

# ВНЕДРЕНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

---

Василий Кудрин, CIA, CFE, CCSA. Конференция “ФИНКОНФ”, 5 октября 2020 г.



Vasily Kudrin  
[www@kudrin.ru](http://www.kudrin.ru)  
+7(985)9705654



## ВАСИЛИЙ КУДРИН

- Партнер консультационной практики **HLB Vneshtaudit**; аудит и консультации в области управления рисками и бизнеса. Партнер и директор по инвестициям компании **Lybrion**, специализирующейся в управлении цифровыми активами.
- Профессионал в области финансов и бизнеса, более 20 лет практики в реальном бизнесе, финансах и консалтинге.
- Более 300 профессиональных проектов и образовательных мероприятий в области организации процессов, управления рисками, внутреннего контроля, трансформации корпоративных систем.
- Василий Кудрин обладает действующими профессиональными международными дипломами: CIA (внутренний аудит, с 2004 года), CFE (расследование и риски мошенничества, с 2007 года), CCSA (самооценка внутреннего контроля и рисков, с 2004 года).
- Контакты: +7(985)970-5654, vasily.kudrin@gmail.com



## ОПЫТ

- Опыт работы в области внутреннего аудита, корпоративного управления и внутреннего контроля по международным и общепризнанным стандартам и рекомендуемым практикам с 2002 года (крупнейшие нефтяная компания, инвестиционная компания, ретейл-сеть, международный консалтинг).
- Участвовал в составе советов и рабочих групп ряда профессиональных общественных организаций, таких, как российский Институт внутренних аудиторов, Association of Certified Fraud Examiners (ACFE), Institute of Internal Auditors (IIA).
- Состоит в организациях в области корпоративного управления и внутреннего контроля (Ассоциация корпоративных директоров (АНД), Российский институт директоров, ИВА) и цифровых инвестиций (РАКИ<Ю, участвует в координационном совете «Дебат-клуба», занимающегося вопросами инноваций в области корпоративного управления, управления рисками и контроля).

# НЕОБХОДИМОСТЬ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ РАЗНОГО УРОВНЯ

Применимость подхода

## КРУПНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Применение в качестве экспресс-подхода к совершенствованию системы внутреннего контроля в финансовом учете и подготовке финансовой отчетности.

## СРЕДНИЙ БИЗНЕС

Основной подход для развития и совершенствования системы внутреннего контроля.

## МАЛЫЕ КОМПАНИИ

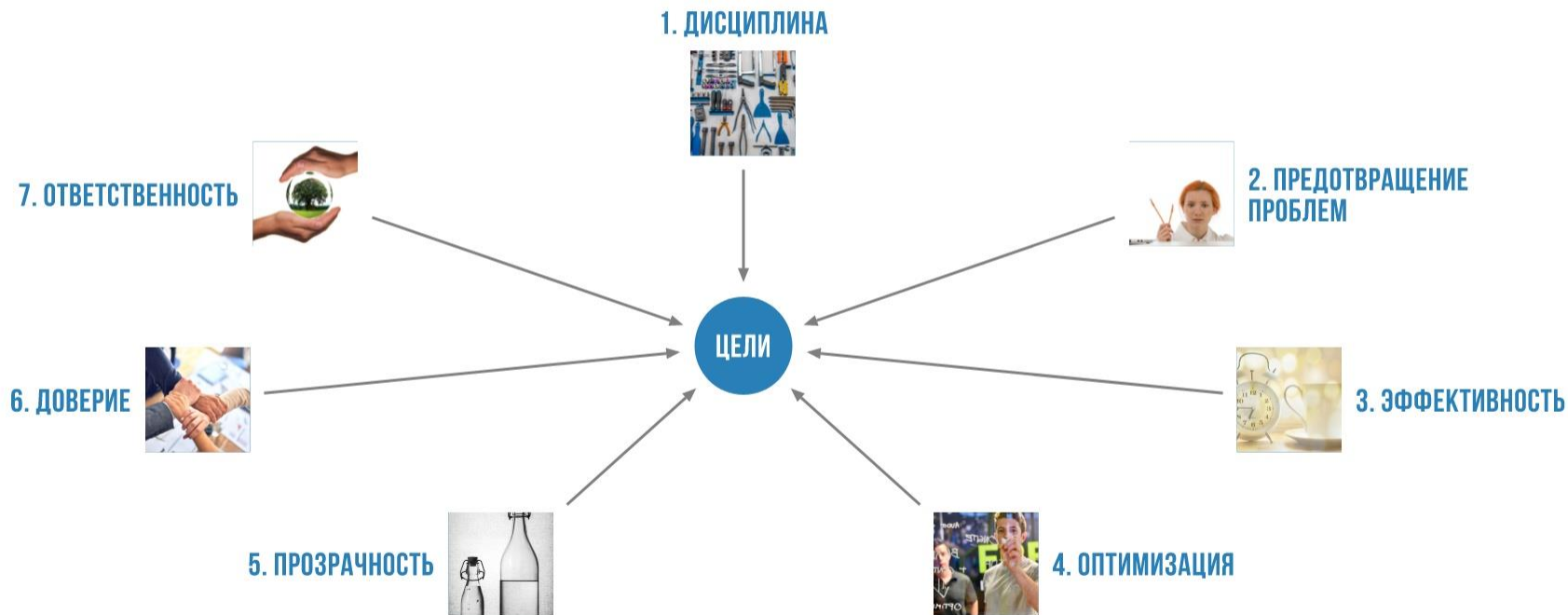
Стартовый подход, реализация отдельных этапов и приемов, планирование.

