют стандартный формат, другие документы могут существенно различаться в зависимости от бизнес-группы. Создание и использование одних и тех же шаблонов для оценок, счетов-фактур, заказов на покупку, запросов на финансирование, поступлений и отчетов о расходах создает сопоставимость схожих позиций во время аудита. Оптимизация этих элементов является важным внутренним бухгалтерским контролем, который предприятия, как правило, упускают из виду в спешке внедрять более очевидные системы контроля (Isayeva I.E., 2013).

Пробные весы

Двойная бухгалтерия гарантирует, что книги всегда сбалансированы. Однако ошибки и мошенничество все еще могут существовать в системе бухгалтерского учета с двумя записями, поэтому пробные балансы следует использовать в сочетании с этим методом. Пробные балансы - это форма бухгалтерского контроля, которая приносит дополнительную надежность в систему, сохраняя внутренний учет кредитов и дебетов, что позволяет предприятиям своевременно выявлять проблемы.

Сверка

Сверки с выписками банков, поставщиков и кредитных карт могут быть включены в другие системы контроля учета, однако проведение этих сверок само по себе также является внутренним контролем. Понимание того, какие товары были очищены, находятся в пути или еще не опубликованы, позволяет компаниям обнаруживать ошибки и мошенничество. Кроме того, проведение регулярных сверок позволяет получать информацию о стратегических бизнес-решениях и повседневных операциях (Hermanson et al, 2009).

Резервное копирование данных

Резервные копии данных - самая забытая система внутреннего контроля учета. Поскольку точные финансовые данные требуют технологического взаимодействия между платформами, потеря финансовых ресурсов может исказить отчетность и запутать аудит. Когда технология выходит из строя, прошлые отчеты и важные данные могут пропадать, задерживая отчетность и нарушая основные функции бухгалтерского учета.

Резервное копирование компьютерных файлов в облако защищает данные от потери при повреждении компьютеров или сбоях серверов.

Внедрение надлежащего бухгалтерского контроля не имеет смысла, если сотрудники не готовы действовать, когда замечают проблему или обнаруживают подозрительную деятельность. Должна быть создана формальная политика, чтобы обучить сотрудников тому, как реагировать при возникновении проблем. Все сотрудники должны знать, кому они могут сообщить, когда есть подозрение на ошибку или злонамеренное намерение, и

какой ответ ожидать. Кроме того, их анонимность должна быть защищена после этого.

Эффективность управленческих решений во многом зависит от достоверности финансовой отчетности, но в любой организации существует вероятность повреждения данных в отчетах. Причины включают ошибки в обработке и учете первичных и консолидированных документов, неправомерное поведение персонала и т.д. В связи с этим возникает необходимость в создании такой системы внутреннего контроля, которая сможет адаптироваться к условиям бизнеса, реагировать в своевременно вносить любые изменения и запускать автоматически. Для решения этой проблемы можно предложить систему управленческого учета в качестве информационно-инструментальной основы. Управленческий учет является доминирующим видом контроля. На это есть несколько причин. Во-первых, все организации должны иметь в совокупной форме результаты по широкому кругу различных видов деятельности, используя общие показатели. Возможно, лучшими показателями здесь будут денежные показатели. Во-вторых, рентабельность и ликвидность являются наиболее важными характеристиками, которые свидетельствуют о степени успеха всех организаций; поэтому финансовые показатели в этих областях и тесно связанные с ними соседи внимательно отслеживаются акционерами и другими лицами, заинтересованными в деятельности организации. Поэтому, естественно, менеджеры стремятся отслеживать показатели эффективности в денежном выражении. В-третьих, финансовые показатели позволяют менеджерам, вовлеченным в анализ альтернативных вариантов, придерживаться единого подхода при принятии решений. Вариант действий будет выгоден для компании только в том случае, если в результате ее выбора и реализации ее финансовые показатели будут выше. В-четвертых, измерение результатов в денежном выражении дает менеджерам большую степень автономии. Когда результаты менеджеров в обобщенной форме представлены в виде финансовых показателей, это позволяет менеджерам выбирать

действие, которое они считают наиболее подходящим, и вносить вклад в желаемые результаты.

Наконец, результаты, выраженные в денежном выражении, продолжают оставаться эффективным индикатором даже в условиях неопределенности, когда неясно, какой курс выбрать. Другими словами, финансовые результаты становятся механизмом, который указывает, являются ли действия, предпринятые организацией, полезными для бизнеса.

Подводя итог вышесказанному, можно сделать следующий вывод.

Учитывая разнообразие продуктов и сложность организаций, рекомендуется рассматривать систему внутреннего контроля для таких организаций как адаптивную систему, интегрированную во все бизнес-процессы. Внедрение адаптивной системы внутреннего контроля с кибернетическим компонентом в структуру управленческого учета делает процесс мониторинга потоков данных внутри учетно-аналитической системы автоматическим, что делает его самодостаточным и эффективным.

Следовательно, адаптивная система внутреннего контроля, основанная на кибернетических коммуникациях, быстро устранит недостатки в работе организаций и предотвратит мошенничество или ошибки, а также повысит ответственность внутренних контролеров за свою собственную деятельность, что положительно скажется на качестве бухгалтерского учета и деятельности в организации в целом.

II ГЛАВА. АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

2.1. Анализ факторов, влияющих на организацию внутреннего контроля

Системы внутреннего контроля работают на разных уровнях эффективности. Определением того, является ли конкретная система внутреннего контроля эффективной, считается оценка наличия и функционирования определенных факторов - среды контроля, оценки рисков, контрольной деятельности, информации и коммуникации и мониторинга. Эффективный контроль обеспечивает разумную уверенность в отношении достижения поставленных целей.

Для анализа системы внутреннего контроля в промышленной организации была выбрана одна из крупных промышленных организаций Азербайджана Сумгайытский технологический парк (СТП), созданный в 2009 году к северу от города Сумгайыт. СТП является первым технопарком на Южном Кавказе и в Азербайджане. Площадь технопарка составляет 250 га.

В настоящее время на производственных и строительно-монтажных площадках организации занято более 2000 человек, и после запуска всех запланированных заводов ожидается, что еще 10 000 человек будут трудоустроены.

Продукция, производимая в СТП, включает в себя электрооборудование, кабели, машиностроение, полимерные изделия, производство стали, горячее цинкование, сэндвич-панели, системы вентиляции, окна из поливинилхлорида, технические шкафы, солнечные панели, платежные терминалы и порошковое покрытие (www.stp.az).

СТП внедрил систему внутреннего контроля и управления рисками, которая гарантирует соблюдение законов и корпоративных процедур, защищает корпоративные активы и способствует управлению бизнесом, обеспечивая надежность обрабатываемых бухгалтерских и финансовых данных.

Проанализируем факторы, влияющие на организацию внутреннего контроля СТП:

Контрольная среда

Среда контроля, установленная администрацией организации, задает правила учреждения и влияет на сознание его сотрудников. Лидеры каждого отдела, области или вида деятельности создают местную контрольную среду. Это основа для всех других компонентов внутреннего контроля, обеспечивающая дисциплину и структуру (Барзыкина, 2013, с.38).

Контрольная среда – это продукт философии, стиля и поддерживающего отношения руководства, а также компетентности, этических ценностей, добросовестности и морального духа сотрудников СТП. Организационная структура и отношения подотчетности являются ключевыми факторами в контрольной среде. Факторы контроля среды включают в себя:

- Честность и этические ценности;
- Приверженность компетентности;
- Философия лидерства и стиль работы;
- Полномочия и ответственность;
- Политики и процедуры.

Оценка риска

Каждая организация сталкивается с различными рисками из внешних и внутренних источников, которые должны быть оценены. Предварительным условием для оценки риска является установление целей, связанных на разных уровнях и внутренне согласованных. Оценка риска - это выявление и анализ соответствующих рисков для достижения целей, формирующих основу для определения способов управления рисками. Поскольку экономические, нормативные и эксплуатационные условия будут продолжать меняться, необходимы механизмы для выявления и устранения особых рисков, связанных с изменениями.

Риски - это события, которые угрожают достижению целей. В конечном итоге они влияют на способность организации выполнять свою миссию.

Оценка риска - это процесс выявления, оценки и определения способов управления этими событиями. На каждом уровне внутри организации СТП существуют как внутренние, так и внешние риски, которые могут помешать достижению поставленных целей. Руководство стремится предотвратить эти риски. Однако иногда руководство не может предотвратить возникновение риска. В таких случаях руководство решает, принять ли риск, снизить риск до приемлемого уровня или избежать риска. Чтобы иметь разумную уверенность в том, что организация достигнет своих целей, руководство должно обеспечить, чтобы каждый риск оценивался и обрабатывался надлежащим образом.

