

УДК 657.6 ББК 65.05

## ***РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОБЕСПЕЧЕНИИ КАЧЕСТВА БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ***

***Селиванова В.С.,***

*магистрантка,*

*Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации  
(Финуниверситет),*

*Уфа, Россия*

### **Аннотация**

Актуальность выбранной темы обусловлена возрастающей потребностью хозяйственных процессов в соответствующем уровне информационного обеспечения. Учетно-аналитическая информация является одним из основных продуктов экономического обмена и источником принятия рациональных экономических решений, что обуславливает важность поддержания высокого качества бухгалтерской информации.

Целью написания статьи является обоснование необходимости создания системы внутреннего контроля и разработка методов внутреннего контроля, обеспечивающего контроль качества учёта и функциональности информационных ресурсов.

Научная новизна заключается в уточнении наиболее важных качественных характеристик бухгалтерской информации и специфических принципов подсистемы внутреннего регулирования качества информации, а также в разработке методов внутреннего контроля качества бухгалтерской информации.

Результатом исследования является обоснование роли внутреннего контроля в обеспечении качества бухгалтерской информации. Бухгалтерская информационная система и учет не смогут обеспечить полную и точную

обработку учетной информации, если в систему не будут встроены средства внутреннего контроля. Именно эффективный внутренний контроль может устранить стимул к искажению информации.

**Ключевые слова:** бухгалтерская информация, бухгалтерская информационная система, внутренний контроль, качество бухгалтерской информации.

### ***THE ROLE OF INTERNAL CONTROL IN ENSURING THE QUALITY OF ACCOUNTING INFORMATION***

***Selivanova V. S.,***

*master's student,*

*Financial University under the Government of the Russian Federation (financial University),*

*Ufa, Russia*

#### **Annotation**

The relevance of the chosen topic is due to the growing need for business processes in the appropriate level of information support. Accounting and analytical information is one of the main products of economic exchange and a source of making rational economic decisions, which determines the importance of maintaining high quality accounting information.

The purpose of this article is to justify the need to create an internal control system and the development of internal control methods that ensure quality control of accounting and functionality of information resources.

Scientific novelty consists in clarifying the most important qualitative characteristics of accounting information and the specific principles of the subsystem of internal regulation of the quality of information, as well as in developing methods of internal quality control of accounting information.

The result of the study is the rationale for the role of internal control in ensuring the quality of accounting information. The accounting information system and accounting will not be able to provide complete and accurate processing of accounting information if internal controls are not built into the system. It is effective internal control that can eliminate the incentive to distort information.

**Keywords:** accounting information, accounting information system, internal control, quality accounting information.

Стремительное развитие экономики, подкрепленное глобализацией, определило возросшую потребность хозяйственных процессов в соответствующем уровне информационного обеспечения. Именно учетно-отчетная информация является одним из основных продуктов экономического обмена. Такая информация выступает в качестве важного инструмента для полноценной оценки эффективности хозяйственной деятельности организации и предназначена для двух крупных групп пользователей:

- внутренних (руководителей и менеджеров);
- внешних (инвесторов и кредиторов).

Внутренние пользователи используют бухгалтерскую информацию в качестве основы для принятия управленческих решений, внешние – для достоверной оценки стабильности деятельности организации с целью определить, насколько надежным объектом инвестирования или насколько надежным заемщиком является организация.

Возрастающая роль информационной составляющей современных бизнес-процессов обуславливает тот факт, что в настоящее время основа конкуренции организации перешла от материальных продуктов к нематериальной информации. Всё больше организаций уверены, что именно качественная информация имеет решающее значение для их успеха.

Такая всесторонняя востребованность рассматриваемого вида информации требует её высокого уровня качества.

Исходя из этого, на данный момент вектор развития бухгалтерского учета направлен, в первую очередь, на разработку методов повышения качества бухгалтерской информации и обеспечения гарантированной доступности её для заинтересованных лиц.

Результатом предоставления качественной учетно-отчетной информации выступает высокий уровень удовлетворенности информационных потребностей, соответственно, как внутренних, так и внешних пользователей.

