

УДК 336.025 (476)

---

## **ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: ПРОБЛЕМЫ, СОСТОЯНИЕ, РАЗВИТИЕ**

---

**Голуб Лариса Константиновна**, канд. экон. наук, доц.

**Маталыцкая Светлана Константиновна**, канд. экон. наук, доц.

Белорусский государственный экономический университет, пр. Партизанский, 26, Минск, Республика Беларусь, 220070; e-mail: golub0206@gmail.com; matalytskaya\_s@mail.ru

*Цель:* исследование проблем, возникающих при организации системы внутреннего контроля субъектов хозяйствования, определение составляющих ее элементов, механизмов формирования системы внутреннего контроля. *Обсуждение:* обоснование проблем создания системы внутреннего контроля, определение системы внутреннего контроля, выделение элементов, формирующих систему внутреннего контроля, закрепление моментов создания системы внутреннего контроля в локальных нормативных актах. *Результаты:* исследованы подходы к определению внутреннего контроля (системы внутреннего контроля) в нормативных документах Республики Беларусь, предложен авторский подход к определению категории «внутренний контроль»; выделение основных элементов, формирующих систему внутреннего контроля; определены организационные моменты функционирования системы внутреннего контроля.

**Ключевые слова:** внутренний контроль, проверка, система, элементы, правовое регулирование, организация контроля.

**DOI:** 10.17308/meps.2020.10/2452

### **Введение**

Эффективное управление организацией, ее ресурсами, затратами и доходами предопределило необходимость создания и совершенствования системы внутреннего контроля. Внутренний контроль на современном этапе имеет особую значимость, поскольку, являясь частью системы управления организацией, приобретает роль действенного инструмента для обеспечения надежного и эффективного функционирования организации. Внутренний контроль позволяет получить информацию о целесообразности про-

цессов, происходящих в организации, своевременно выявлять нарушения, предупреждать их, а также дает возможность принять наиболее рациональные решения, позволяющие устранять выявленные недостатки, контролировать правильность принятых решений, своевременность их выполнения. Несмотря на важность внутреннего контроля, многие организации не осознают необходимости создания системы внутреннего контроля. Такое положение можно объяснить в числе других факторов недостаточной разработанностью вопросов организации внутреннего контроля.

### Методология исследования

В широком смысле в финансовом менеджменте «контроль» означает процесс определения, оценки, анализа и информирования об отклонениях либо совпадения действительных значений от заданных стандартов. По контролирующим субъектам выделяют государственный, внутренний, независимый, общественный и другие виды контроля [3].

Понятие внутреннего контроля (системы внутреннего контроля) рассматривается в достаточно значительном количестве действующих в Республике Беларусь нормативных документов.

Рассмотрим определения внутреннего контроля (системы внутреннего контроля), содержащиеся в них (табл. 1).

Таблица 1

#### Подходы к определению внутреннего контроля (системы внутреннего контроля) в нормативных документах Республики Беларусь

Нормативно-правовой акт	Понятие, цели, особенности внутреннего контроля
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 29.12.2008 г. № 203 (далее – НПАД № 203).	Под системой внутреннего контроля понимается совокупность методов управления, организационных мер, методик и процедур, принятых и осуществляемых собственниками, руководством и другими работниками аудируемого лица в целях обеспечения: <ul style="list-style-type: none"> <li>– эффективности, результативности и соответствия законодательству совершаемых хозяйственных операций;</li> <li>– сохранности активов;</li> <li>– выявления, исправления и предотвращения искажений информации на уровне бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом и на уровне предпосылок ее подготовки;</li> <li>– достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица [11].</li> </ul>
Национальные правила аудиторской деятельности «Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23.03.2004 № 38.	Определены особенности внутреннего контроля при применении компьютерной обработки данных, целью которого является обеспечение достаточной уверенности в надежности обработки финансовой информации в такой системе [12].