Цели должны быть установлены, прежде чем руководители смогут определить и принять необходимые меры для управления рисками. Операционные цели связаны с эффективностью и результативностью операций, включая производительность и финансовые цели, а также защиту ресурсов от потерь. Цели финансовой отчетности относятся к подготовке надежных опубликованных финансовых отчетов, включая предотвращение мошеннической финансовой отчетности. Цели соответствия относятся к законам и правилам, которые устанавливают минимальные стандарты поведения (Isayeva, 2013, s.52).

Процесс выявления и анализа рисков является непрерывным процессом и является критически важным компонентом эффективной системы внутреннего контроля. Внимание должно быть сосредоточено на рисках на всех уровнях, и необходимо принять необходимые меры для управления. Риски могут относиться к внутренним и внешним факторам. После выявления рисков они должны быть оценены. Факторами оценки риска организации СТП являются:

- Определить подходящие цели
- Определить и анализировать риск
- Оценить риск мошенничества
- Определить и анализировать значительные изменения

Воздействие - как правило, находится вне контроля организации в краткосрочной и среднесрочной перспективе.

Вероятность - является основным направлением внутреннего контроля организации.

Управление изменениями требует постоянной оценки риска и влияния на внутренний контроль. Меняется экономическая, отраслевая и нормативно-правовая среда, а деятельность субъектов не меняется. Механизмы необходимы для выявления и реагирования на меняющиеся условия (Богданович, 2014, с.84).

Контрольная деятельность

Контрольные действия - это политики и процедуры, которые помогают обеспечить выполнение директив управления. Они помогают обеспечить принятие необходимых мер для устранения рисков для достижения целей организации. Контрольные действия происходят во всей организации, на всех уровнях и во всех функциях. Контрольные действия - это инструменты - как ручные, так и автоматизированные, - которые помогают предотвратить или уменьшить риски, которые могут помешать достижению целей и задач организации. Руководство должно установить контрольные мероприятия для эффективного и действенного достижения целей и задач организации. Они включают в себя целый ряд различных видов деятельности, таких как согласования, авторизации, проверки, сверки, обзоры операционной деятельности, безопасность активов и разделение обязанностей. Факторы контрольной деятельности СТП включают:

- выбирать и развивать контрольные мероприятия
- разрабатывать общий контроль над технологиями
- применять политики и процедуры

Контрольные мероприятия СТП обычно включают в себя два элемента: политику, определяющую, что должно быть сделано, и процедуры для осуществления политики. Все политики должны осуществляться продуманно, добросовестно и последовательно.

Информация и коммуникация

Соответствующая информация должна быть идентифицирована, собрана и передана в форме и в сроки, которые позволяют людям выполнять свои обязанности. Эффективное общение должно происходить в широком смысле, проходя через всю организацию. Весь персонал должен получить четкое сообщение от высшего руководства, что к обязанностям по контролю следует относиться серьезно. Они должны понимать свою собственную роль в системе внутреннего контроля, а также то, как отдельные виды деятельности связаны с работой других. У них должны быть средства передачи важной информации в восходящем направлении (www.maliyye.gov.az).

Коммуникация - это обмен полезной информацией между людьми и организациями для поддержки принятия решений и координации действий. Внутри организации информация должна передаваться руководству и другим сотрудникам, которые в ней нуждаются, в форме и в сроки, которые помогают им выполнять свои обязанности. Связь также происходит с внешними сторонами, такими как клиенты, поставщики и регулирующие органы. Факторы коммуникации и информации СТП следующие:

- Использовать соответствующую информацию
- Контакттировать внутри
- Контакттировать внешне

Мониторинг

Необходимо контролировать системы внутреннего контроля - процесс, который оценивает качество работы системы с течением времени. Текущий мониторинг происходит в ходе обычной деятельности и включает регулярные управленческие и надзорные действия, а также другие действия, которые персонал выполняет при выполнении своих обязанностей, оценивающих качество работы системы внутреннего контроля (Gordon, 2013, p.96).

Масштаб и частота отдельных оценок организации СТП зависят, прежде всего, от оценки рисков и эффективности текущих процедур мониторинга. О

недостатках внутреннего контроля следует сообщать на начальном этапе, а серьезные вопросы следует немедленно сообщать высшей администрации и советам управляющих.

Системы внутреннего контроля меняются со временем. Способ применения элементов управления может развиваться. Как только эффективные процедуры могут стать менее эффективными из-за прибытия нового персонала, различной эффективности обучения и контроля, нехватки времени и ресурсов или дополнительного давления. Кроме того, обстоятельства, для которых изначально была разработана система внутреннего контроля, также могут измениться. Из-за изменяющихся условий руководство должно определить, продолжает ли система внутреннего контроля соответствовать новым рискам.

2.2. Изучение внутреннего аудита как одна из форм внутреннего контроля

Внутренний аудит может сыграть важную роль в повышении эффективности деятельности компании. Внутренние аудиторы помогают компаниям в определении ключевых факторов риска. Это позволяет компании предвидеть потенциальные проблемы в будущем, а также выявлять текущие недостатки. Это также позволяет компании выявлять процессы и средства управления, которые не работают эффективно, и дает возможность улучшить их (Ковалева, 2014, с.103).

Роль внутреннего аудита заключается в том, чтобы обеспечить уверенность в эффективности процессов управления рисками, управления и внутреннего контроля в компании. Внутренние аудиторы должны быть независимыми от операций, которые они оценивают, и отчетываться перед высшим уровнем компании - старшими менеджерами и Советом директоров или комитетом по аудиту. Внутренние аудиторы работают с руководством для проверки систем и операций. Эти аудиты определяют, насколько хорошо компания управляет рисками, существуют ли правильные процессы и

соблюдаются ли процедуры. Внутренние аудиторы оценивают средства контроля, которые имеются в компании. Они также определяют области, в которых могут быть сделаны улучшения и где процедуры могут быть выполнены более эффективно (Зубова, 2014, с.55).

Внутренний аудит СТП помогает руководству улучшить внутренний контроль, выявляя слабые места в системах, и дает возможность исправить эти слабости. Внутренние аудиторы занимаются вопросами, важными для дальнейшего существования и процветания любой компании. Это делается путем сочетания гарантий и консалтинга. Часть заверения включает информирование менеджеров и директоров о том, как работают системы и процессы, созданные руководством. Затем проводится консультация о том, как улучшить эти системы и процессы, где это необходимо. Это дает директорам и высшему руководству уверенность, которая помогает им выполнять свои обязанности перед компанией и ее заинтересованными сторонами. Он также предоставляет директорам и руководству возможность показать акционерам и другим заинтересованным сторонам, что они эффективно управляют компанией от имени акционеров, оценивая важные риски и выделяя, где необходимы улучшения (www.stp.az).

Внутренние аудиторы обеспечивают уверенность в том, что процессы управления рисками, управления и внутреннего контроля компании работают эффективно, оценивая и рекомендуя способы повышения эффективности процессов контроля компании. Они подотчетны Совету директоров и высшему руководству и несут ответственность перед руководством компании. Это помогает руководству улучшить этот контроль и показать акционерам и другим заинтересованным сторонам, что они эффективно управляют компанией.

Основная цель внутреннего аудита в организации СТП заключается в том, чтобы помочь руководству достичь максимальной эффективности, предоставляя и являясь важным источником анализа операций и записей для помощи всем уровням управления.

- Обзор системы бухгалтерского учета и соответствующего внутреннего контроля
- Экзамен по управлению финансовой и операционной информацией
- Изучение экономики, эффективности и результативности операций, включая нефинансовый контроль организации
- Физический осмотр и проверка
- Принятие стандартных методов бухгалтерского учета
- Предотвращение и выявление мошенничества (www.stp.az)

Отдел внутреннего аудита СТП - это динамичный и всеобъемлющий инструмент, который помогает предприятию эффективно управлять рисками в быстро меняющейся среде, оценивать и совершенствовать системы и процессы внутреннего контроля и корпоративного управления, а также защищать инвестиции и активы компании. Принимая во внимание все, что может иметь важное значение для достижения целей, данный подход к внутреннему аудиту является эффективным способом обеспечения правильного выполнения работы и оптимизации всех ресурсов для обеспечения максимальной эффективности.

Деятельность службы внутреннего аудита СТП включает:

- Соответствие: политикам, правилам, правилам и законам
- Авторизация: надлежащее рассмотрение и утверждение
- Надежность и точность данных: данные точные, своевременные, полезные, надежные и актуальные
- Эффективность и действенность: операции эффективны и действенны и приносят пользу; достижение и мониторинг целей
- Защита активов: активы защищены от кражи, неправильного использования и / или уничтожения (Daxili Nəzarət Qaydaları, 2017, s.5).