Говоря о качестве бухгалтерской информации, следует также рассматривать понятие «бухгалтерские информационные системы», поскольку именно они генерируют всю бухгалтерскую информацию воедино и делают её доступной для заинтересованных пользователей.

Бухгалтерская информационная система представляет собой структуру, используемую организацией для сбора, хранения, управления, обработки, извлечения и представления своих финансовых данных с целью их дальнейшего использования бухгалтерами, консультантами, бизнес-аналитиками, менеджерами, аудиторами, инвесторами, кредиторами и налоговыми органами [3].

Именно эффективно организованная бухгалтерская информационная система позволяет генерировать качественную информацию, которая максимально удовлетворяет потребности соответствующих пользователей. Неэффективная организация бухгалтерской информационной системы создает риск расхождения информации на разных уровнях её формирования, что, в свою очередь, порождает риск принятия нерациональных управленческих решений внутренними пользователями и риск недоверия внешних пользователей к организации.

Стратегической задачей менеджеров компаний становится рост доверия пользователей к информации бухгалтерской отчетности. Качеством бухгалтерской

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

информации признается совокупность свойств, удовлетворяющих информационные потребности внешних и внутренних пользователей.

Наиболее важными качественными характеристиками бухгалтерской информации являются:

- достоверность (информация должна быть достоверно представлена пользователю и отражать реальную ситуацию на текущий момент времени);
- сопоставимость (возможность сопоставления финансовой отчетности компании за разные периоды времени с целью оценки динамики результатов её деятельности, также здесь подразумевается возможность сопоставления с данными других компаний);
- надежность (отсутствие существенных ошибок и искажений);
- понятность (доступность для понимания квалифицированными пользователями);
- своевременность (предоставление информации заинтересованному пользователю своевременно);
- полнота (бухгалтерская информация должна отражать содержащиеся в ней данные в полном её объеме) [4].

Соблюдение всех качественных характеристик бухгалтерской информации, а также предотвращение её всевозможных искажений предполагают внедрение соответствующих элементов системы внутреннего контроля.

Внутренний контроль качества бухгалтерской информации выступает в качестве одной из составных частей бизнес-процесса и преследует в качестве своей цели проверку необходимых качественных характеристик бухгалтерской информации, как в процессе её формирования, так и в процессе её предоставления заинтересованным лицам [1].

Суть контроля качества бухгалтерской информации состоит в том, чтобы оценить соответствует ли сформированная бухгалтерская информация требуемому уровню качества, установленному исходя из информационных потребностей заинтересованных в ней лиц.

Система контроля качества бухгалтерской информации включает в себя две подсистемы: внутреннее и внешнее регулирование качества такой информации.

Подсистема внутреннего регулирования качества ставит перед собой задачу обеспечить всех заинтересованных пользователей бухгалтерской информацией соответствующего уровня качества. Основой подсистемы внутреннего контроля качества бухгалтерской информации являются те же принципы, что и принципы системы регулирования качества бухгалтерской информации в целом. Однако можно выделить принципы, которые для данной подсистемы являются специфическими:

- принцип профессиональной ответственности;
- принцип подконтрольности каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации;
- принцип своевременного сообщения о результатах оценки качества учетной информации;
- принцип интеграции (при решении задач, связанных с оценкой качества учетной информации, должны создаваться надлежащие условия для тесного взаимодействия всех элементов системы внутреннего контроля);
- принцип компетентности, добросовестности и честности субъектов системы внутреннего контроля. Принцип компетентности состоит в проявлении специалистом высокого уровня знаний при контроле финансово-хозяйственной деятельности, а также предполагает обязательное пополнение багажа знаний через курсы повышения квалификации, семинары, тренинги, необходимо постоянно быть в курсе всех последних изменений в законодательстве, изучать опыт и новые методы контроля, стремиться к повышению профессионализма;
- принцип соответствия (степень сложности системы внутреннего контроля должна соответствовать степени сложности системы учетной информации);
- принцип постоянства (адекватное постоянное функционирование системы внутреннего контроля позволит вовремя информировать пользователей о качестве учетной информации);

- принцип приемлемости методологии оценки качества учетной информации (означает применение методов оценки качества учетной информации всеми элементами внутренней системы регулирования качества учетной информации);

- принцип развития и совершенствования (развитие методов оценки качества учетной информации).

