

Интернет-журнал «Отходы и ресурсы» <https://resources.today>  
Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling

2023, Том 10, № s1 / 2023, Vol. 10, Iss. s1 <https://resources.today/issue-s1-2023.html>

URL статьи: <https://resources.today/PDF/05FAOR123.pdf>

DOI: 10.15862/05FAOR123 (<https://doi.org/10.15862/05FAOR123>)

**Ссылка для цитирования этой статьи:**

Зурканаев, А. И. Анализ применения системы внутреннего контроля на примере хозяйствующего субъекта / А. И. Зурканаев // Отходы и ресурсы. — 2023. — Т. 10. — № s1. — URL: <https://resources.today/PDF/05FAOR123.pdf> DOI: 10.15862/05FAOR123

**For citation:**

Zurkanaev A.I. Analysis of the application of the internal control system on the example of an economic entity. *Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling*. 2023; 10(s1): 05FAOR123. Available at: <https://resources.today/PDF/05FAOR123.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.) DOI: 10.15862/05FAOR123

УДК 338

**Зурканаев Ахмед Ибрагимхалилович**

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия  
«Финансовый» факультет  
E-mail: zurkanaev2002@mail.ru

*Научный руководитель:* **Боташева Людмила Хасановна**

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия  
Доцент Департамента экономической безопасности и управления рисками  
Кандидат экономических наук, доцент  
E-mail: LNBotashева@fa.ru

## **Анализ применения системы внутреннего контроля на примере хозяйствующего субъекта**

**Аннотация.** В рамках данной работы был проведен анализ применения системы внутреннего контроля на примере хозяйствующего субъекта. Автором была обоснована важность внутреннего контроля в деятельности организации, а также определены основные риски, которые связаны с внутренним контролем (социальные, экономические, институциональные). В работе был проведен анализ основных характеристик хозяйствующего субъекта, в том числе связанных со спецификой деятельности, взаимоотношений с поставщиками и другими внешними стейкхолдерами, а также сопряженных с организационно-правовыми аспектами деятельности организации. Далее автором была проведена оценка экономического положения организации, которая включала в себя горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах. В ходе анализа были изучены данные за последние несколько лет, рассмотрены абсолютные и относительные изменения ключевых показателей финансовой деятельности хозяйствующего субъекта. В работе также был проведен расчет и дальнейший анализ основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение организации, а именно коэффициента капитализации, коэффициента автономии, коэффициента финансовой устойчивости, индекса (коэффициента) постоянного актива, коэффициента абсолютной ликвидности, коэффициента быстрой ликвидности, коэффициента текущей ликвидности. После анализа финансовых аспектов деятельности организации были изучены аспекты непосредственной деятельности службы внутреннего контроля в хозяйствующем субъекте. Автором был проведен анализ организационной структуры внутреннего контроля организации. На основе полученных данных в работе были описаны существующие проблемные аспекты, связанные с внутренним контролем хозяйствующего

субъекта. С учетом описанных проблем автором были сформированы возможные рекомендации, связанные с повышением эффективности внутреннего контроля в хозяйствующем субъекте.

**Ключевые слова:** внутренний контроль; экономическое положений; финансовый анализ; бухгалтерский учет; механизм контроля; оценка показателей; служба контроля

## Введение

Актуальность темы исследования. В настоящее время все больше компаний становятся зависимыми от внутреннего контроля, чтобы гарантировать эффективность своих бизнес-процессов и уменьшить риски. В условиях внешней нестабильности, такой контроль становится еще более важным. Ведь только путем систематического контроля можно обнаружить возможные проблемы и ошибки в работе компании и предотвратить негативные последствия для бизнеса.

Внутренний контроль также помогает организациям эффективно управлять своими ресурсами и оптимизировать свою деятельность. Он позволяет выявлять и устранять слабые места в бизнес-процессах, что в конечном итоге может привести к повышению прибыльности и эффективности компании. Он позволяет компаниям следить за своей деятельностью и принимать меры для избежания нарушений. Это особенно важно для компаний, работающих в регулируемых отраслях, таких как финансовый сектор или медицинская промышленность.