СТП сформировал Группу внутреннего аудита, чтобы помочь Группе в достижении ее целей, защите инвестиций и активов, а также выявлении и устранении основных рисков за счет применения систематического,

дисциплинированного подхода к оценке и повышению эффективности управления рисками, процессы внутреннего контроля и корпоративного управления. Система внутреннего аудита состоит из процедур, внедряемых Советом директоров, Правлением и сотрудниками для обеспечения эффективности и результативности корпоративных операций, точности финансовой отчетности и соблюдения применимых законодательных и нормативных актов.

Подразделение внутреннего аудита является независимым, так как оно не связано с иерархией других организационных подразделений и функционально отчетывается перед Комитетом по аудиту Совета директоров и административно (например, за текущие операции) перед Генеральным директором Группы.

Подразделение внутреннего аудита, которое соответствует международным стандартам профессиональной практики внутреннего аудита (IPPF) или превышает их, анализирует и оценивает адекватность и эффективность процессов внутреннего контроля, управления рисками предприятия и корпоративного управления Группы в соответствии с ее политикой и процедуры, а также применимое законодательство, операционные стандарты и принципы корпоративного управления, чтобы гарантировать, что Группа:

- Выявляет и управляет возникающими рисками.
- Защищает и эффективно использует свои ресурсы.
- Предоставляет точные, достоверные и актуальные финансовые и управленческие отчеты.
- Обеспечивает соблюдение сотрудниками политики, процедур и стандартов Компании.
- Соответствует нормативной базе, регулирующей его деятельность.

Схема 2.1. Процесс внутреннего аудита на предприятии СТП



Источник: Daxili Nəzarət Qaydaları, 2017, s.8.

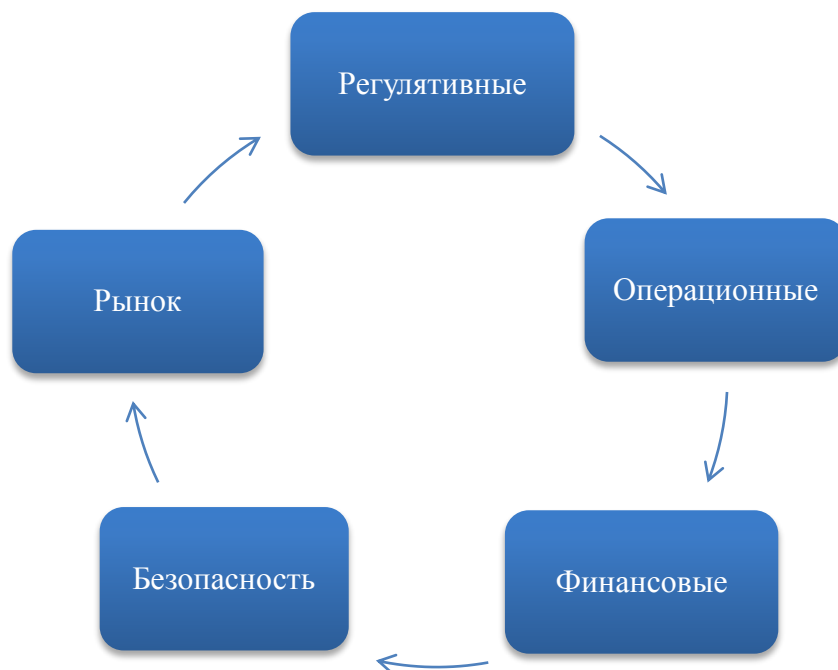
Деятельность Комитета по аудиту и соответствию в СТП:

- Мониторинг и анализ эффективности работы службы внутреннего аудита каждые три месяца в отношении управления основными возникающими рисками, который включает в себя все проверки, включая финансовые и операционные проверки, системы соблюдения и управления рисками.
- Обеспечивает целостность корпоративных счетов, систем финансовой отчетности и публичного раскрытия информации, а также эффективность систем внутреннего контроля и управления рисками. Устанавливает прямые и регулярные контакты с внешними и внутренними аудиторами, чтобы оставаться в курсе правильного функционирования Системы контроля.

- Устанавливает прямые и регулярные контакты с внешними и внутренними аудиторами, чтобы оставаться в курсе правильного функционирования системы контроля (www.stp.az).

Внутренний аудитор несет ответственность за покрытие финансовых, операционных, информационных систем, правовых / регулирующих и всех других рисков, которые могут оказать существенное влияние на бизнес компании.

Схема 2.2. Риски, за которые несут ответственность внутренние аудиторы СТП



Источник: www.stp.az

Управление внутреннего аудита СТП:

- 1) Проект и выполнение годового плана аудита:

Аудит финансового холдинга: один плановый аудит каждые шесть месяцев.

Аудит дочерних компаний: один специальный аудит, включая финансы, управление рисками, соблюдение и другие важные вопросы, каждые шесть месяцев.

2) Отчет для совета директоров и комитета по аудиту:

Регулярный отчет по аудиту бизнеса ревизионной комиссии и совету директоров.

Представление письменного отчета комитету по аудиту и совету директоров о реализации мер по устранению недостатков аудита, выявленных органом финансовой экспертизы, а также по вопросам, указанным в отчете системы внутреннего контроля, для активизации усилий по улучшению.

3) Контроль самопроверки системы внутреннего контроля:

Контроль за формулированием процедур самостоятельной проверки системы внутреннего контроля подразделениями бизнеса и управления.

Проводить самопроверку не реже одного раза в год, а также контролировать и проверять выполнение самопроверки каждым подразделением финансового холдинга.

Представление отчета о системе внутреннего контроля на утверждение совету директоров, а также раскрытие содержащейся в нем информации на веб-сайте компании и публикация на веб-сайте, назначенным компетентным органом, в течение трех месяцев после окончания каждого финансового года.

4) Оценка эффективности деятельности внутреннего аудита дочерних компаний:

Периодическая оценка эффективности деятельности внутреннего аудита дочерних компаний и отправка результатов оценки в совет директоров соответствующего дочернего предприятия для использования в оценках персонала.

5) Просмотр документов, представленных дочерними компаниями:

Рассмотрение планов аудита и отчетов о существенных недостатках, выявленных в отчетах о внутреннем аудите, а также о состоянии их улучшений, отчетах о проверках, выпущенных агентством финансовой

экспертизы, представленных дочерними компаниями, и мониторинг выполнения улучшений дочерними компаниями.

б) Контроль и мониторинг недостатков аудита:

Постоянное проведение последующих проверок любых недостатков аудита, выявленных органом финансовой экспертизы, а также по вопросам, указанным в отчете системы внутреннего контроля как требующие более активных усилий по улучшению.

2.3. Оценка учетно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля

Внутренний контроль - это процедуры, созданные для защиты активов, обеспечения надежной бухгалтерской отчетности, повышения эффективности и поощрения соблюдения политики компании. Внутренний контроль имеет важное значение для достижения некоторых целей, таких как эффективное и упорядоченное проведение учетных операций, защита активов в соответствии с политикой управления, предотвращение ошибок и обнаружение ошибок, предотвращение мошенничества и обнаружение мошенничества, а также обеспечение точности, полноты, надежности и своевременности. подготовка бухгалтерских данных. Если в любой организации существует хороший внутренний контроль, руководство может с большей уверенностью использовать информацию для надлежащего ведения своей деловой деятельности (Соколов и Рукин, 2016, с.56).

На организационном уровне цели внутреннего контроля связаны с надежностью финансовой отчетности, своевременной обратной связью по достижению операционных или стратегических целей и соблюдением законов и нормативных актов. На определенном уровне транзакции внутренний контроль относится к действиям, предпринимаемым для достижения конкретной цели (например, как обеспечить, чтобы платежи организации третьим сторонам были предоставлены за действительные услуги).

Процедуры внутреннего контроля уменьшают вариации процесса, что приводит к более предсказуемым результатам. Внутренний контроль внутри хозяйствующих субъектов также называется операционным контролем (Малолетко, 2016, с.101).