Нормативно-правовой акт	Понятие, цели, особенности внутреннего контроля
Инструкция об организации системы внутреннего контроля в банках, открытом акционерном обществе «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах, утвержденная постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 30.11.2012 № 625.	Внутренний контроль определен как процесс, осуществляемый банком в целях обеспечения упорядоченного и эффективного осуществления деятельности в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь и локальных нормативных правовых актов банка. Под системой внутреннего контроля в документе понимается совокупность внутреннего контроля, внутреннего аудита, организационной структуры, локальных нормативных правовых актов, определяющих стратегию, политику, методики и процедуры внутреннего контроля, а также полномочий и ответственности органов управления банка и должностных лиц [9].
Инструкция об организации системы внутреннего контроля в страховых организациях, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.09.2016 г. № 86.	Рассматриваемый документ дает определение внутреннего контроля, аналогичное приведенному выше для организации внутреннего контроля в банках Республики Беларусь. Что касается определения системы внутреннего контроля, то в нем, помимо изложенных выше позиций, содержится указание на необходимость определения стратегии, методики и процедуры управления рисками [10].
Закон Республики Беларусь от 30.06.2014 г. № 165-З «О мерах по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения».	Определение внутреннего контроля содержится в статье 1 документа и рассматривается как 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 [7].

Как следует из приведенного перечня, указанные нормативные документы имеют достаточно узкую направленность в части их применения. Они разработаны для определенных групп хозяйствующих субъектов или для контроля отдельных хозяйственных операций. Соответственно цель, с которой принят каждый нормативный документ, коррелирует с рассмотренным в документе понятием внутреннего контроля. Все определения основываются на том, что внутренний контроль рассматривается как процесс, позволяющий достичь поставленные цели.

Обобщив вышеизложенное, внутренний контроль может быть определен как процесс, направленный на обеспечение целесообразности и законности проводимых операций, оптимизацию осуществляемых в организации бизнес-процессов, выявление нарушений в деятельности организации, их предотвращение.

Необходимость проверки системы внутреннего контроля предусмотрена НПАД № 203. В документе регламентировано, что понимание аудиторской организацией деятельности аудируемого лица и его среды достигается путем изучения в числе других аспектов системы внутреннего контроля аудируемого лица [11]. Это подтверждает необходимость наличия внутрен-

него контроля, а соответственно, требует обоснования вопросов его организации. В то же время в Республике Беларусь отсутствует документ, обязывающий все организации создавать систему внутреннего контроля. Решение о создании такой системы является, за исключением установленных случаев, прерогативой (правом выбора) собственников или руководства организации. Данное обстоятельство не способствует развитию системы внутреннего контроля в организациях.

Отсутствие нормативной регламентации организации внутреннего контроля говорит об отсутствии единого определения внутреннего контроля для различных экономических субъектов, терминологии возможной к применению, определения элементов, составляющих систему внутреннего контроля, принципов его организации, рекомендаций по организационным моментам построения и реализации системы внутреннего контроля.

Необходимо отметить, что действующий в России Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» 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 [5]. Более того, есть и рекомендации Министерства финансов Российской Федерации, определяющие порядок осуществления данного внутреннего контроля [13]. Данные рекомендации содержат и определение внутреннего контроля, 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.

По мнению авторов, в Республике Беларусь целесообразно нормативно закрепить необходимость организации внутреннего контроля, а также определить понятийный аппарат, организационные моменты создания системы внутреннего контроля.

Для раскрытия сущности внутреннего контроля необходимо определить составляющие его элементы (составляющие). Данный вопрос является в настоящее время дискуссионным. Рассмотрим элементы внутреннего контроля, выделенные в документах, определяющих порядок оценки системы внутреннего контроля при проведении аудиторской проверки в Республике Беларусь (рис. 1).