Таким образом, внутренний контроль является неотъемлемой частью успешного бизнеса, особенно в условиях внешней нестабильности. Он позволяет компаниям контролировать свои риски, управлять ресурсами и соблюдать законодательство, что, в свою очередь, способствует повышению эффективности и прибыльности бизнеса.

Целью данной работы является анализ применения системы внутреннего контроля на примере ООО «Напитки». При этом можно выделить следующие задачи:

1. Провести анализ экономического положения ООО «Напитки».
2. Дать оценку состояния ООО «Напитки».
3. Рассмотреть действующую систему внутреннего контроля ООО «Напитки».
4. Выявить недостатки действующего механизма внутреннего контроля ООО «Напитки».

Объектом данного исследования выступает организационный контроль. Предметом — система внутреннего контроля организации.

## 1. Материалы и методы

Для выявления ключевых аспектов, связанных с явлением внутреннего контроля, были изучены работы ведущих отечественных исследователей в данной области. Среди ученых, изучавших аспекты внутреннего контроля в организациях, были особо отмечены Барахоева М.С. [1], Прянишникова О.Н. [2], Лепсая В.В. [3], Хахонова Н.Н. [4], Косоногова Е.С. [5], Вильданова М.М. [6], Ворона А.А. [7], Серебрякова Т.Ю. [8], Чирков Д.А. [9], Никулина С.Н. [10].

В ходе исследования был применен широкий спектр общенаучных и специализированных методов исследования. В первую очередь необходимо отметить методы анализа, синтеза и абстрагирования. Далее необходимо упомянуть методы, связанные со

статистическими способами обработки данных, а также методы сравнительного анализа и моделирования.

## 2. Результаты и обсуждение

Необходимо отметить, что внутренний контроль сопряжен с определенным количеством рисков, которые могут оказывать негативное воздействие на деятельность организации. В первую очередь это экономические риски, которые возникают, если служба внутреннего контроля неэффективно справляется со своими задачами (пропуск нарушений и махинаций). Еще одной немаловажной группой рисков являются социальные, они связаны с тем, что излишний контроль может быть рассмотрен как элемент недоверия, из-за чего может быть повышен уровень отчужденности сотрудников в организации, а также снижен уровень интеракции между руководителями и подчиненными. Еще одной группой рисков выступают институциональные риски, которые сопряжены с изменением структуры внутреннего контроля.

ООО «Напитки» — это одна из ведущих компаний на рынке пищевой продукции и напитков в России. Она является крупнейшим производителем пищевых продуктов и напитков, включая безалкогольные напитки, квас, соки, минеральную воду и другую продукцию. Компания ООО «Напитки» занимает лидирующие позиции на рынке благодаря высокому качеству продукции, использованию современных технологий производства, а также постоянной работе над улучшением и совершенствованием продукции.

Основная производственная площадка компании находится в г. Великий Новгород. Это современный завод, оснащенный современным оборудованием и технологиями, позволяющими обеспечивать высокий уровень качества продукции. Компания ООО «Напитки» строго следит за процессом производства и качеством продукции, поэтому вся ее продукция проходит несколько этапов контроля качества. Это позволяет гарантировать безопасность и высокое качество продукции, соответствующее стандартам качества.

Компания ООО «Напитки» также заботится о своих сотрудниках и создает комфортные условия для работы. Численность персонала компании превышает 100 человек, и каждый из них является профессионалом в своей области. Компания постоянно улучшает условия работы, предоставляет сотрудникам обучение и развитие, а также регулярно проводит мероприятия по мотивации и стимулированию.

Будучи лидером на рынке пищевой продукции и напитков, компания ООО «Напитки» продолжает развиваться, совершенствуя свои технологии и расширяя ассортимент продукции. Компания осуществляет продажу своей продукции через широкую дистрибьюторскую сеть. Она постоянно ищет новые рынки сбыта и стремится удовлетворить потребности самых требовательных клиентов, предлагая широкий ассортимент продукции различных вкусов и качества.

Компания ООО «Напитки» внедряет инновационные технологии и современные подходы в свою деятельность, постоянно работая над совершенствованием и развитием своей продукции. Она гарантирует качественную продукцию и отличное обслуживание своих клиентов, что позволяет ей сохранять лидерство на рынке пищевой продукции и напитков.