Подлинность бухгалтерской информации, в частности, отражает существенную коннотацию финансовой информации. Кроме того, достоверность учетной информации является основным содержанием качества учетной информации. Качество бухгалтерской информации имеет своевременность. Поэтому на основе обеспечения своевременного раскрытия бухгалтерской информации предприятия должны обеспечивать ее достоверность. Однако в настоящее время в большинстве компаний Азербайджана возникает проблема низкого качества бухгалтерской информации. Феномен искажения информации широко распространен в Азербайджане. Рассмотрим феномен искажения информации при обработке бухгалтерской информации на примере дочерних предприятий СП. Во-первых, некоторые компании не могут своевременно, эффективно и подробно проверять соответствующие учетные данные и информацию при подготовке финансовой и бухгалтерской отчетности. Таким образом, явление выше может привести к ошибкам в принятии решений на предприятии. Во-вторых, некоторые дочерние предприятия не могут эффективно выполнять некоторые четкие правила стандартов бухгалтерского учета, не могут рассматривать экономическую среду компании со всех сторон и не могут применять эффективные методы для улучшения явления низкого качества бухгалтерской информации на предприятиях. Наконец, некоторые предприятия смотрят на проблемы только с собственной точки зрения. Они используют различные методы выплаты долей по операционным интересам, не могут корректировать справедливую стоимость и не могут усвоить количество упражнений. Все вышеперечисленное явление может выявлять проблемы и недостатки бухгалтерского учета адекватно, в значительной степени определяет качество достоверности, достоверности и достоверности учетной информации,

скрывать потенциальную и длительную скрытую опасность для пользователей учетной информации принимать правильные и научно обоснованные решения, и сделайте так, чтобы на каждую работу оказал сильное влияние негативный эффект (Mamedov, 2017, s.84).

Несовершенное явление раскрытия информации широко распространено в годовой финансовой отчетности предприятия. Все это может привести к более высокой стоимости раскрытия информации. Кроме того, в некоторых дочерних компаниях типы оценочных обязательств не соответствуют установленным общим критериям на случай непредвиденных обстоятельств, а соответствуют их собственному упрощенному мышлению. Что касается запасов, многие предприятия не раскрывают явно конкретную девальвацию запасов, сторнирование резервов на девальвацию запасов и перепродажу запасов. В реструктуризации долга существовала несогласованность до и после явления прибылей и убытков реструктуризации долга. С точки зрения раскрытия финансовых инструментов, классификационная база финансовых инструментов, которыми владеют предприятия, недостаточна для раскрытия, что создает неожиданные трудности для пользователей учетной информации. Наконец, многие компании не обладают способностью гибко реагировать на изменения, просто копируют нормы и коды и не могут полностью отражать собственную структуру инвестиций компании (Бровкина, 2017, с.65).

Прежде всего, система бухгалтерского учета, стандарты бухгалтерского учета, ограничения самой технологии бухгалтерского учета являются объективным фактором, который приводит к тому, что учетная информация не является достаточной и не соответствует действительности эффективности бизнеса. В Азербайджане, хотя законы и нормативные акты, такие как Закон о бухгалтерском учете, Основные стандарты бухгалтерского учета, были сформулированы или пересмотрены в последние годы, эти законы и нормативные акты сформулированы в соответствии с конкретными обстоятельствами политической и экономической среды в определенной период времени, часто с определенным отставанием и ограничениями,

который заставляет бухгалтерию иметь дело с новым экономическим бизнесом, часто с большей гибкостью, что приводит к возможности искажения бухгалтерской информации. Кроме того, в некоторых из этих законов и нормативных актов имеется некоторое расплывчатое содержание, не разрабатывающие соответствующие детали реализации и приводящие к объемной работе из-за трудности применимости. Во-вторых, использование компьютерного учета приносит некоторые проблемы. Внедрение компьютеров в учетную работу является улучшением, но поскольку компьютерная грамотность бухгалтерского персонала, как правило, невысока, хотя они очень хорошо разбираются в бухгалтерском деле, ограниченные знания компьютерных знаний и бухгалтерские знания не могут быть объединены. В сочетании с существующими недостатками безопасности финансового программного обеспечения в целом фактическое использование процесса также является недостатком общности и стандартов, что делает использование компьютерных блоков во внутреннем контроле со множеством лазеек. Некоторые учетные записи для своих собственных интересов могут использовать эту ложную учетную информацию в ложном виде, что влияет на важность учетной информации и достоверности. Надзор за социальным аудитом также неэффективен, что приводит к еще одной причине низкого качества учетной информации. Обязанность КПЕС заключается в предоставлении услуг по заверению финансовой отчетности предприятия объективным и беспристрастным образом, с тем чтобы обеспечить достоверность бухгалтерской информации. Тем не менее, из-за неравномерного уровня сертифицированных общественных бухгалтеров, в сочетании со многими людьми с отсутствием профессиональной этики и плохое управление и другие причины, и могут помешать системе внутреннего контроля выполнить свои должностные обязанности (Bağirov, 2016, s.75).

Компьютеризированная финансовая отчетность требует тех же принципов внутреннего контроля разделения обязанностей и контроля доступа, что и система ручного учета. Точные этапы управления зависят от

того, использует ли компания мэйнфреймы, мини-компьютеры или микрокомпьютеры (Rezai & Zabiholla, 2012, p.45).

В среде персонального компьютера могут быть полезны следующие элементы управления:

- Требовать от пользователей компьютеров жесткого контроля над хранением программ и данных. Так же, как один человек поддерживает хранение определенного набора записей в ручной системе, в компьютерной системе один человек поддерживает хранение определенной информации (например, вспомогательной бухгалтерской книги дебиторской задолженности). Сделайте резервные копии, которые хранятся в другом защищенном месте.

- Требовать пароли (хранящиеся в секрете) для доступа к файлам данных, хранящимся на жестком диске.

- В ситуациях, когда локальная сеть (ЛВС) связывает персональные компьютеры в одну систему, разрешите доступ к некоторым файлам данных только некоторым компьютерам и лицам в сети (например, учетным записям).

Компьютеризированные системы бухгалтерского учета не уменьшают необходимость внутреннего контроля. Фактически, доступ к компьютеру неуполномоченному лицу может привести к значительной краже за меньшее время, чем при использовании ручной системы (Hermanson, Roger, James & Salmonson, 2009, p.91).

Цели внутреннего контроля требуют эффективности и результативности предпринимательской деятельности. Эффективная система внутреннего контроля - это полный спектр контроля для всех аспектов бизнеса и всех лиц, занимающихся деятельностью по управлению бизнесом. Разумная и выполнимая система внутреннего контроля может обеспечить эффективную работу предприятия, а также может разумно контролировать, координировать и оценивать функции различных функциональных подразделений и персонала на предприятии, чтобы побудить различные отделы и персонал предприятия выполнять свои обязанности четко ставить цели и обеспечивать

упорядоченную и эффективную производственную и коммерческую деятельность предприятия, тем самым повышая целостность и прозрачность бухгалтерской информации, предоставляемой компаниями (Novruzov, 2015, s.67).

Задача внутреннего контроля требует достоверности экономической информации и финансовой отчетности. Эффективный внутренний контроль может гарантировать, что подтверждение, измерение, регистрация и представление бухгалтерской информации точно отражают фактическую производственную и коммерческую деятельность, а также своевременно обнаруживают и исправляют все виды ошибок, чтобы гарантировать достоверность и правильность бухгалтерской информации и позволить учетная информация, предоставляемая предприятиями, для точного и своевременного отражения финансового положения предприятий, результатов деятельности и движения денежных средств.

Внутренний контроль требует соблюдения применимых законов и правил учетно-аналитической деятельности. Система внутреннего контроля может гарантировать, что политика страны, финансовые законы и правила соблюдаются на предприятии. Надежный внутренний контроль может эффективно контролировать любой отдел, любое звено внутренней циркуляции предприятия. Кроме того, эффективная система внутреннего контроля может своевременно отражать и исправлять различные возникшие проблемы, с тем чтобы обеспечить эффективное применение национальной политики и финансовых законов и нормативных актов, обеспечить легитимность корпоративной финансовой деятельности и повысить легитимность раскрытия и эффективности бухгалтерской информации (www.audit.gov.az).

В настоящее время из-за незрелости системы в Азербайджане все еще существует много проблем внутреннего контроля. Кроме того, из-за плохого регулирования и искажения бухгалтерского учета возникающие в конечном итоге приводят к низкому качеству бухгалтерской информации и наносят серьезный ущерб предприятию и внешним инвесторам. Внутренний контроль

предприятий оказывает большое влияние на повышение качества учетной информации. Внутренний контроль высокого уровня имеет функцию обеспечения достоверности и актуальности учетной информации для учетной информации.