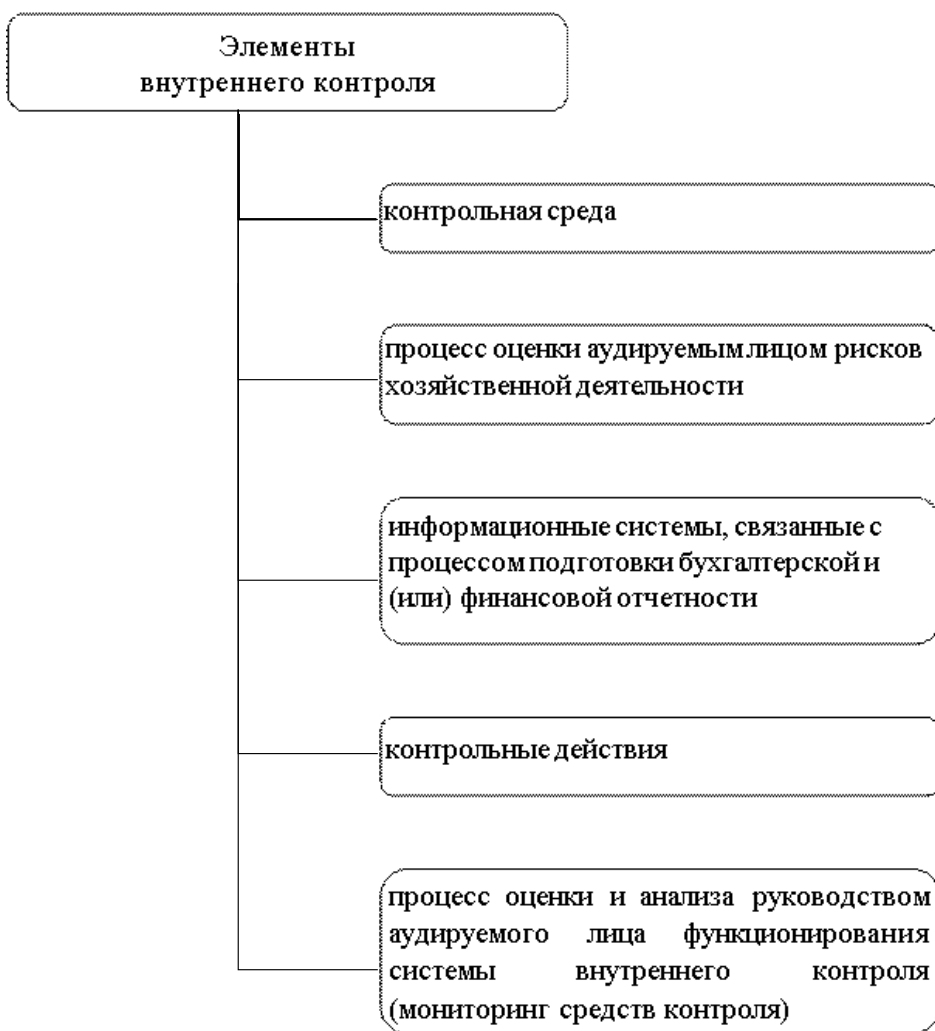


Рис. 1. Элементы внутреннего контроля

Понятие системы внутреннего контроля подразумевает наличие всех пяти указанных элементов, и именно такое деление дает возможность аудиторам проанализировать влияние различных аспектов системы внутреннего контроля аудитуемого лица на ход проведения аудита [11]. В то же время, согласно НПАД № 203, разделение системы внутреннего контроля на пять элементов необязательно отражает то, каким образом аудитуемое лицо организовало и применяет систему внутреннего контроля. Из этого следует, что в системе внутреннего контроля могут быть выделены и иные элементы.

В научно-исследовательских статьях экономистов выделяется разный состав элементов, определяющих систему внутреннего контроля. Большинство авторов выделяют в качестве элементов рассмотренные выше элементы, а именно информационную среду, контрольную среду, средства контроля, мониторинг средств контроля, оценку рисков, [1]. В то же время

отдельные авторы приводят отличающийся перечень элементов, составляющих понятие внутреннего контроля. Так, Н.Н. Карзаева выделяет следующие элементы: цели, субъекты, объекты, функционал, обеспечивающие элементы [2]. Более подробный, детализированный состав элементов системы финансово-хозяйственного контроля выделяет В.Н. Лемеш. Система финансово-хозяйственного контроля включает следующие элементы: предмет контроля, метод контроля, субъект контроля, объект контроля, принципы контроля, контрольные действия, нормативно-правовое регулирование, результат контроля и затраты на его осуществление, субъект, принимающий решение по результатам контроля, порядок принятия решения по результатам контроля, ответственность [4].

По нашему мнению, логичным является состав элементов системы контроля, выделяемый Н.Н. Киреенко. В качестве таковых выделены: объекты; субъекты контроля, предмет, механизм контроля, оценка качества. При этом под механизмом контроля понимается совокупность принципов, методов, процесса контроля [3]. Действительно, при построении системы внутреннего контроля необходимо определить, кто будет проводить контроль (субъекты контроля), что будет проверяться (объект и предмет контроля), каким образом будет осуществляться контроль, порядок оценки результативности внутреннего контроля.