## МИКРОБИЗНЕС

Понимание целей, контрольной среды и основной мотивации и заинтересованности участников бизнеса в финансовой прозрачности.

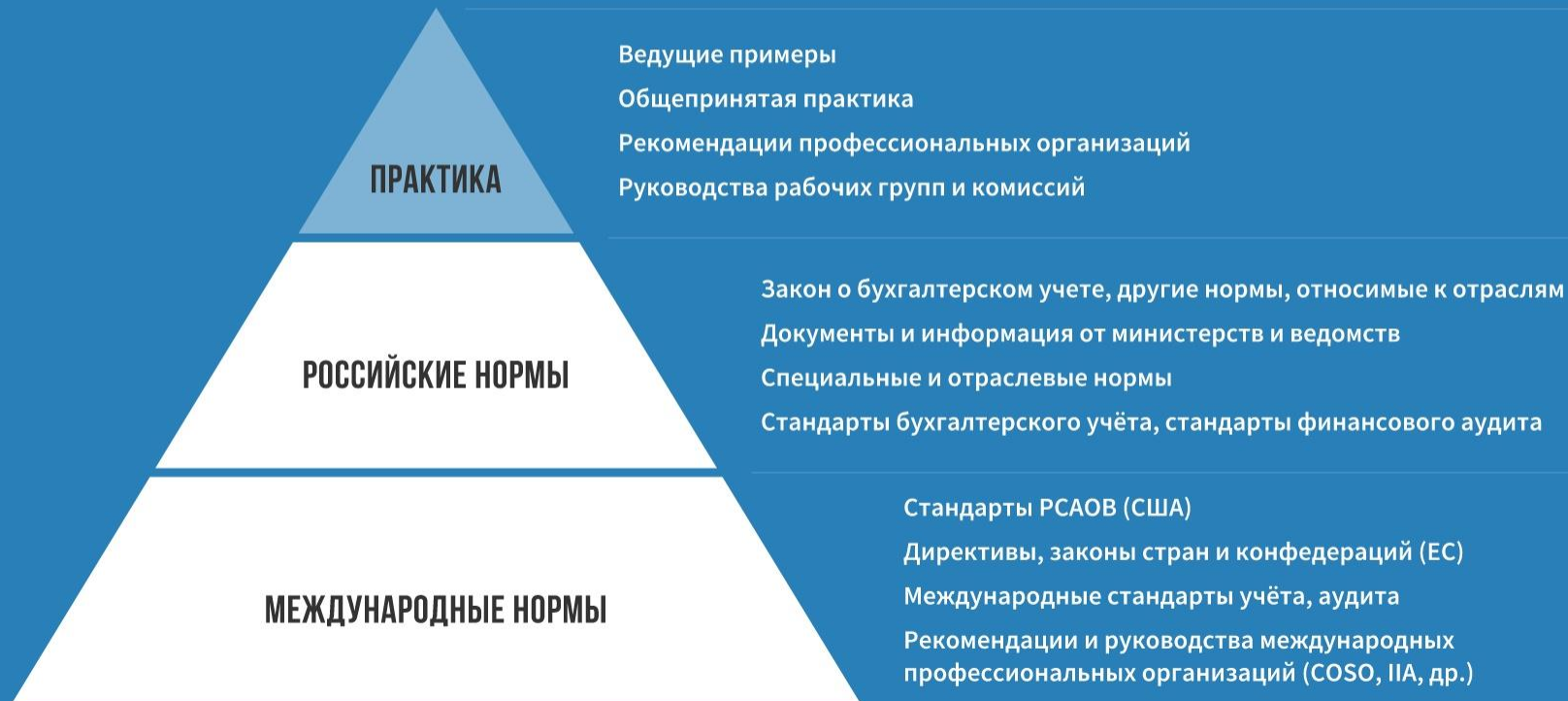
# ЦЕЛИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Планирование, организация, мотивация, **контроль**