Внутренний аудит может не только помочь предприятиям повысить операционную эффективность и контролировать систему внутреннего контроля, но также помочь предприятиям уменьшить искажения бухгалтерской информации и улучшить качество бухгалтерской информации. С одной стороны, предприятия должны улучшить независимость внутреннего аудита. Внутренние аудиторы должны самостоятельно проводить аудит бухгалтерской деятельности, осуществлять надзор за экономической деятельностью и оценивать системы внутреннего контроля, а также подотчетны непосредственно совету директоров или комитету по аудиту (Вагиров, 2016, s.98). С другой стороны, предприятия должны определить и скорректировать положение деятельности внутреннего аудита. Предприятия должны проводить тренинги по аудиту для управленческого персонала предприятия и информировать их о важности внутреннего аудита для предприятия. Кроме того, предприятия должны строго отбирать, нанимать и обучать внутренних аудиторов, а также предоставлять надлежащее имущество для учреждений внутреннего аудита, чтобы аудит мог быть проведен надлежащим образом. Отделы внешнего надзора должны активно координировать и рационализировать разделение труда, уточнить с функции друг друга и укрепление обмена информацией с тем, чтобы превратить децентрализованный надзор в совместный надзор и сформировать эффективные надзорные силы для проведения комплексного мониторинга внутреннего контроля предприятий. Предприятия должны активно развивать саморегулируемые организации и механизмы контроля СРА, чтобы усилить Совет и его надзор за отраслью, чтобы он мог сознательно противостоять злоупотреблениям в отрасли, правдиво выпустив отчет о внутреннем контроле. Кроме того, предприятия могут использовать средства массовой

информации, общественное мнение и другие социальные надзорные силы, чтобы сдерживать незаконные элементы для повышения эффективности надзора, обеспечивая тем самым точность и надежность финансовой отчетности и раскрытия информации (Фомичев, 2009, с.88).

С развитием экономической глобализации и все более жесткой рыночной конкуренции ускорение развития предприятий является долгой и трудной задачей. Для удовлетворения потребностей развития рыночной экономики очень важна реальная и достоверная учетная информация. Качественная учетная информация играет важную роль во внутренней структуре корпоративного управления, что позволяет совету директоров правильно оценивать операционную деятельность компании. Качественная учетная информация снижает степень информационной асимметрии, повышает ликвидность рынка капитала, тем самым снижая стоимость капитала компании и способствуя повышению эффективности компании. Качественная учетная информация напрямую определяет эффективность рынка капитала и распределение эффективности социальных ресурсов. В настоящее время искажение бухгалтерской информации в Азербайджане все еще является довольно серьезным по многим причинам; однако, несовершенный внутренний контроль и плохая реализация внутреннего контроля являются основными причинами. Внутренний контроль - это контроль за источником бухгалтерской информации. Эффективный внутренний контроль может устранить стимул к искажению учетной информации, что является фундаментальной гарантией качества бухгалтерской информации. Поэтому предприятиям нужно начинать с внутреннего контроля, чтобы искать лучшее решение. Благодаря постоянному совершенствованию системы внутреннего контроля предприятия обеспечивают достоверность бухгалтерской информации.

SWOT анализ системы внутреннего контроля в промышленных организациях можно представить в следующем виде:

“Strength” (Сильные стороны):

1. Все транзакции предприятия находятся под контролем
2. Защита от операционных рисков
3. Защита от финансовых рисков
4. Снижает риск недостоверной информации

“Weakness” (Слабые стороны):

1. Создание, функционирование и все происходящие изменения зависят от решения учредителей
2. Зависит от учетно-аналитического обеспечения
3. Создание и функционирование требует инвестиций

“Opportunities” (Возможности)

1. Обеспечивает эффективное управление компанией
2. Дает конкурентное преимущество
3. Повышает финансовую стабильность
4. Вселяет уверенность в инвесторов в достоверность представленных отчетов
5. Меняется и развивается вместе с компанией

“Threats” (Угрозы)

1. Не может гарантировать абсолютную защиту
2. Не может гарантировать предотвращение случаев мошенничества

III ГЛАВА. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

3.1. Основные направления совершенствования систем внутреннего контроля в промышленных организациях

Внутренний контроль представляет собой динамичный и гибкий набор инструментов, которые со временем развиваются по мере изменения условий бизнеса, технологий и мошенничества в ответ на конкуренцию, отраслевые практики, законодательство, регулирование и текущие экономические условия.

Хотя ни одна компания, даже с самым сильным внутренним контролем, не застрахована от мошенничества, усиление политики, процессов и процедур внутреннего контроля определенно делает компании менее привлекательными для внутренних и внешних преступников, стремящихся использовать слабости внутреннего контроля.

Оптимизация внутреннего контроля (ICO) направлена на улучшение контроля в бухгалтерии, чтобы уменьшить риск ошибок или ошибок обработки. Часто владельцам и руководству требуется серьезная ошибка или даже мошенничество для реализации внутреннего контроля, необходимого для защиты очень ценной информации и активов компании или организации. Без надлежащего внутреннего контроля существует реальный и повышенный риск того, что преднамеренные или непреднамеренные ошибки в бухгалтерском учете могут привести к значительным финансовым потерям или, в худшем случае, к полной потере компании или организации (Барзыкина, 2013, с.45).

Усиление внутреннего контроля редко достигается путем усиления одного процесса; скорее это включает всесторонний анализ рисков, с которыми уже сталкиваются, существующих внутренних контролей и их адекватности в предотвращении мошенничества. Проверка внутреннего

контроля может проводиться в масштабах всей корпорации или в зависимости от местоположения или с разбивкой по уровням отдельных бизнес-единиц. Как правило, обзор такого рода предполагает углубленное изучение людей, процессов и технологий. Тем не менее, существуют другие нематериальные активы, которые организация не может упустить из виду.

Аудит взаимодействия

Первая часть усиления внутреннего контроля включает изменение отношения некоторых сотрудников к аудиторам. Несмотря на то, что аудиторов легко рассматривать как группу «Внутренних дел» полицейского департамента, единственной обязанностью которых является выявление нарушений, выявление сотрудников, нарушающих правила, личный и профессиональный успех можно получить, рассматривая аудиторов в качестве ключевых партнеров и союзники в борьбе с мошенничеством. Это еще более усиливается, поскольку роль аудитора гарантирует, что он или она всегда находится в авангарде корпоративных политик, практик, процедур, технологий, новых продуктов и услуг, что делает аудиторов ценным источником корпоративной информации (Isayeva, 2013, s.58).

Распространенное заблуждение среди корпоративных сотрудников заключается в том, что за внутренний контроль отвечает исключительно отдел аудита компании. Хотя внутренние аудиторы измеряют эффективность внутреннего контроля своими усилиями, они обычно не берут на себя ответственность. Они оценивают, правильно ли разработаны, внедряются и работают ли средства контроля, и дают рекомендации по улучшению внутреннего контроля.

Согласно Институту внутренних аудиторов (IIA), «ответственность за систему внутреннего контроля в типичной организации является общей ответственностью всех руководителей, причем руководство обычно обеспечивается финансовым директором».

Компании с сильным внутренним контролем (политикой, процессами и процедурами) рассматривают процесс целостно и считают ценным командный

подход. Эффективная командная среда охватывает участников из различных бизнес-подразделений и дисциплин и может включать представителей из отдела кадров, соблюдения нормативных требований, расследований, аудита, офиса главного юрисконсульта, высшего руководства и безопасности (информационная и физическая).

Для эффективного управления процессом отдельные отделы работают вместе в интерактивном режиме. Совместная работа повышает осведомленность о проблемах, укрепляет коммуникацию, уменьшает вероятность мошенничества и обеспечивает более полный и надежный процесс внутреннего контроля (Богданович, 2014, с.89).

Коммуникация

Одним из способов усиления внутреннего контроля является улучшение процесса коммуникации. Бесчисленны ситуации, когда ключевые заинтересованные стороны не знают о крупных событиях, происходящих внутри корпорации или бизнес-единицы. Это проблематично, поскольку у руководства нет возможности исправить то, что они не знают, сломано. Регулярное взаимодействие и общение между отделами имеет первостепенное значение в этом процессе.

Протоколы связи должны быть установлены и согласованы в масштабах предприятия. Должны быть предусмотрены процессы и процедуры уведомления о распределении критических событий, чтобы все знали об инциденте и понимали, каковы их роли при возникновении инцидента.

Часть осведомленности об инцидентах связана с системами этики, горячей линии и уведомления о событиях, которые используются корпорацией в соответствии с требованиями. Многие отраслевые специалисты имеют опыт работы с системами горячей линии по вопросам этики и соответствия, но не все инциденты сообщаются с помощью этих механизмов соответствия. Один из ключевых вопросов заключается в том, как компании уведомляют ключевые заинтересованные стороны о том, что событие происходит за пределами системы этики или соответствия? Хотя это общение часто

подпадает под программу первого типа респондента, обязательно, чтобы компании определили процессы и протоколы связи, чтобы уведомить ключевых сотрудников управления, которые «должны знать» (Gordon, 2013, p.106).

