

компетентный в области информационных технологий, кибербезопасности, а также имеющий навыки работы с большими массивами данных. Выполнение описанных выше критериев способствует формированию предпосылок для фундаментальных изменений компании в целом, посредством использования преимуществ внедрения цифровых технологий, а также управлять рисками их использования. Использование преимуществ внедрения цифровизации во внутреннем аудите стратегически важно, позволяет расширить возможности и перспективы развития организации.

### Библиографический список

1. Баранов Д. Н. Сущность и содержание категории «цифровая экономика» // Вестник Московского университета им. С. Ю. Витте. Сер. Экономика и управление. – 2018. – № 2. – с. 15-23.
2. Внутренний аудит на предприятии: главные моменты, которые следует знать управленцу [Электронный ресурс]. URL: <https://www.gd.ru/articles/10835-vnutrenniy-audit-na-predpriyatii> (дата обращения: 06.10.2021)
3. Гелисханов И. З., Юдина Т. Н., Бабкин А. В. Цифровые платформы в экономике: сущность, модели, тенденции развития // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. — 2018. — Т. 11, № 6. — с. 22–36.
4. Исследование текущего состояния и тенденций развития внутреннего аудита финансовых организаций в России [Электронный ресурс]. URL: <https://www.pwc.ru/ru/publications/collection/issledovaniye-vnutrennego-audita-finansovykh-organizatsiy.pdf> (дата обращения: 08.10.2021)
5. Тагаров Б.Ж. Население России и цифровая экономика: анализ взаимодействия // Креативная экономика. – 2019. – Том 13. – № 10. – с. 2107-2122. – doi: 10.18334/ce.13.10.40966.
6. Тренды в развитии внутреннего аудита [Электронный ресурс]. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/audit/a105/969382.html> (дата обращения: 08.10.2021)

УДК: 657.9

## ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ

*Прудникова А.Н.,  
старший преподаватель  
aksanaprudnikova@gmail.com  
Барановичский государственный университет,  
Беларусь, Барановичи*

### Аннотация

*В статье рассматриваются проблемные аспекты организации и развития внутреннего контроля и внутреннего аудита в современных экономических условиях осуществления предпринимательской деятельности, определяется значение внутреннего контроля в системе учетно-аналитического обеспечения управления субъектов хозяйствования.*

**Ключевые слова:** *внутренний контроль; внутренний аудит; система внутреннего контроля; оценка рисков; управление.*

## **INTERNAL CONTROL IN THE SYSTEM OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL MANAGEMENT SUPPORT**

*Prudnikova A.N.,  
senior lecturer  
aksanaprudnikova@gmail.com  
Baranovich State University,  
Belarus, Baranovich*

### **Abstract**

*The article analyzes the problematic aspects of the organization and the development of internal control and internal audit in the modern economic conditions of entrepreneurial activities, the importance of internal control in the system of accounting and analytical support for the management of economics entities is determined.*

**Keywords:** *internal control; internal audit; internal control system; risk assessment; management.*

### **Введение**

Внутренний контроль имеет особую значимость в системе учетно-аналитического обеспечения управления, поскольку, являясь процессом, осуществляемым органами управления и работниками организации, он также является одним из наиболее действенных инструментов оценки эффективности функционирования субъектов хозяйствования. Возрастающий интерес ко внутреннему контролю обусловлен рядом факторов: во-первых, наличие системы (службы, отдела) внутреннего контроля для определенных субъектов хозяйствования предусмотрено положениями нормативных правовых актов; во-вторых, изменение условий работы субъектов хозяйствования, связанное с внедрением инноваций, стратегическим управлением, повышением конкурентоспособности влечет за собой необходимость пересмотра отдельных функций управления, в частности, совершенствования системы внутреннего контроля. Требования к учетной информации в контексте формирования информационного общества и экономики знаний определяются новым, качественно более высоким, уровнем управления и принятия решений.

Обеспечение стабильного функционирования и устойчивого развития субъектов хозяйствования Республики Беларусь в современных условиях осуществления их предпринимательской деятельности является одной из значимых проблем. Учитывая данный аспект, к порядку проведения внутреннего контроля предъявляется множество дополнительных требований, направленных на своевременное получение полной и достоверной информации о деятельности субъектов хозяйствования, и, соответственно, перед собственниками, управляющими стоит задача построения четко организованной и эффективной системы внутрихозяйственного контроля, позволяющей с минимальными затратами достичь поставленных целей.