Для оценки экономического положения организации следует обратиться к показателям ее деятельности, в первую очередь необходимо провести горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах (табл. 1).

Таблица 1

Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах

| Показатель                                                                       | 2022,<br>тыс. руб. | 2021,<br>тыс. руб. | Абсолютное<br>изменение, тыс. руб. | Темп<br>прироста, % |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------|---------------------|
| Выручка                                                                          | 3 244 541          | 3 114 150          | 130 391                            | 4,19                |
| Себестоимость продаж                                                             | 1 945 251          | 1 821 044          | 124 207                            | 6,82                |
| Валовая прибыль                                                                  | 1 299 290          | 1 293 106          | 6 184                              | 0,48                |
| Коммерческие расходы                                                             | 714 468            | 905 199            | -190 731                           | -21,07              |
| Управленческие расходы                                                           | 125 161            | 159 163            | -34 002                            | -21,36              |
| Прибыль (убыток) от продаж                                                       | 459 661            | 228 744            | 230 917                            | 100,95              |
| Проценты к получению                                                             | 1 268              | 964                | 304                                | 31,54               |
| Проценты к уплате                                                                | 166 203            | 119 370            | 46 833                             | 39,23               |
| Прочие доходы                                                                    | 1 788 538          | 1 590 607          | 197 931                            | 12,44               |
| Прочие расходы                                                                   | 1 936 151          | 1 731 483          | 204 668                            | 11,82               |
| Прибыль (убыток) до налогообложения                                              | 147 113            | -30 538            | 177 651                            |                     |
| Текущий налог на прибыль                                                         | 49 459             | 19 897             | 66 356                             | 333,5               |
| Изменение отложенных налоговых обязательств                                      | 3 434              | 1 244              | 2190                               | 176                 |
| Изменение отложенных налоговых активов                                           | 13 383             | 19 084             | - 5701                             | -29,87              |
| Прочее: штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства | 770                | 487                | 283                                | 58,11               |
| Чистая прибыль                                                                   | 113 701            | -30 594            | 144 295                            |                     |

Составлено автором

По данным отчета о финансовых результатах можно заметить, что в 2022 году появилась чистая прибыль, когда годом ранее был убыток, при этом валовая прибыль почти не изменилась, это может свидетельствовать о том, что произошли изменения в политике компании и пересмотр основных статей расходов, не связанных непосредственно с выпуском продукции, были сокращены коммерческие и управленческие расходы более чем на 21 %. В два раза возросла выручка от продаж.

Коэффициент капитализации за 2020 год равен 3, за 2021 год равен 3,65 и за 2022 год равен 3,82. Значения данного показателя в динамике показывают, что финансовая устойчивость предприятия падает, причем темпы падения нельзя назвать медленными.

Коэффициент автономии за последние три года упал с 0,25 до 0,21, что говорит об уменьшении доли собственного капитала в структуре баланса, что говорит об увеличении зависимости от внешних источников и коррелирует с предыдущими показателями.

Коэффициент финансовой устойчивости за последние три года не имеет одинаковой тенденции (0,45; 0,25; 0,31 за 2020, 2021, 2022 года соответственно).

Для того чтобы понять, нашла ли компания точки роста финансовой устойчивости, необходимо дождаться следующего отчетного периода.

Индекс (коэффициент) постоянного актива также показал отрицательную динамику уменьшившись с 2,72 до 2,62. Это было обусловлено тем, что компания сокращает внеоборотные активы, что в свою очередь свидетельствует о снижении производства.

Далее стоит рассмотреть коэффициенты ликвидности. Коэффициент абсолютной ликвидности в данном балансе показывает, что только 0,04 краткосрочных обязательств могут покрыть имеющиеся денежные средства и их эквиваленты, это означает, что при экстренном запросе возврата задолженности компания не сможет погасить её.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, насколько ликвидные средства покрывают краткосрочную задолженность (норма для этого показателя от 1 до 2), как можно наблюдать, данный показатель значительно ниже, что в принципе говорит о том, что большинство средств вложено в не ликвидные средства.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует, достаточно ли у корпорации оборотных средств для погашения краткосрочных обязательств (норма для этого показателя от 1,5 до 2). Но как можно наблюдать, до данного показателя тоже далеко, всех ликвидных средств у компании не хватает, чтоб погасить краткосрочные обязательства.