Эффективная система уведомлений работает на центральном сервере, доставляя сообщения о событиях заранее определенным сотрудникам в режиме реального времени, как только происходит событие, и отправляется непосредственно сотрудникам и их интеллектуальным устройствам. Такой уровень уведомлений о событиях гарантирует, что люди, которым необходимо знать об инциденте, своевременно уведомляются, и при необходимости обеспечивает немедленный и унифицированный ответ.

Хотя многие компании либо используют собственные ресурсы, либо заключают контракт с поставщиком для предоставления этих этических норм, кодекса поведения и услуг по отчетности об инцидентах, увеличение числа системных отчетов, как правило, способствует усилению внутреннего контроля, поскольку предоставляет больше возможностей для оценки зарегистрированных событий и соответствующих недостатков внутреннего контроля.

Одним из методов усиления внутреннего контроля, связанного с этим процессом, является оценка коммуникационных протоколов, используемых для продвижения горячей линии по этике, осведомленности сотрудников об инструменте горячей линии, способах доступа к нему и способах его эффективного использования. Согласно докладу ACFE за 2010 год, предоставленному нации, мошенничество, скорее всего, будет выявлено с помощью подсказки, чем с помощью любых других средств. Этот процесс может быть усилен за счет более активного продвижения горячей линии в рассылках компании, внутренних сообщениях, информационных бюллетенях и на веб-сайте компании. После того, как была определена основная причина, появляется возможность усилить внутренний контроль, если контроль использовался или не существовал (Ковалева, 2014, с.108).

Распределение обязанностей

Одна область, где многие компании могут значительно усилить свой внутренний контроль, связана с политикой разделения обязанностей, и это часто считается «первичным внутренним контролем». Крайне важно обеспечить надлежащее разделение обязанностей, включая хранение, авторизацию и контроль исходных документов и записей. Например, одно лицо не должно иметь единоличного права инициировать транзакцию, авторизовывать или утверждать транзакцию и завершать транзакцию без соответствующих процессов подписания и разных уровней одобрения руководства. Отсутствие надлежащей политики разделения обязанностей чаще всего является основной причиной многих случаев мошенничества и краж в компаниях без строгого внутреннего контроля в этой области.

Было так много примеров мошенничества, совершенного непосредственно в результате неспособности компании разделить обязанности, поэтому нет необходимости сосредотачиваться только на одном. Скорее важно изучить общие темы, которые способствуют этим мошенничествам. Как правило, мошенничество обычно происходит в области финансов; вовлекает кого-либо с неконтролируемым контролем над денежными средствами и документами (чеками) компании и доступом к банковским счетам для внесения и снятия средств; нет разделения обязанностей, и мошенничество происходит в компаниях со слабым внутренним контролем. Так, например, бухгалтер может выписать чек самому себе, не беспокоясь о том, что его обнаружат (Зубова, 2014, с.59).

Используя признанную передовую практику предотвращения мошенничества, финансовые обязанности (выплаты наличными) всегда должны быть разделены между несколькими сотрудниками. Обычно это означает, что в финансовом процессе участвуют несколько сотрудников, которые осуществляют контроль в нескольких местах процесса. Это гарантирует, что один сотрудник не может манипулировать всем процессом, и повышает осведомленность сотрудников о том, что кто-то не только ищет, но

и проводит случайные проверки для согласования финансовых транзакций. Чековый запас должен контролироваться и защищаться, требуются вторичные уровни одобрения руководства и двойные подписи на чеках и авторизация платежей по суммам, превышающим предварительно установленные финансовые уровни. Кроме того, у всех сотрудников должны быть установлены индивидуальные уровни финансовых транзакций, которые различаются в зависимости от уровня управления, должности, полномочий, потребностей бизнес-единицы и способности навязывать бизнесу финансовые обязательства.

Проверки не единственная проблема. Такой же тип внутреннего контроля должен быть установлен для кредитных карт компании и инструментов электронных платежей. Для одного сотрудника, несущего полную ответственность за кредиторскую задолженность, было бы так же легко обманным путем переводить деньги за пределы компании или устанавливая мошеннические электронные платежи без надлежащего уровня контроля и контроля. Разделение обязанностей в этой области также помешало бы сотруднику создавать «фантомные» счета поставщиков, накладные счета и производить платежи по этим счетам без дополнительных проверок на месте.

Извлечение уроков

Хотя ни одна компания не хочет испытывать внутренние или внешние события мошенничества, виктимизация может иметь долгосрочные корпоративные преимущества против мошенничества, если во всех департаментах имеются всеобъемлющие протоколы обработки инцидентов и инцидент обрабатывается надлежащим образом после факта (Соколов и Рукин, 2016, с.67).

Надлежащая обработка всегда включает в себя последующий анализ событий, который предоставляет компании отличную возможность «извлеченных уроков». Во время этого процесса заинтересованные стороны должны задавать сложные вопросы и собирать информацию, чтобы определить факторы, которые позволили этому событию произойти.

Этот процесс следует рассматривать не как миссию по выявлению неисправностей, а как определение того, существует ли компания, политика, процедура или руководство для решения этой ситуации, были ли руководящие принципы выполнены в соответствии с планом или адекватны для решения (или предотвращения) конкретной ситуации.

3.2. Влияние внутреннего контроля на эффективность управления промышленными организациями

Целостность управления определяется отчасти качеством его внутреннего контроля. В идеальной ситуации внутренний контроль создает среду, которая позволяет бизнесу выполнять свою миссию и достигать стратегических целей и задач. Качество индивидуального контроля и то, насколько хорошо сотрудники придерживаются правил, политик и процедур контроля, могут оказать положительное или отрицательное влияние на бизнес. Качество внутреннего контроля играет роль в формировании будущего бизнеса, независимо от того, означает ли это будущее процветание или провал.

Эффективная система внутреннего контроля (ICS) позволяет повысить производительность организации. Это обеспечивает разумную уверенность в достоверности финансовой и оперативной информации, соблюдении нормативных требований, улучшает контроль над активами организации (в том числе снижает вероятность мошенничества). Выполняя эти задачи, ICS упрощает корпоративное управление, повышает доверие инвесторов и снижает затраты, включая внешний аудит (Малолетко, 2016, с.109).

Оценка бизнеса

Многоуровневые политики и процедуры внутреннего контроля затрагивают практически все аспекты бизнеса. Хотя качество каждого внутреннего контроля может давать свои положительные или отрицательные эффекты, их объединенный конечный продукт играет ключевую роль в определении общей ценности бизнеса. Причина этого в том, что оценка бизнеса - это не просто ряд количественных и сложных расчетов. Потенциал

будущего является важной частью оценки бизнеса, и это по большей части качественная оценка. Объединенные эффекты качества внутреннего контроля помогают оценщикам оценить операционную эффективность, эффективность процесса и компетентность управления бизнесом.

Контроль за мошенничеством

Качество внутреннего контроля за мошенничеством напрямую влияет на прибыльность бизнеса. Несмотря на то, что строгий контроль может служить сдерживающим фактором и инструментом для раннего выявления случаев мошенничества, слабый внутренний контроль является одной из причин того, что в 2012 году Ассоциация сертифицированных экспертов по борьбе с мошенничеством сообщила, что типичный бизнес теряет около 5 процентов своего годового дохода мошенничеством (Mamedov, 2017, s.95).

Контроль соответствия

Контроль соответствия существует, чтобы гарантировать, что бизнес остается в соответствии с государственными нормами. Качество контроля соответствия может напрямую влиять на конечный результат бизнеса, а также на его публичную репутацию. Государственные предприятия имеют юридическое требование проводить ежегодный внешний аудит. Если внешний аудитор определяет, что внутренний контроль бизнеса неадекватен, бизнес может столкнуться как с штрафами, так и с штрафами. Кроме того, любые негативные выводы вводятся на веб-сайте Комиссии по ценным бумагам и биржам США и становятся доступными для общественности. В то время как частные предприятия чаще всего не имеют юридического требования для проведения внешнего аудита, проведение этого и последующая публикация результатов могут улучшить имидж компании.

Культура компании

Совокупное влияние качества внутреннего контроля, внешней среды и того, как руководство взаимодействует с сотрудниками, может определить общее влияние внутреннего контроля на бизнес. Экологический фактор - такой как общая терпимость к незаконному присвоению активов компании -

влияет на культуру компании. Владелец бизнеса и управленческая команда имеют право приблизить культуру компании к влиянию окружающей среды. Это называется «управлением тоном сверху» и говорит, что строгий внутренний контроль превращается в сильные ценности компании. Чем лучше менеджмент в общении и подает пример, тем больше вероятность того, что сотрудники примут ценности компании и будут подражать поведению руководства (Бровкина, 2017, с.86).