В практике сопровождения финансово-хозяйственной деятельности выделяют три подхода к организации внутреннего контроля [1]:

- создание собственной службы внутреннего контроля в организации;
- косорсинг, предполагающий как создание собственной службы внутреннего контроля, так и привлечение к контрольным функциям сторонних экспертов, консультантов;
- аутсорсинг, основанный на привлечении специализированной сторонней организации для выполнения контрольных процедур.

На наш взгляд, рассматриваемые подходы не учитывают масштабы деятельности организаций, их организационную структуру, наличие подразделений и другие аспекты функционирования организаций.

По мнению авторов, все организации в целях создания системы внутреннего контроля целесообразно разделить на две группы. Первая группа – организации, формирующие систему внутреннего контроля на базе функциональных подразделений (без создания специальной службы внутреннего контроля). Вторая группа – организации, создающие отдельную службу внутреннего контроля. Далее, независимо от создания отдельной службы внутреннего контроля, могут быть реализованы рассмотренные выше подходы.

В данном случае встает вопрос о критерии отнесения организаций в первую и вторую группы. В качестве одного из критериев может быть предложено деление организаций в зависимости от необходимости проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. Обязательному аудиту в соответствии с Законом Республики Беларусь от 12.07.2013

№ 56-3 «Об аудиторской деятельности» подлежат общественно значимые организации, юридические лица, у которых объем выручки от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг за предыдущий отчетный год превышает 500 000 базовых величин (на 31 декабря предыдущего отчетного года) [8].

При организации системы внутреннего контроля на базе функциональных подразделений контрольные функции можно возложить на руководителей данных подразделений. Например, функции контроля за организацией бухгалтерского учета могут быть возложены на главного бухгалтера организации. Согласно Закону Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» [6], руководство бухгалтерским учетом в организации осуществляет главный бухгалтер, за исключением тех случаев, когда эти функции возложены на руководителя организации или делегированы организации или индивидуальному предпринимателю, оказывающим услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности. Функция руководства означает не только организацию учета, но и контроль за ним. Соответственно в организациях, не имеющих сложной, разветвленной структуры, нескольких видов деятельности, не имеет смысла создавать дополнительное подразделение, дублирующее контрольные действия, выполняемые главным бухгалтером.

При необходимости организации первой группы могут создавать по своему усмотрению и отдельную службу внутреннего контроля. Целесообразность создания такой структуры объясняется возможностью наделяния ее функциями предотвращения нарушений, оценки рисков, возникающих в результате совершаемых операций, разработки рекомендаций по эффективному осуществлению деятельности.

При создании отдельной службы внутреннего контроля необходимо определить должностное лицо, которое будет возглавлять эту службу и нести ответственность за его организацию. При принятии такого решения необходимо избегать конфликта интересов. С этой целью функции должностного лица, ответственного за внутренний контроль в организации, не должны, например, включать управление деятельностью отдельных подразделений, процессов, руководство бухгалтерским учетом и т.п.

Назначенное должностное лицо должно координировать и контролировать деятельность лиц, осуществляющих внутренний контроль в отдельных подразделениях, по отдельным направлениям деятельности, обеспечить разработку локальных нормативных правовых актов, регулирующих политику внутреннего контроля.

Создание службы внутреннего контроля не исключает выполнение контрольных действий работниками на рабочих местах при выполнении своих должностных обязанностей. Практически каждый работник в организации выполняет определенные контрольные мероприятия, но создавая систему внутреннего контроля, необходимо конкретизировать и закрепить их



в должностной инструкции работника, а также установить ответственность за некачественное выполнение таких функций. Наделение контрольными функциями работников организации даст возможность сократить объем контрольных мероприятий, выполняемых работниками специально созданного подразделения, ликвидировать дублирование контрольных мероприятий, минимизировать затраты на проведение контрольных мероприятий.

Независимо от наличия или отсутствия отдельной службы внутреннего контроля в каждой организации должен быть создан внутренний локальный нормативный правовой акт, определяющий содержание политики внутреннего контроля. В силу отсутствия в Республике Беларусь специального документа, обязывающего создавать систему внутреннего контроля, политика внутреннего контроля будет являться сферой применения профессионального суждения лиц, ответственных за создание и функционирование такой системы. Содержание политики определяется, в частности, организационной структурой организации, видами осуществляемой деятельности, применяемой формой бухгалтерского учета, другими составляющими. В документе должны быть определены периодичность и перечень контрольных процедур. При их закреплении следует руководствоваться в первую очередь нормами законодательства по имеющимся вопросам, а также применить профессиональное суждение, учитывающее специфику деятельности организации.