### **Методы**

Основой и исходными данными для написания статьи послужили публикации отечественных и зарубежных ученых-экономистов, положения нормативных правовых актов Республики Беларусь, Российской Федерации.

Теоретико-методологические аспекты внутреннего контроля и практические аспекты его организации рассматриваются многими отечественными и зарубежными учеными. Значительный вклад в развитие теории и методологии внутреннего контроля, внутреннего

аудита своими научными трудами внесли такие белорусские ученые как А.В. Акулич, Е.О. Лагуновская, Н.А. Антипенко, С.А. Данилкова, Т.А. Хмельницкая, П.Г. Пономаренко.

В научных трудах российских ученых в основном представлен анализ состояния и инструментов функционирования систем внутреннего контроля, предлагаются показатели оценки рисков, варианты информационно-программного обеспечения процедур внутреннего контроля, обращается внимание на то, что для эффективного управления системе внутреннего контроля необходимо уделять должное внимание [1].

### Результаты и их обсуждение

От должным образом сформированной системы внутреннего контроля зависит не только сохранность активов, своевременность выявления неблагоприятных ситуаций в деятельности субъектов хозяйствования, быстрое и эффективное их разрешение, но и оценка возникающих рисков, обусловленных такими современными факторами как внедрение инноваций, интенсивность протекающих процессов, усиление конкуренции. Анализ мнений как отечественных, так и зарубежных ученых, позволяет сделать вывод, что внутренний контроль рассматривается и как функция управления, и как самостоятельный процесс, и как совокупность элементов. В связи с отсутствием единого подхода к понятию и организации системы внутреннего контроля, следует отметить, что в настоящее время вопросы, связанные с созданием эффективно действующей системы внутреннего контроля, остаются не в полной мере решенными как с научных позиций, так и в плане практической реализации в деятельности субъектов хозяйствования.

Во многих нормативных правовых актах Республики Беларусь, действующих в настоящее время, достаточно часто используются понятия «внутренний контроль», «система внутреннего контроля», рядом инструкций отраслевых министерств установлены требования к правилам внутреннего контроля. Но при этом следует отметить, что законодательство Республики Беларусь, регулирующее организацию системы внутреннего контроля (аудита) недостаточно определяет его организационные формы, функциональные особенности и методические аспекты деятельности. С одной стороны, данное обстоятельство является сдерживающим фактором внедрения внутреннего контроля в деятельность субъектов хозяйствования, с другой стороны, отсутствие жестких норм на законодательном уровне может стать предпосылкой для создания эффективной службы внутреннего контроля.

Определение понятий «внутренний контроль», «система внутреннего контроля» в нормативных правовых актах Республики Беларусь представлено в таблице 1.

Таблица 1 — Определение понятий «внутренний контроль», «система внутреннего контроля» в нормативных правовых актах Республики Беларусь

Определение понятия «внутренний контроль», его сущности	Нормативный правовой акт
Внутренний контроль — совокупность мер по предотвращению и выявлению финансовых операций, связанных с легализацией доходов, полученных преступным путем, финансированием террористической деятельности и финансированием распространения оружия массового поражения, принимаемых лицами, осуществляющими финансовые операции (статья 1).	Закон Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 165-3 «О мерах по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения» (в редакции Закона Республики Беларусь от 06.01.2021 3 93-3).
Внутренний контроль — процесс, осуществляемый страховой организацией в целях обеспечения упорядоченного и эффективного осуществления страховой деятельности в соответствии с требованиями законодательства и локальных нормативных правовых актов страховой организации. Система внутреннего контроля — совокупность внутреннего	Инструкция об организации системы внутреннего контроля в страховых организациях, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2016 г. № 86.