# НОРМАТИВНАЯ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ БАЗА

Законодательство, подзаконные акты, рекомендации и стандарты, ведущая практика



# НОРМАТИВНАЯ БАЗА РОССИИ

## ОБЩИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (статья 19.1)

- Организация внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма // Федеральный закон N 115-ФЗ О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ред. от 28.12.2013) (ст. 3, 7)

## ОТРАСЛЕВОЙ СЕГМЕНТ

Например: Закон РФ от 27.11.1992 N 4015-1 (в ред. 2013 г.) «Об организации страхового дела в Российской Федерации» (статья 28.1)

## КЛЮЧЕВОЙ ДОКУМЕНТ

Информация Министерства финансов Российской Федерации № ПЗ-11/2013 об организации и осуществлении экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

## НАЛОГОВЫЙ СЕГМЕНТ

- Глава 14.7 Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая), информация о системе внутреннего контроля при проведении налогового мониторинга, статья 105.26 «Общие положения о налоговом мониторинге» (в т.ч. пп. 6, 7), статья 105.27 «Порядок представления заявления о проведении налогового мониторинга, принятия решения о проведении (об отказе в проведении) налогового мониторинга».

- Требования к описанию системы внутреннего контроля при проведении налогового мониторинга // Приказ ФНС РФ от 21.04.2017 N ММВ-7-15/323@

- Требования к организации системы внутреннего контроля // Приказ ФНС РФ от 16.06.2017 N ММВ-7-15/509@

## СТАНДАРТЫ (ПОЛОЖЕНИЯ, ПРАВИЛА)

- Стандарты финансового учета (РСБУ, ОСБУ) и отчетности

- Стандарты финансового аудита (МСА)



# ПОДХОД К ФОРМИРОВАНИЮ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность

## ПЛАНИРОВАНИЕ

Изучение прошлой отчетности  
Анализ контрольной среды  
Определение существенных статей и процессов  
Детальный план

## ОЦЕНКА РИСКОВ

Критерии оценки рисков  
Проведение оценки присущих рисков  
Оценка рисков злоупотреблений  
Изучение типовых контрольных процедур и ведущих примеров

## ПЛАНЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Финализация описания недостатков в системе внутреннего контроля  
Выработка рекомендаций  
Подготовка планов совершенствования (улучшений)

## ИДЕНТИФИКАЦИЯ РИСКОВ

Структурирование и изучение процессов, относящихся к группам существенных транзакций  
Подготовка к интервью с владельцами процессов  
Выявление и описание рисков

## ДИАГНОСТИКА КОНТРОЛЯ

Определение имеющихся контрольных процедур  
Определение ответственных за исполнение и совершенствование контрольных процедур  
Оценка контролей; недостатки

## ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕГЛАМЕНТАЦИИ

Выбор рекомендаций и планов улучшений для целей обеспечения регламентации  
Подготовка регламентирующих документов

# ЗАВЕРЕНИЯ РУКОВОДСТВА (1)

(1) Уровень классов транзакций (учет), (2) Уровень статей отчетности, (3) Уровень отчетности (раскрытия)

## ПОЛНОТА

Все активы, обязательства, операции отражены полностью на отчетную дату или за отчетный период.