### **Заключение**

Обобщив вышеизложенное, можно констатировать:

1. Внутренний контроль в Республике Беларусь требует нормативного закрепления. Целесообразно разработать национальный стандарт, определяющий понятие внутреннего контроля, понятийный аппарат, элементы внутреннего контроля.

2. Масштабы организации, ее структура, осуществляемые виды деятельности должны определять организационные моменты формирования системы внутреннего контроля. Целесообразно в целях формирования внутреннего контроля разделить организации на группы, предполагающие ведение внутреннего контроля руководителями функциональных подразделений или создание самостоятельного подразделения внутреннего контроля.

### **Список источников**

1. Грищенко А.В., Грищенко Ю.И., Родин Н.М. Теоретические аспекты формирования системы внутреннего контроля в организации // *Финансовый менеджмент*, 2019, по. 3, с. 63-72.

2. Карзаева Н.Н. Методологические аспекты организации системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта // *Бухгалтерский учет и анализ*, 2020, по. 1, с. 9-17.

3. Киреенко Н.Н. *Финансово-хозяй-*

*ственный контроль*: учеб.-метод. пособие: в 2 ч.. 2-е изд., стер. Минск, БГЭУ, 2019, Ч.1: теория контроля.

4. Лемеш В.Н. *Контроль и аудит*: учеб. пособие. Минск, Амалфея, 2018.

5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

6. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12.07.2012 г. № 57-З.



7. О мерах по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения: Закон Республики Беларусь от 30.06.2014 г. № 165-З.

8. Об аудиторской деятельности: Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 56-З.

9. Об утверждении Инструкции об организации системы внутреннего контроля в банках, открытом акционерном обществе «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах: постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 30.11.2012 г. № 625.

10. Об утверждении Инструкции об организации системы внутреннего контроля в страховых организациях: постановление Министерства финансов

Республики Беларусь от 28.09.2016 г. № 86.

11. Об утверждении Национальных правил аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.12.2008 г. № 203.

12. Об утверждении Национальных правил аудиторской деятельности: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 23.03.2004 г. № 38.

13. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: информация Министерства финансов Российской Федерации № ПЗ-11/2013.

---

# FORMATION OF THE SYSTEM OF INTERNAL CONTROL OF ECONOMIC AGENTS IN THE REPUBLIC OF BELARUS: PROBLEMS, STATE, DEVELOPMENT

---

**Golub Larisa Konstantinovna**, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

**Matalytskaya Svetlana Konstantinovna**, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

Belarusian state University of Economics, Partizanski av., 26, Minsk, Republic of Belarus, 220070; e-mail: golub0206@gmail.com; matalytskaya\_s@mail.ru

*Purpose:* research of problems arising in the organization of the system of internal control of business entities, determination of its constituent elements, mechanisms of formation of the internal control system.

*Discussion:* substantiating the problems of creating an internal control system, defining an internal control system, highlighting the elements that form the internal control system, fixing the moments of creating an internal control system in local regulations. *Results:* the authors investigated the approaches to the definition of internal control (internal control system) in the regulatory documents of the Republic of Belarus, proposed the author's approach to the definition of the category «internal control», highlighted the main elements that form the internal control system; determined the organizational aspects of the functioning of the internal control system.