<p>контроля, внутреннего аудита, организационной структуры и локальных нормативных правовых актов страховой организации, определяющих стратегию, методики и процедуры внутреннего контроля, управления рисками, процесс управления рисками, а также полномочий и ответственности органов управления и работников страховых организаций.</p>	
<p>Внутренний контроль — процесс, осуществляемый банком в целях обеспечения упорядоченного и эффективного осуществления деятельности в соответствии с требованиями законодательства и локальных правовых актов банка.</p> <p>Система внутреннего контроля — совокупность внутреннего контроля, внутреннего аудита, организационной структуры, локальных правовых актов, определяющих стратегию, политику, методики и процедуры внутреннего контроля, а также полномочий и ответственности органов управления банка и должностных лиц.</p>	<p>Инструкция об организации системы внутреннего контроля, утвержденная постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 30 ноября 2012 г. № 625 (в редакции постановления Правления Национального банка от 18.12.2020 № 47).</p>
<p>Система внутреннего контроля — совокупность методов управления, организационных мер, методик и процедур, принятых и осуществляемых собственниками, руководством и другими работниками аудируемого лица, для обеспечения: эффективности, результативности и соответствия законодательству совершаемых хозяйственных операций; сохранности активов; выявления, исправления и предотвращения искажений информации на уровне бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом и на уровне предпосылок ее подготовки; достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица.</p> <p>Организация системы внутреннего контроля и ее функционирование направлены на устранение рисков хозяйственной деятельности аудируемого лица.</p>	<p>Национальные правила аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 декабря 2008 г. № 203 (в редакции постановления Министерства финансов от 14.01.2021 № 6).</p>
<p>Внутренний контроль в условиях применения системы компьютерной обработки данных (далее — КОД) должен сочетать обычные методы контроля, применяемые в отсутствие системы КОД, и специальные программные средства контроля. Целью внутреннего контроля за системой КОД является обеспечение достаточной уверенности в надежности обработки финансовой информации в системе КОД. Внутренний контроль за системой КОД можно разделить на общий и специальный.</p>	<p>Национальные правила аудиторской деятельности «Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23 марта 2004 г. № 38 (в редакции постановления Министерства финансов от 14.01.2021 № 6).</p>
<p>Если у аудируемого лица помимо органа управления имеется контрольный орган (ревизор, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита и другие), надлежащими получателями информации могут быть как оба эти органа, так и один из них.</p> <p>В 3-м разделе настоящих правил установлен порядок информирования о недостатках в системе внутреннего контроля аудируемого лица.</p>	<p>Национальные правила аудиторской деятельности «Сообщение информации по вопросам аудита», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23 сентября 2011 г. № 97 (в редакции постановления Министерства финансов от 14.01.2021 № 6).</p>

Обобщив изложенное в таблице 1, следует отметить, что под внутренним контролем в основном имеется в виду процесс, направленный на обеспечение упорядоченного и

эффективного осуществления деятельности в соответствии с требованиями законодательства.

Но при этом, следует отметить, что вышеприведенные нормативные правовые акты имеют достаточно ограниченную направленность в части их применения, поскольку они разработаны для организации системы внутреннего контроля у определенных хозяйствующих субъектов (банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, страховых организаций) и контроля отдельных хозяйственных операций, в основном контроля осуществления финансовых операций.

Эффективно действующая система внутреннего контроля, призванная обеспечивать надлежащий уровень финансовой надежности и информационной безопасности, соответствующий характеру и объемам осуществляемых банковских операций и иной деятельности. А. А. Некрашевич отмечает, что «одновременно развитая система внутреннего контроля является неотъемлемым элементом надлежащего корпоративного управления банка» [2, с. 84]. С точки зрения эффективной системы внутреннего контроля можно отметить Национальный банк Республики Беларусь, «Приорбанк» ОАО в котором моделью управления, описывающей систему внутреннего контроля, является модель трех линий защиты, взаимодействующих между собой [3].

Необходимость проверки системы внутреннего контроля субъектов хозяйствования предусмотрена Национальными правилами аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 декабря 2008 г. № 203, согласно которым аудиторская организация должна получить понимание системы внутреннего контроля аудируемого лица.

Данное обстоятельство подтверждает необходимость создания эффективной системы внутреннего контроля, а соответственно, требует обоснования вопросов его организации. В законодательстве в Республике Беларусь отсутствует нормативный правовой акт, обязывающий всех субъектов хозяйствования создавать систему внутреннего контроля. Решение о создании системы внутреннего контроля является, за исключением установленных случаев, прерогативой (правом выбора) собственников, руководства организации. Отсутствие нормативной регламентации организации внутреннего контроля и общих рекомендаций по организационным моментам построения и реализации системы внутреннего контроля приводит к недостаточному пониманию и определению роли внутреннего контроля в деятельности различных экономических субъектов, к отсутствию общих принципов его организации, единства терминологии, возможной к применению.