Совокупность указанных принципов является основой эффективности системы внутреннего контроля.

В целях успешного функционирования системы внутреннего контроля учетных и информационных потоков важно решить следующие задачи:

- определить соответствие правилам бухгалтерского учета выбранных ресурсов;

- проверить график документирования и его соответствие;

- оценить существующие информационные ресурсы предприятия;

- выявить недостатки бухгалтерского учета в различных автоматизированных системах бухгалтерского учета при их взаимодействии [5].

Стоит также отметить, что для эффективного управления компанией необходимо использовать интегрированную систему управленческого учета, которая как раз, в свою очередь, ориентирована на использование компанией информационных ресурсов. Однако перед внедрением интегрированной системы управленческого учета необходимо обеспечить правильную организацию бухгалтерского учета и информационных потоков. Для этих целей необходимо придерживаться ряда процедур внутреннего контроля, который обеспечивает контроль качества учета и функциональности информационных ресурсов.

Разработанные методы внутреннего контроля представлены в виде структурной схемы на рисунке 1 [2].

Методы внутреннего контроля каждого центра ответственности компании включают в себя: проверку качества управленческого учета. Она включает в себя:

- проверку точности бухгалтерских данных, формируемых центрами ответственности и перемещающихся между ними. На этом этапе данные бухгалтерского учета оцениваются на соответствие законодательным и внутренним требованиям, целесообразность формирования данных, отсутствие дублирования, наличие ответственного лица, соблюдение графика документооборота.

- проверку функциональности информационного ресурса. Необходимо оценить, обеспечена ли система управленческого учета автоматизированными средствами.

- проверку работоспособность существующих автоматизированных систем, возможность их дальнейшей модернизации в соответствии с задачами управленческого учета и электронного способа передачи данных, наличие и движение информационных потоков. При обнаружении недостатков проводятся корректирующие мероприятия и устраняются все дефекты формирования информационных потоков с использованием предварительно разработанного программного обеспечения.

- оценка всей информации, которая передается между центрами ответственности, и того, какие информационные системы наиболее надежны и технически обеспечены;

- проверка согласованности бухгалтерских и информационных потоков между собой. Оцениваются потоки предоставления бухгалтерской информации (возможность передачи документов в электронном виде, передача данных между различными видами программного обеспечения, отставание или опережение передаваемых данных и др.).