**Keywords:** internal control, verification, system, elements, legal regulation, organization of control.

## References

1. Grishchenko A.V., Grishchenko Yu.I., Rodin N.M. Teoreticheskie aspekty formirovaniya sistemy vnutrennego kontrolya v organizatsii [Theoretical aspects of internal control system formation in an organization]. *Financial management*, 2019, no. 3, pp. 63-72. (In Russ.)
2. Karzaeva N.N. Metodologicheskie aspekty organizatsii sistemy vnutrennego kontrolya hozyaistvuyushchego subekta [Methodological aspects of the organization of the internal control system of an economic entity]. *Buhgalterskii uchet i analiz*, 2020, no. 1, pp. 9-17. (In Russ.)
3. Kireenko N.N. *Finansovo-hozyaistvennyi kontrol: ucheb.-metod. posobie* [Financial and economic control: textbook-method. manual]. 2 parties, 2-nd. Ed., ster., Minsk, BSEU, 2019, p.1: Teoriya kontrolya. (In Russ.)
4. Lemesh V.N. *Kontrol i audit: ucheb. Posobie* [Control and audit: textbook]. Minsk, Amalfeya, 2018. (In Russ.)
5. O buhgalterskom uchete: Federalnyi zakon ot 06.12.2011g. № 402-FZ [On accounting: Federal law № 402-FZ of 06.12.2011]. (In Russ.)
6. O buhgalterskom uchete i otchetnosti: zakon Respubliki Belarus ot 12.07.2012 № 57-Z [On accounting and reporting: law of the Republic of Belarus of 12.07.2012 № 57-Z]. (In Russ.)
7. O merah po predotvrashcheniyu legalizatsii dohodov, poluchennyh pres-tupnym putem, finansirovaniya terroris-ticheskoi deyatel'nosti i finansirovaniya rasprostraneniya oruzhiya massovogo porazheniya: Zakon Respubliki Belarus ot 30.06.2014 g. № 165-Z [On measures to prevent the legalization of proceeds from

crime, the financing of terrorist activities and the financing of the proliferation of weapons of mass destruction: Law of the Republic of Belarus of 30.06.2014 № 165-Z]. (In Russ.)

8. Ob auditorskoi deyatelnosti: zakon Respubliki Belarus ot 12.07.2013 № 56-Z. [On audit: law of the Republic of Belarus № 56-z of 12.07.2013]. (In Russ.)

9. Ob utverzhdenii Instruktsii ob organizatsii sistemy vnutrennego kontrolya v bankah, otkrytom aktsionernom obshchestve «Bank razvitiya Respubliki Belarus», nebankovskikh kreditno-finansovykh organizatsiyah, bankovskikh gruppah i bankovskikh holdingah: postanovlenie Pravleniya Natsionalnogo banka Respubliki Belarus ot 30.11.2012 № 625 [About approval of the Instruction about the organization of the internal control system in banks, open joint stock company «development Bank of the Republic of Belarus», non-Bank financial institutions, banking groups and Bank holding companies: resolution of Board of National Bank of the Republic of Belarus from 30.11.2012 № 625]. (In Russ.)

10. Ob utverzhdenii Instruktsii ob organizatsii sistemy vnutrennego kontrolya v strahovykh organizatsiyah: postanovlenie Ministerstva finansov Respubliki Belarus ot 28.09.2016 g. № 86 [Ob utverzhdenii Instruktsii ob organizatsii sistemy vnutrennego kontrolya v strahovykh organizatsiyah: postanovlenie Ministerstva finansov Respubliki Belarus ot 28.09.2016 g. № 86]. (In Russ.)

11. Ob utverzhdenii Natsionalnykh pravil

auditorskoi deyatelnosti «Ponimanie deyatelnosti, sistemy vnutrennego kontrolya audiruemogo litsa i otsenka riska sushchestvennogo iskazheniya buhgalterskoi i (ili) finansovoi otchetnosti»: postanovlenie Ministerstva finansov Respubliki Belarus ot 29.12.2008 g. № 203 [About approval of National rules of auditing activity «Understanding of the activities of the internal control system of the audited entity and assessment of risk of essential distortion of the accounting and (or) financial statements»: the resolution of the Ministry of Finance of the Republic of Belarus dated 29.12.2008, № 203]. (In Russ.)

12. Ob utverzhdenii Natsionalnykh pravil auditorskoi deyatelnosti: postanovlenie Ministerstva finansov Respubliki Belarus ot 23.03.2004 № 38 [About approval of National rules of auditor activity: in the development of the Ministry of Finance of the Republic of Belarus of 23.03.2004 № 38.]. (In Russ.)

13. Organizatsiya i osushchestvlenie ekonomicheskimi subektami vnutrennego kontrolya sovershaemykh faktov hozyaistvennoi zhizni, vedeniya buhgalterskogo ucheta i sostavleniya buhgalterskoi (finansovoi) otchetnosti: informatsiya Ministerstva finansov Rossiiskoi federatsii № PZ-11/2013 [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 № PZ-11/2013]. (In Russ.)