

УДК 658

<https://doi.org/10.37890/jwt.v69.223>

## **Взаимосвязь систем управленческого учета и внутреннего контроля**

**В.В. Крайнова**

*ORCID: 0000-0001-7960-3661*

*Волжский государственный университет водного транспорта, г. Нижний Новгород, Россия*

**Аннотация.** В современных условиях управленческий учет и внутренний контроль приобретают характер основы, присутствуют на всех уровнях управления судоходной компанией. В статье обоснована взаимосвязь управленческого учета и внутреннего контроля. В ходе обоснования конкретизировано содержание дефиниции «управленческий учет» в контексте исследования роли системы управленческого учета в информационном обеспечении внутреннего контроля; на примере судоходных компаний систематизирована информация управленческого учета по целям внутреннего контроля. Построена концептуальная модель управленческого учета, идентифицированы и уточнены системообразующие элементы системы управленческого учета, в каждый из которых «встроены» элементы контроля.

**Ключевые слова:** внутренний контроль, управленческий учет, объекты внутреннего контроля, цели внутреннего контроля, контрольные действия, интеграция, контроль управленческих решений.

## **Interrelation of management accounting and internal control systems**

**Vera V. Krainova**

*ORCID: 0000-0001-7960-3661*

*Volga State University of Water Transport, Nizhny Novgorod, Russia*

**Abstract.** In modern conditions management accounting and internal control acquire the nature of the basis and are present at all levels of management of a shipping company. The article substantiates the relationship between internal control and management accounting. During the substantiation the content of the definition of "management accounting" is specified in the context of the study of the role of the management accounting system in the information support of internal control; by the example of shipping companies the information of management accounting for the purpose of internal control is systematized. A conceptual model of management accounting is constructed, the system-forming elements of the management accounting system are identified and clarified, having control elements "embedded" in each of them.

**Keywords:** internal control, management accounting, objects of internal control, objectives of internal control, control actions, integration, management decisions control.

### **Введение**

Взаимосвязь управленческого учета и внутреннего контроля обосновывается, с одной стороны, тем, что управленческий учет является важнейшим «поставщиком» информации для контроля за результатами производственно-хозяйственной деятельности предприятия в целом, его центров ответственности по доходам,

расходам, прибыли. А с другой стороны, контроль как функция управления, «пронизывает» систему управленческого учета на предприятии, что обеспечивает релевантный подход к принятию управленческих решений. Для формирования основ научных исследований о системной интеграция внутреннего контроля и управленческого учета необходимо рассмотреть систему управленческого учета, во-первых, как систему, где внутренний контроль выступает как его инструментарий и функция, во-вторых, в контексте информационного обеспечения внутреннего контроля.

### **Основная часть**

В предложенной концептуальной модели (рис.1) система управленческого учета направлена на достижение целей субъектно-объектных отношений путем взаимосвязи и координации всех ее системообразующих элементов. Элемент контроля «пронизывает» систему управленческого учета и находит свое отражение в целях, задачах, функциях, а эффективное управление деятельностью судоходной компании осуществляется посредством применения методов, среди которых методы внутреннего контроля [1,2]. Поэтому вопросы построения управленческого учета тесно переплетаются с организацией системы внутреннего контроля затрат, доходов, результатов деятельности судоходной компании, ее сегментов, центров ответственности, что предопределяет активную интеграцию системы управленческого учета с системой внутреннего контроля [3,4].

