

Владимир Теплов

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

ЛЕКЦИЯ

Владимир Теплов

**Теоретические основы системы
внутреннего контроля. Лекция**

«Издательские решения»

Теплов В.

Теоретические основы системы внутреннего контроля. Лекция /
В. Теплов — «Издательские решения»,

ISBN 978-5-44-854774-4

В лекции рассматривается внутренний контроль, как развивающаяся система. В теоретических основах лекции лежат базовые понятия изложенные в рекомендациях Министерства финансов Российской Федерации. Вместе с тем отдельные компоненты системы внутреннего контроля наполнены новым содержанием с учетом опыта, накопленного Центром финансовых расследований в ходе проектной и научной деятельности.

ISBN 978-5-44-854774-4

© Теплов В.
© Издательские решения

Содержание

Введение	6
1. Основные понятия системы внутреннего контроля	7
Конец ознакомительного фрагмента.	8

Теоретические основы системы внутреннего контроля Лекция

Владимир Теплов

© Владимир Теплов, 2017

ISBN 978-5-4485-4774-4

Создано в интеллектуальной издательской системе Ridero

Введение

Исследования, проведенные в ходе финансовых расследований, показали, что действующая система внутреннего контроля большинства государственных и частных предприятий не в полной мере отвечает современным условиям функционирования: низкий уровень профессионализма и компетентности руководства и сотрудников органов внутреннего контроля; коррупция, пронизывающая все уровни управления; мошенничество, охватывающее основные финансово-хозяйственные сферы деятельности; устоявшаяся тенденция к проявлению новых рисков и угроз, как внешних, так и внутренних.

Система внутреннего контроля в некоторых организациях, испытавших на себе проблемы кризиса и прошедших через процедуры банкротства, создана формально, наиболее существенные причина и симптомы не были выявлены на ранних стадиях зарождения кризиса, что не позволило провести превентивные меры по предупреждению банкротства.

1. Основные понятия системы внутреннего контроля

Внутренний контроль – это непрерывный процесс, осуществляемый всеми сотрудниками и руководством организации на всех уровнях управления, направленный на обеспечение условий для достижения целей в следующих областях:

- эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности;
- сохранность активов;
- соблюдение законодательных требований, нормативных актов, внутренних документов и прочих применимых требований регуляторов;
- достоверность финансовой отчетности.

Целью функционирования системы внутреннего контроля является обеспечение достижения организацией целей по следующим категориям:

- эффективность и рациональность финансово-хозяйственной деятельности (включая сохранность активов);
- достоверность финансовой и нефинансовой отчетности;
- соответствие действующему законодательству и нормам;
- предупреждение рисков и угроз;
- предотвращение ущерба;
- создание условий для поиска и привлечения инвестиций;
- создание условий для возмещения ущерба.

Для достижения поставленных целей система внутреннего контроля призвана решать следующие ключевые задачи:

- разработка и внедрение контрольных процедур с учетом особенностей бизнес-процессов и присутствующих рисков;
- обеспечение надежной системы сбора, обработки и передачи информации;
- обеспечение руководства организации необходимой информацией об отклонениях от ожидаемого порядка функционирования процесса для принятия необходимых корректирующих мер.

Эффективная система внутреннего контроля – это такое состояние СВК, которое обеспечивает разумную уверенность в том, что цели организации будут достигнуты, а остаточные риски незначительны.

Система внутреннего контроля (СВК) – комплекс организационных мер, политик, инструкций, а также контрольных процедур, норм корпоративной культуры и действий, принимаемых Советом директоров, руководством и работниками организации для обеспечения надлежащего и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения финансовой устойчивости, достижения оптимального баланса между ростом его стоимости, прибыльностью и рисками, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, своевременной подготовке достоверной финансовой отчетности и, тем самым, повышения инвестиционной привлекательности.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.