Таким образом, компания находится в затяжном кризисе и положение её только ухудшается; несмотря на положительный результат в 2022 году, стоит учитывать наличие большого количества скрытых и явных проблемных аспектов, которые не только снижают текущую экономическую безопасность организации, но и влияют на будущее компании, ее жизнеспособность.

Для стабилизации ситуации организация принимает меры экономии, в первую очередь начинает оптимизировать административные и коммерческие расходы. За отчетный год они были сокращены на 21 %.

Но главная проблема организации — это отложенные налоговые обязательства. У компании большая налоговая задолженность, из-за которой происходят судебные процессы уже несколько последних лет.

Как можно наблюдать, действующая система управления финансами не справляется со своими обязанностями. Автор предлагает обратить внимание на действия внутреннего контроля в организации. Так как компания является акционерным обществом, то по закону она обязана иметь службу внешнего контроля и аудита.

Правовая основа внутри организации задана положением о внутреннем контроле ООО «Напитки». Основным механизмом действующей системы внутреннего контроля является система бухгалтерского учета. Данная компания имеет службу внутреннего контроля в чьи обязанности, закрепленные в положении, входят:

1. Исследование финансовой и управленческой информации.
2. Подтверждение достоверности и своевременности финансовой (бухгалтерской) информации.
3. Проверка соблюдения норм законодательства.

Внутренний контроль способствует достижению экономическим субъектом целей своей деятельности. Он должен обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

В компании внутренний контроль непосредственно заточен на проверку финансовой отчетности. Лаборатория ОТК выделена в отдельную ветвь. Служба внутреннего контроля включена в службу экономической безопасности.

Также функцией внутреннего контроля в организации относят проверку и модернизация положений о бухгалтерской службе, требования по квалификации к персоналу бухгалтерского отдела, учетная политика экономического субъекта.

Но главной задачей остается эффективность деятельности организации, достижение поставленных финансовых показателей. В общем виде организация внутреннего контроля в организации имеет следующий вид (рис. 1).



**Рисунок 1.** Организационная структура  
внутреннего контроля организации (составлено автором)

Проанализировав основной механизм внутреннего контроля, можно сделать вывод, что он направлен в первую очередь на констатацию фактов уже случившихся действий. Но в данный момент компании необходимо действовать на упреждение.

В обязанности внутреннего контроля не входит оценка риска, связанного со злоупотреблениями полномочий и превышением их, что может привести к необоснованной закупке сырья, вследствие чего возможны риски порчи производственного материала, а также перепроизводство продукции.

Помимо этого, внутренний контроль должен быть направлен не только на бухгалтерскую отчетность, но и на проверку управленческих решений, и проверку решений на местах, потому что бухгалтерия не имеет возможность знать всю необходимую номенклатуру. Этим могут пользоваться директора департаментов, тем самым закупая ненужные изделия [12].

Стоит отметить, что в организации отсутствует организованная методика регулирования запасов, что привело к завышению располагаемых запасов. Такая ситуация имеет отложенные последствия, которые, в свою очередь, могут быть более опасными, чем незамедлительные последствия.

Одним из возможных методов решения данных проблем является модернизация механизма внутреннего контроля. Данная модернизация может проявляться в нескольких аспектах. В первую очередь необходимо отметить, что в случае большого количества проблем привлекательным становится полное изменение существующей системы внутреннего контроля. Это может проявляться как в изменении механизмов контроля, так и в смене контролируемых субъектов. Следующим шагом может стать расширение используемых инструментов контроля. Данный шаг является менее затратным и легче реализуется, однако он несет в себе повышение издержек на контроль. В случаях, когда организация находится в неустойчивом положении, такой подход может усилить негативные проявления [13].