Необходимо отметить, что действующий в Российской Федерации Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ обязывает экономические субъекты организовывать и осуществлять внутренний контроль за совершенными фактами хозяйственной жизни, а организации, отчетность которых подлежит обязательному аудиту, — внутренний контроль за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности [4]. Информация Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2013 г. № ПЗ–11/2013 «Об организации и осуществлении экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» определяет порядок осуществления внутреннего контроля, предусмотренного Федеральным законом № 402-ФЗ, содержит рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля и его документирования, основные элементы внутреннего контроля, определение понятия «внутренний контроль», под которым понимается процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает: эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов; достоверность и своевременность бухгалтерской

(финансовой) и иной отчетности; соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета [5].

Касаемо развития внутреннего аудита в Республике Беларусь, следует отметить, что в действующих нормативных правовых актах не определен ряд вопросов: отсутствует определение понятия «внутренний аудит», не определены принципы внутреннего аудита, квалификационные требования, предъявляемые к специалистам внутреннего аудита. В экономической литературе понятие внутреннего аудита как отечественными, так и зарубежными исследователями трактуется по-разному. Однако не возникает сомнения в том, что внутренний аудит — это внутренняя проверка, которая обеспечивает руководство субъекта хозяйствования необходимой информацией для последующего принятия управленческих решений, которые касаются эффективного функционирования, а также совершенствования осуществляемой деятельности, ведения бизнеса.

С.А. Данилкова отмечает, что «со стороны собственников организации внутренний аудит выступает по отношению к системе внутреннего контроля как форма аудита, так как независим от руководства организации и оценивает эффективность деятельности персонала. Со стороны внешнего аудита внутренний контроль рассматривается как форма внутреннего контроля, созданная в рамках субъекта, обеспечивающая сохранность активов, подчиненная ему». Автор считает, что «внутренний аудит имеет двойственную природу: с одной стороны, он выступает как форма внутреннего контроля, а с другой — как форма аудита, которой присущ ряд требований, принципов, функций, выполнение которых носит обязательный характер» [6, с. 181].

Изучение нормативных правовых актов Республики Беларусь позволяет сделать вывод, что на законодательном уровне дано определение внутреннего контроля и внутреннего аудита, установлены общие требования, а при внедрение их в практическую деятельность субъекты хозяйствования должны учитывать ряда факторов (специфику и масштаб осуществляемой деятельности, структуру управления и другие факторы). И несмотря на то, что в банковской сфере организована и эффективно действует система внутреннего контроля, определены требования к органам внутреннего контроля и организационной структуре, требования к процедурам внутреннего контроля и к организации работы службы внутреннего аудита, для субъектов нефинансового сектора вопросы организации системы как внутреннего контроля, так и внутреннего аудита являются актуальными. Субъекты хозяйствования должны разрабатывать локальные акты, регулирующие порядок организации внутреннего контроля, которые должны быть актуальными и соответствовать требованиям действующего законодательства, национальным и международным принципам, реалиям современного бизнеса. Поскольку зачастую понятия «внутренний контроль» и «внутренний аудит» отождествляют для внедрения как внутреннего контроля, так и внутреннего аудита в деятельность субъектов хозяйствования данные понятия необходимо разграничивать, выявлять между ними взаимосвязь, рассматривать возможные варианты взаимодействия.

Внутренний аудит, прежде всего, подразумевает независимую деятельность, осуществляемую в интересах руководства и собственников, обеспечивающую объективные консультации, направленные на совершенствование управления всей деятельностью субъекта хозяйствования, минимизацию возникающих рисков, в то время, как основной целью внутреннего контроля является обеспечение сохранности активов, соблюдения всеми работниками должностных обязанностей и недопущение нарушений.

Действующим законодательством Республики Беларусь предусмотрено создание (избрание) в хозяйственных обществах контрольного органа — ревизионной комиссии (ревизора). Однако не исключено создание и иных контрольных органов [7]. При этом в случаях создания в хозяйственном обществе службы внутреннего аудита ей на основании решения общего собрания участников могут быть переданы функции ревизионной комиссии. Если служба внутреннего аудита не осуществляет этих функций, создаваться она может на

основании решений исполнительного органа (в том числе единоличного) общества в соответствии с его уставом.