Привлечение сотрудников

Наличие формализованной структуры внутреннего контроля может повысить уровень вовлеченности сотрудников следующими способами:

Общение ожиданий - сотрудники осознают важность честности и этических ценностей, философии управления и стиля работы. Также становится понятной организационная структура и авторитет. Существует разделение обязанностей как часть внутреннего контроля. Неожиданные вещи произойдут. Таким образом, это даст сотрудникам голову прежде, чем что-либо радикальное случится. Когда сотрудники знают, чего от них ожидают, и уполномочены принимать решения, необходимые для выполнения своей работы, они в большей степени экспоненциально взаимодействуют с компанией.

Надлежащие структуры внутреннего контроля приводят внутренний контроль в соответствие с ключевыми целями бизнеса. У каждой компании есть своя миссия и видение. Следующим важным моментом является определение целей. Они могут развиваться с разных точек зрения. Цели контроля и действия в структуре внутреннего контроля соответствуют ключевым целям бизнеса. Они движутся в тандеме по мере развития стратегий. Это означает, что сотрудники имеют четкое представление о том, как выполняемая ими работа способствует успеху компании, что, как было доказано, повышает приверженность сотрудников компании (Вағитов, 2016, s.81).

Общая экономия средств:

Создавая структуру внутреннего контроля, компании также

оптимизируют процессы и экономят деньги, потому что все работает более эффективно. Не только это, но и экономия, потому что каждый делает вещи правильно с первого раза, таким образом избегая дорогостоящих исправлений. Такие инструменты, как VComply, помогают каждой компании оптимизировать свою среду таким образом, чтобы картирование рисков было проще и менее сложным. Таким образом, это помогает им в значительной степени увеличить ROI.

Приверженность потребителей

Каждый бизнес должен уметь быстро, полностью и правильно реагировать на потребности клиентов. Мы узнали об управлении CRM в предыдущей статье. Когда у компаний есть хорошие процессы с сильным внутренним контролем, у них есть основание, чтобы предоставить клиентам исключительный опыт, который они требуют.

Доверие клиентов

Когда пользовательские организации передают бизнес-функции поставщику услуг, риски организации обслуживания становятся рисками пользовательских объектов. Организации, использующие поставщиков услуг, хотят обеспечить целостность и безопасность системы и компании, которой они доверяют свои данные. Следовательно, наличие надежной системы внутреннего контроля, по которой аудитор услуг имеет мнение, является конкурентной необходимостью для многих поставщиков услуг (Rezai & Zabiholla, 2012, p.55).

С правильной точки зрения, внутренний контроль может быть инструментом деловой стратегии компании. Когда компания определяет свои ключевые бизнес-цели, внутренний контроль может быть рядом с ними. Таким образом, это лежит в основе целей бизнеса в одном месте.

Ключом к успешным отношениям между внутренним контролем и бизнес-стратегией является формализация комплексной системы внутреннего контроля. Далее следует завершить артикуляцию среды управления. И последнее, но не менее важное: нужно управлять оценкой рисков и

контролировать цели. Автоматически это приведет к контрольной деятельности, надежным информационным и коммуникационным механизмам и достойному плану мониторинга.

3.3. Зарубежный опыт оптимизации системы внутреннего контроля

Новые или обновленные системы внутреннего контроля в соответствии с подходом ЕС к внутреннему контролю были введены в действие, и в настоящее время осуществляется внедрение во многих государствах-членах. Эти системы управления связаны с фундаментальными изменениями. По сути, менеджеры несут ответственность за поддержание эффективного внутреннего контроля.

Государственное управление на основе результатов дает новое измерение подотчетности. Оптимизированная система внутреннего контроля является одним из ключей к гарантированию того, что ресурсы расходуются в соответствии с политическими и общественными приоритетами. Система внутреннего контроля, включая финансовые и нефинансовые показатели эффективности, может помочь обеспечить разумную уверенность в том, что организации обеспечивают ожидаемые результаты. Таким образом, внутренний контроль становится частью процессов управления планированием, исполнением и мониторингом (Hermanson, Roger, James & Salmonson, 2009, p.99).

Для многих администраций процесс внедрения требует изменений в управленческих структурах. Это означает построение четких ролей и отношений между ключевыми должностными лицами управления и требует обучения. В этом процессе будут участвовать, главным образом, сотрудники, которые должны будут предоставлять руководителям информацию, которая им необходима для обеспечения эффективного и действенного выполнения задач организации, прозрачности и соответствия законодательству.

Мировой финансово-экономический кризис подчеркивает необходимость глубоких изменений в сфере государственных услуг. В Европе

кризис также привлек особое внимание к эффективности финансового управления, отчетности и управления в большей части государственного сектора. Без адекватной информации взаимосвязь и подотчетность между центральным, региональным и местным уровнями управления могут стать неуправляемыми.

Концепции нового государственного управления (NPM) и надлежащего управления стали доминирующими моделями, в которых произошла большая управленческая реформа. У них общее прозрачное и ответственное управление людскими, природными, экономическими и финансовыми ресурсами в целях справедливого и устойчивого развития в целях эффективного и действенного государственного управления (Novruzov, 2015, s.82).

Эти реформы должны превратить государственных служащих в руководителей, привлеченных к ответственности за деятельность своих организаций. Однако идея о том, что управление эффективностью и управленческая отчетность могут быть легко реализованы и что она автоматически покажет намеченные результаты, кажется слишком оптимистичной.

Нет сомнений в том, что реформы в государственном управлении привели к повышению эффективности, большей прозрачности и повышению эффективности и действенности с точки зрения сбора и расходования государственных денег. Тем не менее, для достижения оптимального управления производительностью еще далеко.

Качество управления в государственном секторе имеет решающее значение для бюджетирования, ориентированного на результат. Это ключевая задача в повышении эффективности и подотчетности государственного сектора. Роль государственных менеджеров и то, за что они несут ответственность, по-видимому, является одним из главных факторов повышения эффективности. Это четко понимается в любой современной концепции управления.

Подотчетность в разных странах означает разные вещи, отражающие разные административные традиции. Механизмы подотчетности в пределах одной страны могут даже различаться в зависимости от статуса и формы организации, характера ее деятельности и уровня управления. Субъект (или физическое лицо) несет ответственность, когда его действия, практика и политика открыты для проверки:

- те, на кого они влияют
- те, перед кем у них есть обязательства
- те, кто их регулирует
- когда есть явные последствия для действий, практики или политики,

которые являются незаконными, вредными, неэтичными, отличаются от того, что было согласовано, или некомпетентны (Вағиров, 2016, s.102).

Подотчетность относится к различным нормам, практикам и учреждениям, предназначенным для привлечения государственных должностных лиц (и других органов) к ответственности за свои действия и за результаты этих действий. Он предназначен для предотвращения и устранения злоупотреблений властью.

Подотчетность дает заинтересованным сторонам - тем, кто заинтересован в деятельности или действиях организации, или подвержен их влиянию, - уверенность в том, что организация предоставляет правильную и надежную информацию о своей политике, операциях и результатах деятельности.

В концепции управления государственными финансами (УГФ) подотчетность также понимается как инструмент, гарантирующий использование ресурсов в соответствии с политическими приоритетами. Системы УГФ полагаются на прозрачность, поскольку они основаны на обмене информацией, без которой они не могут быть полностью использованы. Предоставление гражданам страны, группам гражданского общества и средствам массовой информации возможности понять приоритеты государственных расходов из прозрачного бюджета отвечает одному из требований для формирования мнения и участия в политических процессах.

Повышение эффективности государственного управления означает поиск лучших стандартов эффективности и результативности в рамках верховенства закона. Это требует делегирования ответственности различным уровням управления, сопровождаемого соответствующими механизмами мониторинга и обратной связи. Таким образом, очень важно назначать государственных менеджеров высокого качества, наделенных этими публичными полномочиями.

Поскольку разработка национальной политики становится все более сложной, государственным менеджерам необходимо видеть более широкую картину и иметь возможность координировать свою работу как с национальными, так и с международными институтами.

Подотчетность в государственном секторе поднимает такие вопросы, как:

- Соблюдала ли организация правила?
- Достигла ли организация своих целей?
- Соответствовала ли организация ожиданиям?
- Предоставляла ли организация информацию о своей деятельности и достижениях?
- Столкнулись ли организация / руководство с последствиями своих действий?