В случае рассматриваемой организации можно увеличить количество инструментов контроля, однако более эффективным решением может быть расширение сферы контроля. Упор только на бухгалтерскую отчетность не является исчерпывающим в случае с изучаемым предприятием. Для того, чтобы учитывать принцип диверсификации рисков, необходимо увеличивать сферы внутреннего контроля, а также развивать существующую систему внутреннего контроля. Таким образом, возможно рассмотреть внедрение дополнительных мер контроля, например, регулярный аудит, мониторинг финансовых показателей, контроль исполнения договоров с партнерами. Кроме того, можно провести анализ уязвимостей организации, чтобы определить наиболее рискованные сферы и усилить контроль над ними.

Для эффективности контроля рекомендуется установить ответственность за каждую сферу контроля и управления рисками внутри организации. Это позволит улучшить контроль и управление рисками и обеспечить соответствие с законодательством и стандартами. Также можно использовать современные технологии и программное обеспечение для повышения эффективности контроля и управления рисками, например, системы управления рисками, программы мониторинга и анализа данных.

Важно также учитывать изменения внешней среды, которые могут повлиять на организацию и ее риски. Например, изменения в законодательстве, политические и экономические риски, изменения в технологиях и т. д. Все это может привести к изменению характера рисков, поэтому необходимо следить за изменениями внешней среды и адаптировать систему контроля и управления рисками соответственно.

Стоит обратить внимание на внутренние риски, связанные с деятельностью сотрудников. Для этого можно провести анализ и оценку рисков, связанных с персоналом, и разработать соответствующие меры контроля и управления рисками. Например, установить политику безопасности и конфиденциальности, проводить проверку сотрудников при приеме на работу и при повышении квалификации, проводить обучение сотрудников в области безопасности.

Кроме того, для улучшения контроля и управления рисками необходимо установить систему мониторинга и раннего предупреждения рисков. Это позволит своевременно определять и реагировать на риски, минимизировать возможные ущербы и избежать кризисных ситуаций. Например, можно установить систему регулярного мониторинга финансовых показателей, анализировать изменения во внешней среде и т. д.

В целом, для эффективного контроля и управления рисками необходимо учитывать все аспекты деятельности организации и ее окружения, а также использовать современные технологии и методы. Это позволит обеспечить безопасность и надежность деятельности,

защитить интересы организации и ее стейкхолдеров и повысить ее конкурентоспособность на рынке.

### Заключение

Внутренний контроль является одним из наиболее важных элементов деятельности любой организации. Он может быть определен как система процедур, механизмов и методов, направленных на обеспечение правильности и надежности финансовой отчетности, соответствие деятельности компании законодательству и нормам внутренних правил и процедур. В случае с рассматриваемой организацией одной из типичных ошибок было недостаточное внимание к аспектам внутреннего контроля. Это приводило к тому, что проблемы и ошибки выявлялись только после наступления неблагоприятных событий.

Такой подход, когда внутренний контроль проявляется только после возникновения проблем, снижает эффективность контроля и увеличивает риски для организации. Чтобы избежать подобных ситуаций, компании могут разработать более эффективную стратегию внутреннего контроля, которая позволит предотвращать проблемы и ошибки до их негативного влияния на бизнес. Важно отметить, что такая стратегия должна быть постоянно совершенствуемой и адаптированной к изменяющимся условиям внешней среды и внутренних процессов компании.

Таким образом, внутренний контроль имеет ценность не только для обеспечения правильности финансовой отчетности, но и для эффективного управления рисками и повышения надежности бизнеса. Правильно организованный внутренний контроль может помочь компании достигать поставленных целей и минимизировать риски в долгосрочной перспективе.

При этом общей рекомендацией для любой организации является использование превентивной политики в отношении проявлений внутреннего контроля, а также общая модернизации системы внутреннего контроля ввиду того, что в условиях внешних изменений необходимо подстраивать внутренние механизмы под трансформирующуюся среду.