Ни Законом Республики Беларусь «О хозяйственных обществах» от 9 декабря 1992 г. № 2020-ХІІ, ни иными нормативными правовыми актами законодательно не регламентирован порядок проведения проверок (ревизий) ревизионной комиссией (ревизором). В Законе № 2020-ХІІ содержатся лишь требования к составу ревизионной комиссии хозяйственного общества, заключению, которое составляется по результатам проведения проверки (ревизии), а также действиям ревизионной комиссии (ревизора) в случае выявления нарушений [7].

В большинстве случаев созданная ревизионная комиссия (ревизор) хозяйственного общества обязана проводить только ежегодную ревизию — по результатам финансовой и хозяйственной деятельности за отчетный год, в остальных случаях для проведения ревизии (проверки) необходимо наличие требования органа управления или участника хозяйственного общества.

Под воздействием оцифровывания бизнес-процессов кардинально изменились методологические подходы и инструменты механизма управления эффективной деятельностью хозяйствующих субъектов. Актуальным является проведение внутреннего контроля и внутреннего аудита с применением специализированных программных продуктов. Но при этом следует отметить, что при их использовании появляются как новые возможности, так и риски, что вызывает необходимость предъявления высоких требований к работникам служб внутреннего контроля, поскольку они должны как своевременно реагировать на возникающие изменения, так и грамотно применять новые инструменты в своей практической деятельности, полагаясь, в первую очередь, на свое профессиональное суждение. Современный внутренний контроль должен представлять собой симбиоз профессиональных компетенций и навыков работников службы внутреннего контроля, внутреннего аудита и цифровых технологий, применяемых в ходе проверки.

Анализ зарубежного опыта показывает, что средства внутреннего контроля и аудита широко используются от малых фирм до крупных государственных организаций. Принципы внутреннего контроля сформулированы в Лимской декларации руководящих принципов контроля (1977 г.). На сегодня имеется ряд общепризнанных стандартов (COSO, COBIT, SAC, SAS 78 и другие), которые воплощены в многочисленные программные продукты, как в автономные, так и встроенные системы корпоративного учета и управления, обеспечивающие потребителям широкий спектр функциональности. Базовым из стандартов является COSO, отражающий принципы контроля на основе учета контроля и оценки рисков.

COSO подчеркивает, что система внутреннего контроля должна выступать в качестве инструмента управления, но не заменять саму систему управления, а средства контроля должны быть встроены в операционную деятельность [1, с. 42].

Таким образом, внутренний контроль выступает не только процессом, но и инструментом управления, позволяющим собственникам бизнеса получать объективную и достоверную оценку своей деятельности.

### **Заключение**

Обобщив вышеизложенное, можно констатировать следующее:

1. Значимость эффективной системы внутреннего контроля, помогающей принять обоснованные управленческие решения, снизить или предотвратить риски и достичь поставленных целей деятельности субъектов хозяйствования в быстро меняющихся условиях осуществления предпринимательской деятельности и неопределенности существенно возрастает, поскольку качественная, полная и достоверная информация является базой, на которой строится управленческая деятельность.

2. Наличие действенной, результативной системы внутреннего контроля способствует обеспечению руководства достоверной информацией, повышению качества управления субъектом хозяйствования и росту эффективности его деятельности. Многозначность и

спорность в подходах к роли и месту внутреннего контроля и внутреннего аудита в системе управления в экономической литературе и неоднозначность в нормативных правовых актах Республики Беларусь обуславливают актуальность данной темы и необходимость ее дальнейшего исследования.

3. В настоящее время в законодательстве Республики Беларусь отсутствует нормативный правовой акт, регулирующий либо приводящий в определенный порядок организационные и методические аспекты функционирования внутреннего контроля. Целесообразно нормативно закрепить общий порядок организации и проведения внутреннего контроля, систематизировав теоретические разработки, передовой и международный опыт в виде стандарта внутреннего контроля, в котором следует определить понятийный аппарат, цели, задачи и общие принципы внутреннего контроля.

4. Поскольку субъекты хозяйствования отличаются друг от друга различными признаками, существующими бизнес-процессами, соответственно, каждым из них должны быть разработаны локальные нормативные акты, в которых помимо порядка организации и проведения внутреннего контроля, его правового статуса, должны быть определены порядок, состав и периодичность представления отчетности, при этом, она должна способствовать принятию эффективных управленческих решений и реализации стратегических целей экономического субъекта.