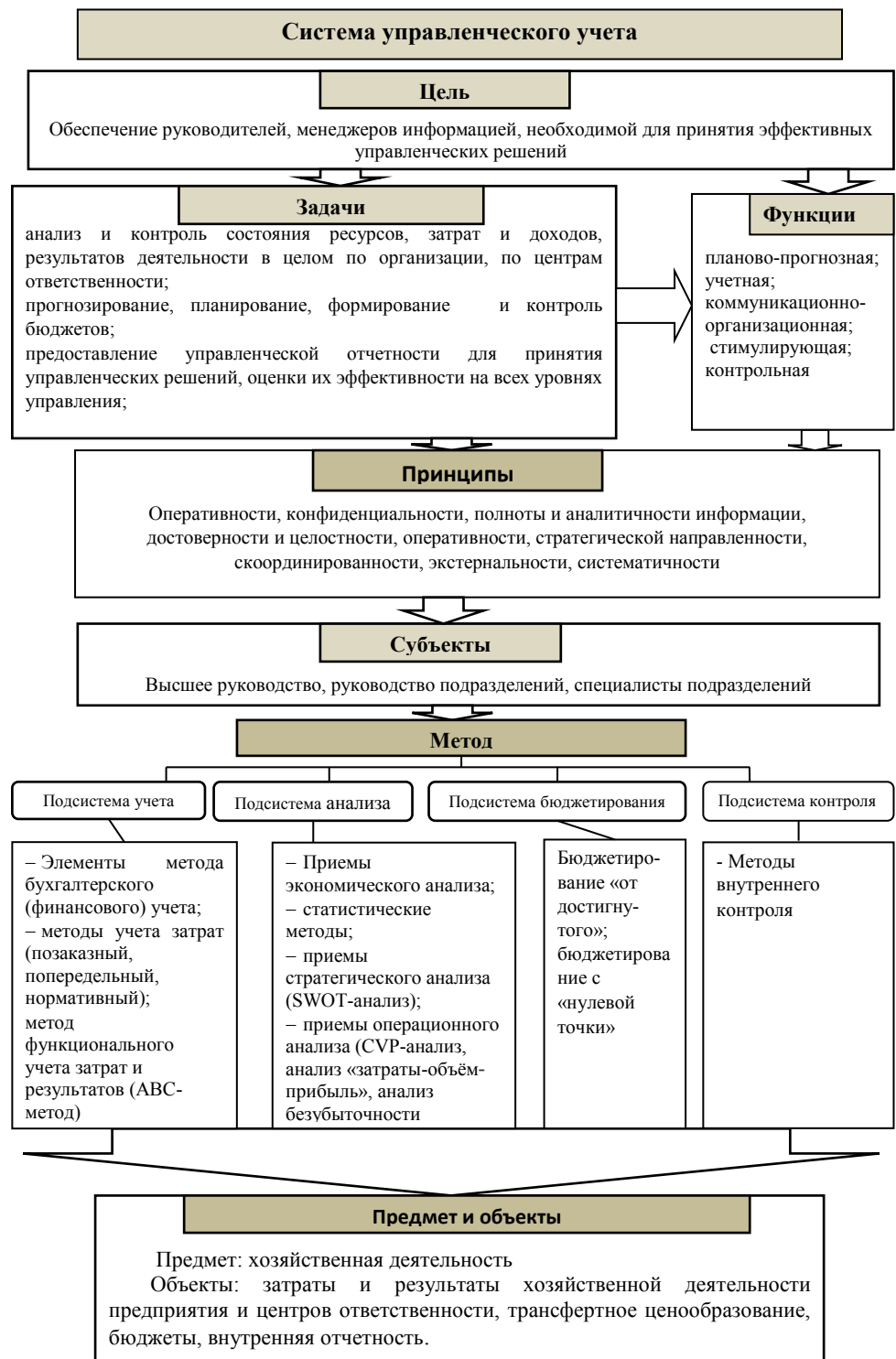


Рис. 1. Концептуальная модель управленческого учета. Fig. 1. Conceptual model of management accounting

При рассмотрении управленческого учета как основы информационного обеспечения внутреннего контроля, мы представляем управленческий учет как интегрированную информационную систему, которая с помощью учетно-аналитических и контрольных процедур генерирует информацию о внешней и внутренней среде предприятия для принятия оперативных, тактических и стратегических управленческих решений [5-7]. При этом задачи управленческого учета, связанные с формированием информации для заинтересованных пользователей, полностью подчинены задачам внутреннего контроля, которые, в свою очередь, подчинены целям управления. Поэтому на первый план выходит задача гармонизации системы внутреннего контроля с важнейшим элементом системы управления – управленческим учетом.

Информация для проведения контрольных действий по целям внутреннего контроля в той или иной степени формируется в рамках управленческого учета (табл.1).

*Таблица 1*

**Контрольные действия в разрезе целей внутреннего контроля в судоходных компаниях**

Наименование целей внутреннего контроля [8]	Контрольные и иные действия
1. Достижение операционных, тактических и стратегических целей	создание механизмов контроля за функционированием бизнес-процессов; контроль за эффективностью управления деятельностью и достижением поставленных стратегических целей; контроль за своевременным информационным обеспечением руководства судоходной компании о недостатках и отклонениях от норм для принятия эффективных управленческих решений; оценка эффективности управленческих решений; своевременная адаптация деятельности судоходной компании к изменениям внешней и внутренней среды.
2. Экономичное и эффективное использование ресурсов, сохранность активов	осуществление физического контроля (охрана, пропускной режим и др.); проверка фактического наличия имущества и обязательств; контроль исполнения бюджетов центров ответственности; контроль целесообразности использования ресурсов в процессе перевозочной деятельности (в том числе, контроль бункеровки судна и расходования топлива на судах) и др. видов деятельности; оценка уязвимости IT- безопасности.
3. Достоверность отчетности	проверка правильности и полноты регистрации первичной информации в системе учета; контроль тождества данных по счетам синтетического и аналитического учета; проверка адекватности формирования информации в финансовой отчетности; проверка информации в управленческой отчетности.
4. Соблюдение законодательства и внутренних регламентов	оценка соответствия деятельности законодательству (Кодекс внутреннего водного транспорта, Международный кодекс по управлению безопасностью и др.); контроль за исполнением внутренних регламентов (в том числе, политик в области финансового, управленческого учета, внутреннего контроля, должностных инструкций и т.д.). оценка договорной работы и др.