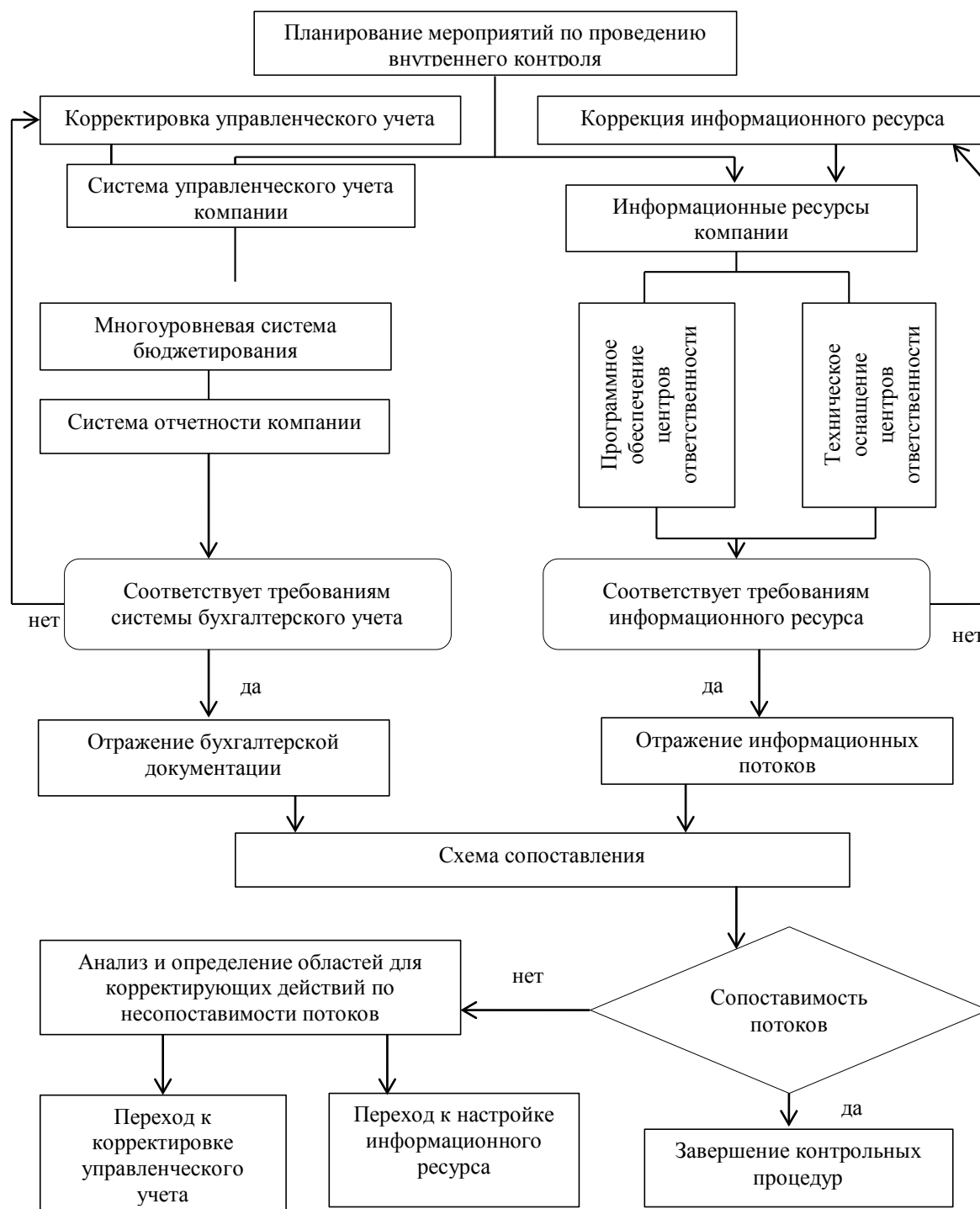


Рис. 1. Методы внутреннего контроля в интегрированной системе управленческого учета предприятия

Таким образом, можно отметить, что в настоящее время искажение бухгалтерской информации по-прежнему является достаточно серьезным

вопросом. Одной из основных причин этого являются несовершенство внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля представляет собой ряд процедур, разработанных таким образом, чтобы обеспечить руководству достаточную уверенность в том, что бухгалтерская информация, предоставляемая системой бухгалтерского учета, является надежной и своевременной. Бухгалтерская информационная система и учет не смогут обеспечить полную и точную обработку учетной информации, если в систему не будут встроены средства внутреннего контроля.

Эффективный внутренний контроль может устранить стимул к искажению бухгалтерской информации. Поэтому предприятиям нужно начинать с внутреннего контроля, искать оптимальное решение. Благодаря постоянному совершенствованию системы внутреннего контроля предприятия смогут обеспечить достоверность и надежность бухгалтерской информации.

#### **Библиографический список:**

1. Коське М.С., Воюцкая И.В., Мишучкова Ю.Г. Внутренний контроль в обеспечении достоверности и минимизации рисков искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности / М.С. Коське, И.В. Воюцкая, Ю.Г. Мишучкова // Международный бухгалтерский учет. – 2016. - №24. – С. 21-32.

2. Резниченко С.М. Сафонова М.Ф., Швырева О.И. Современные системы внутреннего контроля: учебное пособие. - Ростов н/Д: Феникс, 2016. - 510 с.

3. Уткин В.Б. Информационные системы в экономике: Учебник / В.Б. Уткин. - М.: Академия, 2017. - 304 с.

4. Leslie Turner, Andrea B. Weickgenannt, Mary Kay Copeland Accounting Information Systems: The Processes and Controls, 3<sup>rd</sup> Edition, 2017. – P. 593.

5. Marshall B. Romney and Paul J. Steinbart Accounting Information Systems, Global Edition, 14<sup>th</sup> Edition. – Pearson. 2018.

*Оригинальность 88%*