5. Одной из ключевых функций системы внутреннего контроля в условиях вариативности воздействия внешней и внутренней среды является управление рисками. Развитие информационных технологий и цифровизация бизнес-процессов приводят к возникновению новых рисков в деятельности хозяйствующих субъектов. Сложная задача идентификации новых угроз и рисков определяет огромное значение внутреннего контроля в системе экономической безопасности субъектов хозяйствования.

Таким образом, система внутреннего контроля должна непрерывно развиваться и совершенствоваться, учитывая изменение условий деятельности субъекта хозяйствования.

### Библиографический список

1. Вилисов В.Я., Суков И.Е. Инструменты внутреннего контроля : монография / В.Я. Вилисов, И.Е. Суков. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. — 262 с.
2. Некрашевич, А. А. Развитие внутреннего банковского аудита / А. А. Некрашевич // Вестник Белорусского государственного экономического университета. — 2018. — № 6. — С. 84–88.
3. Внутренний контроль: успех зависит от подхода [Электронный ресурс]. Экономическая газета. — Режим доступа: <https://neg.by/novosti/otkrytj/vnutrennij-kontrol-uspeh-zavisit-ot-podhoda-8221/>. — Дата доступа 23.09.2021.
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : Федеральный закон Российской Федерации, 06 дек. 2011 г., № 402-ФЗ: принят Государственной Думой 22 нояб. 2011 г. : одобр. Советом Федерации 29 нояб. 2011г. : в ред. Федеральных законов от 26.07.2019 № 247-З // Справочная правовая система КонсультантПлюс. — Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/). — Дата доступа: 03.10.2021.
5. Об организации и осуществлении экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс] // Информация Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2013 г. № ПЗ–11/2013. — Режим доступа: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=20706-pz-\\_112013\\_ob\\_organizatsii\\_i\\_osushchestvlenii\\_ekonomicheskim\\_subektom\\_vnutrennego\\_kontrolya\\_sovershaemykh\\_faktov\\_khozyaistvennoi\\_zhizni\\_vedeniya\\_bukhgalterskogo\\_ucheta\\_i\\_sost.](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=20706-pz-_112013_ob_organizatsii_i_osushchestvlenii_ekonomicheskim_subektom_vnutrennego_kontrolya_sovershaemykh_faktov_khozyaistvennoi_zhizni_vedeniya_bukhgalterskogo_ucheta_i_sost.) — Дата доступа: 03.10.2021.

6. Данилкова С. Развитие ключевых компонентов внутреннего аудита: идентификация и содержание / С.Данилкова // Научные труды Белорусского государственного экономического университета. — Минск : БГЭУ, 2020. — Вып. 13. — С. 180–186.

7. О хозяйственных обществах [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 9 дек 1992 г., № 2020-ХП : в ред. Закона Респ. Беларусь от 05.01.2021 № 95-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 26.01.2021. — 2/2815.

## ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В УСЛОВИЯХ УСТОЙЧИВОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ

*Славинская М. А.*

*студентка,*

*m-slavinskaya@mail.ru*

*Черкашина К.А.*

*karina\_c00@mail.ru*

*Саченок Л.И.,*

*кандидат экономических наук, доцент,*

*Lyudmila.sachenok@mail.ru*

*Севастопольский государственный университет*

*Россия, Севастополь*

### **Аннотация**

*В настоящее время одной из основных проблем является то, что система бухгалтерского учета и отчетности не может в полной мере обеспечивать должное качество и полную достоверность информации, которая в ней создается. В связи с этим в работе авторами раскрыты вопросы о проблемах в ведении бухгалтерского учета, а также предлагают направления его совершенствования в условиях устойчивого экономического развития, которые во многом связаны со сближением российского учета с международными стандартами финансовой отчетности.*

**Ключевые слова:** *бухгалтерский учет, Международные стандарты финансовой отчетности, устойчивое экономическое развития, бухгалтерская отчетность, кредиторы, информационных технологий*

## PROBLEMATIC ISSUES OF ACCOUNTING AND CONTROL IN CONDITIONS OF SUSTAINABLE ECONOMIC DEVELOPMENT

*Slavinskaya M.A., student*

*[m-slavinskaya@mail.ru](mailto:m-slavinskaya@mail.ru)*

*Cherkashina K.A., student*

*[karina\\_c00@mail.ru](mailto:karina_c00@mail.ru)*

*Sachenok L.I.,*

*Associate Professor, Ph.D.,*

*lyudmila.sachenok@mail.ru,*

*Sevastopol State University,*

*Russia, Sevastopol*