### ЛИТЕРАТУРА

1. Барахоева М.С., Хугоева Л.И. Система внутреннего контроля в коммерческом банке: современные проблемы // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. — 2019. — № 3. — С. 41–43.
2. Прянишникова О.Н., Ключников С.В., Ваганова О.Е. Методика внутреннего контроля консолидированной отчетности в системе управления корпоративной структурой // Бухгалтерский учет. — 2020. — № 1. — С. 111–117.
3. Лепсая, В.В. Развитие системы внутреннего контроля как элемента экономической безопасности хозяйствующего субъекта / В.В. Лепсая // Вестник евразийской науки. — 2022. — Т. 14. — № 1. — URL: <https://esj.today/PDF/20ECVN122.pdf>.
4. Хахонова Н.Н., Медведева Е.С. Особенности организации внутреннего контроля в строительстве // Проблемы учета, анализа, аудита и статистики в условиях рынка. — 2020. — С. 138–142.

5. Косоногова Е.С., Казанский А.В. Актуальные тенденции развития внутреннего контроля коммерческого банка // Современные аспекты экономики. — 2019. — № 12-1. — С. 231–245.
6. Вильданова М.М. Содержание и инструменты корпоративного контроля в современном российском праве // Журнал российского права. — 2020. — № 5. — С. 66–77.
7. Ворона А.А., Егоров В.С. Направления совершенствования внутреннего финансового аудита и процедур финансового контроля государственных закупок ФТС России // Ученые записки Санкт-Петербургского имени ВБ Бобкова филиала Российской таможенной академии. — 2020. — № 2(74). — С. 27–32.
8. Серебрякова Т.Ю. Управленческий анализ в контексте внутреннего контроля // Международный бухгалтерский учет. — 2020. — Т. 23. — № 6. — С. 627–642.
9. Чирков Д.А. Основы развития комплаенс-контроля в кредитных организациях // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2019. — № 12-3. — С. 141–144.
10. Никулина С.Н. Внутренний контроль учета основных средств // Актуальные вопросы современной экономики. — 2021. — № 5. — С. 681–687.
11. Nugraha R., Bayunitri B.I. The influence of internal control on fraud prevention (Case study at Bank BRI of Cimahi City) // International Journal of Financial, Accounting, and Management. — 2020. — Т. 2. — № 3. — P. 199–211.
12. Almashhadani H.A., Almashhadani M. Why Internal Control Mechanisms Deserve Serious and Creative Thinking: Do they Provide Useful Insights // International Journal of Business and Management Invention. — 2022. — Т. 11. — № 8. — P. 60–66.
13. Chang S.I., Chang L.M., Liao J.C. Risk factors of enterprise internal control under the internet of things governance: A qualitative research approach // Information & Management. — 2020. — Т. 57. — № 6. — P. 335–340.

**Zurkanaev Ahmed Ibragimkhalilovich**

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia  
E-mail: zurkanaev2002@mail.ru

*Academic adviser:* **Botasheva Lyudmila Khasanovna**

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia  
E-mail: LHBotasheva@fa.ru

## **Analysis of the application of the internal control system on the example of an economic entity**

**Abstract.** Within the framework of this work, an analysis was made of the application of the internal control system on the example of an economic entity. The author substantiated the importance of internal control in the activities of the organization, and identified the main risks associated with internal control (social, economic, institutional). The paper analyzes the main characteristics of an economic entity, including those related to the specifics of the activity, relationships with suppliers and other external stakeholders, as well as those associated with the organizational and legal aspects of the organization's activities. Further, the author carried out an assessment of the economic situation of the organization, which included a horizontal analysis of the statement of financial results. In the course of the analysis, data for the last few years were studied, absolute and relative changes in key indicators of the financial activity of an economic entity were considered. The paper also carried out the calculation and further analysis of the main ratios characterizing the financial position of the organization, namely the capitalization ratio, the autonomy ratio, the financial stability ratio, the permanent asset index (coefficient), the absolute liquidity ratio, the quick liquidity ratio, the current liquidity ratio. After analyzing the financial aspects of the organization's activities, aspects of the direct activities of the internal control service in an economic entity were studied. The author analyzed the organizational structure of the organization's internal control. Based on the data obtained, the work described the existing problematic aspects related to the internal control of an economic entity. Taking into account the problems described, the author formed possible recommendations related to improving the efficiency of internal control in an economic entity.

**Keywords:** internal control; economic regulations; financial analysis; accounting; control mechanism; performance evaluation; internal control system