5. Управление рисками (в том числе рисками мошенничества)	своевременный контроль, направленный на минимизацию и/или ликвидацию причин риска, последствий рискованного события, либо на снижение вероятности возникновения рискованного события [9,10].
---	--

Перечень контрольных действий в разрезе целей внутреннего контроля, представленный в табл. 1, не является закрытым, он показывает, что вопросы, касающиеся системы управленческого учета, присутствуют в каждом блоке целей системы внутреннего контроля.

Так, например, в первом блоке – в виде конкретных приемов контроля управленческой информации и оценки эффективности управленческих решений и деятельности; во втором блоке – в виде контроля исполнения бюджетов центров ответственности; в третьем – в виде контроля информации в управленческой отчетности. Четвертый блок предполагает контроль за исполнением внутренних регламентов в области управленческого учета, а пятый – включает мероприятия риск-ориентированного управленческого учета [11-15].

### **Выводы**

Таким образом, приведенные контрольные действия подтверждают, что управленческий учет, с одной стороны, важный компонент информационной системы внутреннего контроля. В то же время, отдельные элементы, относящиеся к средствам внутреннего контроля, входят в систему управленческого учета. То есть, внутренний контроль проводится и в самой системе управленческого учета, выступая как его инструментарий и функция. В этом аспекте приложением внутреннего контроля является процесс контроля информации, формируемой в рамках управленческого учета.

### **Список литературы**

1. Богатый Д.В. Развитие методики постановки управленческого учета и внутреннего контроля на базе концепции реинжиниринга учетно-контрольных бизнес-процессов// Современные проблемы науки и образования. 2013. №6. URL: [www.science-education.ru/113-11157](http://www.science-education.ru/113-11157) (дата обращения: 06.10.2021).
2. Горлов В.В. Концепция формирования управленческого учета и организация внутреннего контроля на предприятиях фармацевтической отрасли: диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук. – Орел, 2014. – 325 с.
3. Крайнова В.В. Внедрение внутреннего контроля в судоходных компаниях с позиции теории систем// Управленческий учет -2016- № 8- С. 75-80.
4. Крайнова В.В. Метод внутреннего контроля в судоходных компаниях// Вестник ВГАВТ-2016 - №46 – С. 108-121.
5. Садыкова Т.М. Методология внутреннего контроля и его организация в системе управленческого учета: диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук. – Саратов, 2005. – 370 с.
6. Мальсагов И.А. Учет, контроль и анализ в системе управления стратегическим развитием холдинга: теория и практика: Монография/И.А. Мальсагов./Ингушский государственный университет/ Магас: ООО «КЕП».2014. – 327 с.
7. Бурцев В.В. Управленческий контроль на предприятии: методология и организация /В.В. Бурцев// Управленческий учет, 2005. – № 4 – С.30-39
8. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: информация Минфина России № ПЗ-11/2013. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/law/review/fed/fw2013-12-31.html>. (дата обращения: 19.10.2020).

9. Enterprise Risk Management. Integrated Framework. [Электронный ресурс] – режим доступа URL: [http://www.coso.org/Publications/ERM/COSO\\_ERM\\_ExecutiveSummary.pdf](http://www.coso.org/Publications/ERM/COSO_ERM_ExecutiveSummary.pdf) (дата обращения: 19.10.2021).
10. International standard on auditing 400 Risk assessments and internal control . [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [http://www.auditors.it/public/images/pagine/139/allegati/A132\\_ISA\\_400.pdf](http://www.auditors.it/public/images/pagine/139/allegati/A132_ISA_400.pdf) (дата обращения: 20.10.2021).
11. Крайнова В.В. Информационное обеспечение внутреннего контроля в судоходных компаниях/ В.В. Крайнова//Вестник ВГАВТ-2016 - №47 - С.132-136
12. Sarbanes-Oxley Act (SOX). [Электронный ресурс] – режим доступа URL: [http://www.sec.gov/about/laws/soa\\_2002.pdf](http://www.sec.gov/about/laws/soa_2002.pdf) (дата обращения: 20.10.2021)
13. International Standards on Auditing (ISA) 315. [Электронный ресурс] –режим доступа URL:<http://www.ifac.org/sites/default/files/downloads/a017-2010-iaasb-handbook-isa-315.pdf> (дата обращения: 19.10.2021).
14. International standard on auditing 500 Audit Evidence// Handbook of international quality control, auditing, review, other assurance, and related services pronouncements. - New York: International Federation of Accountants, 2010. -Part 1. - P : 380 - 396.
15. CIMA: Management Accounting: Official Terminology, 2005, p. 49