## СУЩЕСТВОВАНИЕ

Активы и обязательства, действительно, существуют в отчетный момент времени.

## ВОЗНИКНОВЕНИЕ

Отраженные доходы и расходы, на самом деле, были.

## ОТСЕЧКА (CUT-OFF)

Операции и события были зарегистрированы в правильном отчетном периоде.



# ЗАВЕРЕНИЯ РУКОВОДСТВА (2)

(1) Уровень классов транзакций (учет), (2) Уровень статей отчетности, (3) Уровень отчетности (раскрытия)

## ТОЧНОСТЬ

Операции были точно отражены в учете в соответствующих (надлежащих) суммах.

## ОЦЕНКА

Активы, обязательства отражены в отчетности в корректной сумме. Сделки, события, остатки и другие финансовые аспекты были раскрыты точно по их надлежащим суммам.

## ПРАВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Организация имеет права владения или использования признанные активы, а пассивы (liabilities), признанные в финансовой отчетности, действительно, представляют собой обязательства компании.

## КЛАССИФИКАЦИЯ, ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Объекты правильно классифицированы, сгруппированы / расгруппированы, описаны и ясно презентованы в финансовой отчетности.

# ВЫЯВЛЕНИЕ, ФОРМУЛИРОВКА, ОПИСАНИЕ РИСКОВ



# ФАКТОРЫ РИСКОВ



# РИСКИ



## ВЫРУЧКА, ПОСТУПЛЕНИЯ

- Неполнота отражения выручки, поступлений
- Наоборот, завышение посредством отражения в прошлом периоде поступлений (выручки) нового периода
- Некорректная классификация по видам



## ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

- Неполнота отражения задолженности вследствие незавершенности договорного процесса
- Задолженность отражена по несуществующим сделкам
- Некорректные оценки задолженности



## ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

- Искажения или потеря данных при переносе в системах
- Завышенные расчеты
- Ошибки в расчете зарплатных налогов



## ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

- Нарушения полноты информации при закрытии книг
- Искажения при перекладке или трансформации
- Ошибки при презентации
- Искаженные оценки

# ЭФФЕКТИВНЫЙ КОНТРОЛЬ И НЕДОСТАТОК КОНТРОЛЯ



## ЭФФЕКТИВНЫЙ КОНТРОЛЬ

- Эффективный контроль над подготовкой финансовой отчетности предоставляет разумные гарантии (**reasonable assurance**) в отношении надежности (**reliability**) финансовой отчетности (**financial reporting**) и процесса подготовки (**preparation**) финансовых отчетов для внешних целей. Если имеется одна или несколько материальных «слабых сторон», внутренний контроль организации над подготовкой финансовой отчетности не может быть признан эффективным.



## МАТЕРИАЛЬНАЯ «СЛАБАЯ СТОРОНА»

- Материальной «слабой стороной» является такой недостаток (**deficiency**), или комбинация недостатков, во внутреннем контроле над подготовкой финансовой отчетности, при котором существует разумная возможность (**reasonable possibility**), что материальное искажение (**material misstatement**) годовых или промежуточных финансовых отчетов не будет предотвращено или своевременно обнаружено.

# ОЦЕНКА КОНТРОЛЯ

---



## ДИЗАЙН

Как контроль задуман,  
описание контроля, его  
модель



## ВНЕДРЕНИЕ

Каким образом доведена  
информация до  
исполнителей, как  
контроль внедрен в  
системы и процессы