В целом под подотчетностью понимается обязанность децентрализованного подразделения отвечать перед иерархически подчиненным органом власти за свою деятельность (включая юридическую, организационную и управленческую подотчетность), а также необходимость отвечать перед гражданами и общественностью.

Подотчетность и ответственность часто взаимосвязаны. Подотчетность - это, в основном, ответственность, ответственность за нее, в то время как ответственность связана с обязанностями и требованиями роли. Однако подотчетность без ответственности является пустой оболочкой, как и ответственность без подотчетности. Чтобы дополнить картину, расширение

прав и возможностей также является жизненно важным компонентом системы подотчетности (Isayeva, 2013, s.87).

Большинство администраций в настоящее время разделяют общее понимание управления эффективностью и подотчетности, но все еще нуждаются в укреплении соответствующих управленческих структур и внутреннего контроля. Чтобы достичь этого, основные движущие силы и предварительные условия для повышения производительности в государственном секторе будут включать следующее:

Верховенство закона

Акцент на управлении эффективностью не наносит ущерба ключевому требованию в государственном управлении, действующему в рамках верховенства закона. Доверие к правительству и администрации является основой для демократических обществ и необходимо для экономического развития. Доверие можно заслужить, если общество уверено, что правительство и администрация действуют в соответствии с существующими законами и правилами. Чтобы проиллюстрировать концепцию верховенства права, называющуюся «принципом управления, при котором все лица, учреждения и организации, государственные и частные, включая само государство, подотчетны законам, которые обнародуются, в равной степени исполняются и независимо выносятся решения, которые соответствуют международным нормам и стандартам в области прав человека, а также требуются меры по обеспечению соблюдения принципов верховенства права, равенства перед законом, подотчетности перед законом, справедливости в применении закон, разделение властей, участие в принятии решений, правовая определенность, избежание произвола и процессуальной и правовой прозрачности ".

Экономия

Типичный входной показатель - экономия - это способность организации закупать необходимые ресурсы в наилучших возможных условиях при соблюдении желаемых уровней качества.

Эффективность

Одно конкретное измерение подотчетности связано с эффективностью государственного управления. Признание эффективности в качестве важного показателя процесса для государственного управления и государственной службы сравнительно недавно. Сегодня из-за бюджетных ограничений для государственных администраций становится все более важным эффективное предоставление государственных услуг. Эффективность, как правило, является управленческой ценностью, показателем соотношения цены и качества, демонстрирующим соотношение между развернутыми ресурсами и достигнутыми результатами (Богданович, 2014, с.113).

Эффективность измеряет результаты, сопоставленные с целями организации, и является еще одним способом продемонстрировать соотношение цены и качества. Другими словами, является ли государственное управление успешным в достижении своих целей. Измерение эффективности включает анализ и оценку действующей государственной политики, а также оценку результатов деятельности.

Прозрачность

Государственный сектор в целом должен быть открытым и доступным для заинтересованных сторон, включая широкую общественность. Прозрачность внутри организации усиливает приверженность персонала ее стратегиям и целям. Государственные администрации должны общаться со своими заинтересованными сторонами, используя каналы, включая веб-информацию и социальные сети. Прозрачность помогает защитить организацию от ощущения, что ей есть что скрывать. Прозрачность также важна в борьбе с коррупцией и мошенничеством.

ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

Внутренняя контрольная система является системой, посредством которой процедуры бухгалтерского учета организации выстроены так, что процедуры учета не находятся под абсолютным и независимым контролем какого-либо лица. Работа одного сотрудника дополняет работу другого, что позволяет проводить постоянный аудит бизнеса.

Каждая организация сталкивается с различными рисками из внешних и внутренних источников, которые должны быть оценены. Внутренний контроль должен снизить риски, связанные с необнаруженными ошибками или нарушениями, но разработка и внедрение эффективных внутреннего контроля не всегда является простой задачей.

Учитывая разнообразие продуктов и сложность организаций, рекомендуется рассматривать систему внутреннего контроля для промышленных организаций как адаптивную систему, интегрированную во все бизнес-процессы. Внедрение адаптивной системы внутреннего контроля с кибернетическим компонентом в структуру управленческого учета делает процесс мониторинга потоков данных внутри учетно-аналитической системы автоматическим, что делает его самодостаточным и эффективным.

Для анализа системы внутреннего контроля в промышленной организации была выбрана одна из крупных промышленных организаций Азербайджана Сумгайытский технологический парк. СТП внедрил систему внутреннего контроля и управления рисками, которая гарантирует соблюдение законов и корпоративных процедур, защищает корпоративные активы и способствует управлению бизнесом, обеспечивая надежность обрабатываемых бухгалтерских и финансовых данных.

Роль внутреннего аудита заключается в том, чтобы обеспечить уверенность в эффективности процессов управления рисками, управления и внутреннего контроля в компании. Внутренний аудит СТП помогает руководству улучшить внутренний контроль, выявляя слабые места в системах, и дает возможность исправить эти слабости. Внутренние аудиторы

занимаются вопросами, важными для дальнейшего существования и процветания любой компании.

Внутренний контроль требует соблюдения применимых законов и правил учетно-аналитической деятельности. Система внутреннего контроля может гарантировать, что политика страны, финансовые законы и правила соблюдаются на предприятии. Надежный внутренний контроль может эффективно контролировать любой отдел, любое звено внутренней циркуляции предприятия.

Оптимизация внутреннего контроля направлена на улучшение контроля в бухгалтерии, чтобы уменьшить риск ошибок или ошибок обработки. Усиление внутреннего контроля редко достигается путем усиления одного процесса; скорее это включает всесторонний анализ рисков, с которыми уже сталкиваются, существующих внутренних контролей и их адекватности в предотвращении мошенничества.

Эффективная система внутреннего контроля позволяет повысить производительность организации. Это обеспечивает разумную уверенность в достоверности финансовой и оперативной информации, соблюдении нормативных требований, улучшает контроль над активами организации, в том числе снижает вероятность мошенничества.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

На Азербайджанском языке

1. İsayeva I.E. (2013). Müəssisədə daxili nəzarətin mahiyyəti, məqsəd və vəzifələri (32-ci nəşr). İqtisadiyyat və müasir idarəetmə: nəzəriyyə və təcrübə.
2. Bağırov D.A. (2016). Audit, Şərq-Qərb.
3. Mamedov S.M. (2017). Maliyyə. Azərbaycan Dövlət Nəşriyyatı.
4. Novruzov V.T., Zülfüqarzadə R.İ. (2015). Auditin əsasları. Nağıl evi.
5. Daxili Nəzarət Qaydaları (2017), Sumqayıt Texnologiyalar Parkı (5-ci red.).

На русском языке

6. Ковалева О.В. (2014). Аудит: учебное пособие. ПРИОР.
7. Барзыкина Е.А. (2013). Роль внутреннего контроля в экономической безопасности предприятия (17-е изд.). Международный научно-исследовательский журнал.
8. Богданович И.С. (2014). Место внутреннего контроля в системе управления предприятием и форма его организации (5-е изд.) Вестник Псковского государственного университета.
9. Горлов В.В. (2015). Система внутреннего контроля предприятия (1-е изд.). Вестник УГУЭС. Наука, образование, экономика.
10. Зубова Е.В. (2014). Технология аудита: организация проверки, критерии проверочных процедур, рабочие документы. Аналитика-Пресс, Аудиторская фирма ЦБА.
11. Малолетко А.Н. (2016). Контроль и ревизия. КНОРУС.
12. Бровкина Н.Д. (2017). Контроль и ревизия. ИНФРА-М.
13. Соколов Б.Н., Рукин В.В. (2016). Системы внутреннего контроля (организация, методика, практика). Экономика.
14. Фомичёв А.Н., Дашков и К. (2009). Риск-менеджмент.

На английском языке

15. Gordon J.A. (2013) The system of internal control (3rd ed.). Transport business.
16. Rezai, Zabiholla. (2012) Financial Reporting Fraud: Prevention and Detection. Wiley.
17. Brigham, Eugene F., and Joel F. Houston X. (2012) Fundamentals of Financial Management. South-Western.
18. Hermanson, Roger H., James Don Edwards, and R. F. Salmonson. (2009). Accounting Principles. BPI / IRWIN.

Интернет ресурсы

19. www.audit.gov.az
20. www.maliyye.gov.az
21. www.banker.az
22. www.taxes.gov.az
23. www.muhasib.az
24. www.stp.az

СПИСОК СХЕМ

Схема 2.1. Процесс внутреннего аудита на предприятии СТП.....	43
Схема 2.2. Риски, за которые несут ответственность внутренние аудиторы СТП.....	44