### References

1. Bogaty D.V. Development of the methodology for setting management accounting and internal control based on the concept of reengineering accounting and control business processes// Modern problems of science and education. 2013. No.6. URL: [www.science-education.ru/113-11157](http://www.science-education.ru/113-11157) (date of application: 06.10.2021).
2. Gorlov V.V. The concept of management accounting formation and organization of internal control at pharmaceutical industry enterprises: dissertation for the degree of Doctor of Economics. - Eagle, 2014– - 325 p.
3. Krainova V.V. Introduction of internal control in shipping companies from the perspective of systems theory// Managerial accounting -2016 - No. 8- pp. 75-80.
4. Krainova V.V. Method of internal control in shipping companies// Vestnik VGAVT-2016 - No.46 - pp. 108-121.
5. Sadykova T.M. Methodology of internal control and its organization in the management accounting system: dissertation for the degree of Doctor of Economics. - Saratov, 2005– - 370 p.
6. Malsagov I.A. Accounting, control and analysis in the strategic development management system of the holding: theory and practice: Monograph/I.A. Malsagov./Ingush State University/ Magas: KEP LLC.2014– - 327 p.
7. Burtsev V.V. Managerial control at the enterprise: methodology and organization /V.V. Burtsev// Managerial accounting, 2005. - No. 4 - pp.30-39
8. Organization and implementation by an economic entity of internal control of the facts of economic life, accounting and preparation of accounting (financial) statements: information of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. PZ-11/2013. [Electronic resource] - Access mode: <http://www.consultant.ru/law/review/fed/fw2013-12-31.html>. (accessed: 19.10.2020).
9. Enterprise Risk Management. Integrated Framework. [Electronic resource] - URL access mode: [http://www.coso.org/Publications/ERM/COSO\\_ERM\\_ExecutiveSummary.pdf](http://www.coso.org/Publications/ERM/COSO_ERM_ExecutiveSummary.pdf) (accessed: 10/19/2021).
10. International standard on auditing 400 Risk assessments and internal control . [electronic resource]. - Access mode: [http://www.auditors.it/public/images/pagine/139/allegati/A132\\_ISA\\_400.pdf](http://www.auditors.it/public/images/pagine/139/allegati/A132_ISA_400.pdf) (accessed: 10/20/2021).
11. Krainova V.V. Information support of internal control in shipping companies/ V.V. Krainova//Vestnik VGAVT-2016 - No.47 - p.132-136
12. Sarbanes-Oxley Act (SOX). [Electronic resource] - access mode URL: [http://www.sec.gov/about/laws/soa\\_2002.pdf](http://www.sec.gov/about/laws/soa_2002.pdf) (accessed: 10/20/2021)
13. International Standards on Auditing (ISA) 315. [Electronic resource] - URL access mode:<http://www.ifac.org/sites/default/files/downloads/a017-2010-iaasb-handbook-isa-315.pdf> (accessed: 10/19/2021).

14. International standard on auditing 500 Audit Evidence// Handbook of international quality control, auditing, review, other assurance, and related services pronouncements. - New York: International Federation of Accountants, 2010. -Part 1. - P : 380 - 396.
15. CIMA: Management Accounting: Official Terminology, 2005, p. 49

**ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / INFORMATION ABOUT THE AUTHORS**

**Крайнова Вера Владимировна**, к.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов, Волжский государственный университет водного транспорта» (ФГБОУ ВО «ВГУВТ»), 603951, г. Нижний Новгород, ул. Нестерова, 5, e-mail: [krainova.vv@vsuwt.ru](mailto:krainova.vv@vsuwt.ru)

**Vera V. Krainova**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Finance, Volga State University of Water Transport, 5, Nesterov st, Nizhny Novgorod, 603951

Статья поступила в редакцию 24.10.2021; опубликована онлайн 20.12.2021.  
Received 24.10.2021; published online 20.12.2021