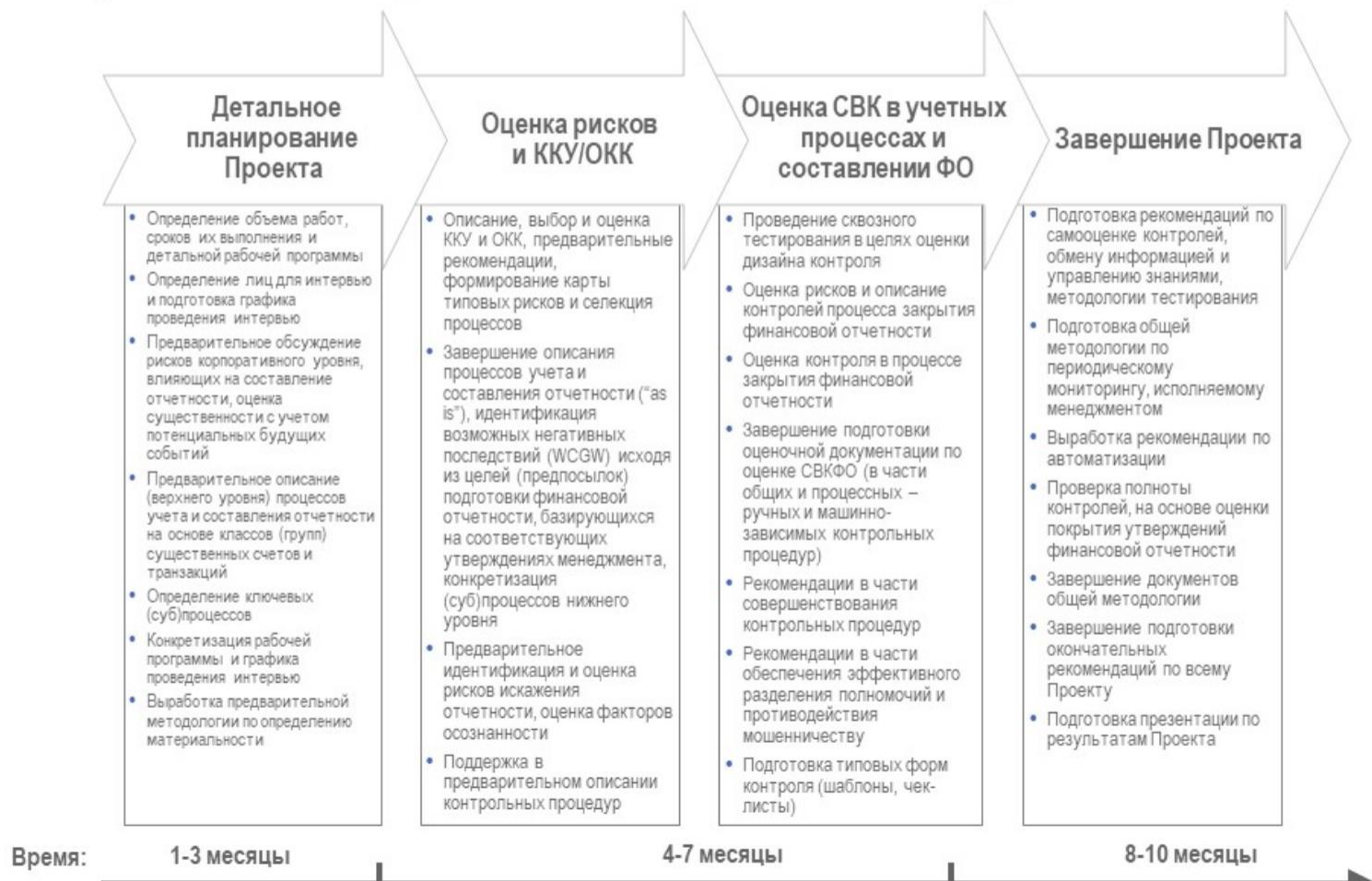
## ОПЕРАЦИОННАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ

Насколько эффективно  
контроль действует при  
его исполнении согласно  
дизайну

# КОНТРОЛЬ И УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ



# Аудит и совершенствование СВК в учете и ФО





# КОНТАКТ

---



**ВАСИЛИЙ КУДРИН,  
СІА, СҒЕ, СССА**

**Тел.: +7 985 970-56-54**

[vasily.kudrin@gmail.com](mailto:vasily.kudrin@gmail.com)

[vv.kudrin@vneshaudit.ru](mailto:vv.kudrin@vneshaudit.ru)

Vasily Kudrin  
[www.kudrin.ru](http://www.kudrin.ru)  
+7(985)9705654