

УДК 338

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Карсукова А.Э.

Студент 4 курса

*ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический
университет(РИНХ)»,*

Россия, Ростов-на-Дону

Антонченко Д.И.

Студент 4 курса

*ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический
университет(РИНХ)»,*

Россия, Ростов-на-Дону

Каплина М.С.

к.э.н., доцент, научный руководитель

*ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический
университет(РИНХ)»*

Россия, Ростов-на-Дону

Аннотация: Система внутреннего контроля (СВК) - основополагающий инструмент развития эффективной деятельности любой организации, стремящийся принести себе прибыль. В статье обсуждаются теоретические аспекты оценки эффективности системы внутреннего контроля экономическими субъектами. Описаны методы оценки эффективности разработки реализуемых процедур контроля и оценки их эксплуатационной эффективности.

Обосновывается необходимость регулярного пересмотра местных нормативных Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

актов, определяющих стратегию и тактику в области внутреннего контроля. Стратегия и тактика действий в области внутреннего контроля определяются по результатам оценки риска.

Ключевые слова: система контроля, внутренний контроль, контроль, методы оценки, мониторинг.

***EVALUATION OF THE EFFECTIVENESS OF THE INTERNAL
CONTROL SYSTEM***

Karsukova A.E.

Student

Rostov State University of Economics

Russia, Rostov-on-Don

Antonchenko D.I.

Student

Rostov State University of Economics

Russia, Rostov-on-Don

Kaplina M.S.

Ph.D, Associate Professor, Research supervisor

Rostov State University of Economics

Russia, Rostov-on-Don

Annotation: The System of Internal Control (SIC) is the fundamental instrument of development of effective activity of any organization seeking to make for itself profit. The article discusses theoretical aspects of assessing the effectiveness of the internal control system by economic actors. Methods of evaluation of efficiency of development of implemented monitoring procedures and evaluation of their operational efficiency are described. The need for regular review of local regulations defining internal control strategies and tactics is justified. The internal control strategy and tactics are determined by the risk assessment.

Keywords: control system, internal control, control, assessment methods, monitoring.

Актуальность выбранной темы обусловлено необходимостью совершенствования оценки эффективности существующих систем внутреннего контроля в российских компаниях и организациях, как правило, представителей крупного бизнеса. Отсутствие единой методики проведения оценки систем внутреннего контроля вынуждает компании разрабатывать собственные методы по данным видам оценок, основывающиеся на зарубежном опыте, учитывающим специфику их основной деятельности.

В научной литературе исследованию отдельных аспектов оценки эффективности функционирования системы внутреннего контроля посвящены работы Бурцева В.В., Василенко А.А., Макаренко С.А., Дорофеевой Д.П., Кеворкевой Ж. А, Колодиной Д.М., Мельник М.В. Шарафутдиновой Д.Э. и др. Однако вопросы разработки единых подходов к оценке эффективности системы внутреннего контроля малоизучены: отсутствует инструментарий, позволяющий объективно оценивать систему внутреннего контроля организации. Поэтому, исследования, направленные на развитие современных положений и методических основ оценки эффективности системы внутреннего контроля в организациях весьма актуальны и современны.

Прежде чем говорить о проблеме выработки единого подхода к оценке эффективности системы внутреннего контроля, определимся, что представляет собой понятие «внутренний контроль». Единого мнения относительно данной категории в научной литературе нет. Существует много разных его формулировок различных авторов. (Рис. 1)

Колодин Д.М., Андреев В.Д.

- Внутренний контроль – это система мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций»

Мельник М. В., Новосельцев А.А. и др.

- Внутренний контроль – одна из основных функций управления, представляющая собой систему постоянного мониторинга и проверки хозяйственной деятельности организации, необходимый для оценки правильности и эффективности принятых управленческих решений, выявления отклонений и своевременного их устранения, снижения рисков его деятельности и управлению ими

Волков А. Г., Василенко А.А. и др.

- Внутренний контроль - это процесс, который направлен на достижение целей организации и который является результатом действий руководства по планированию, организации, контролю деятельности компании в целом и ее отдельных подразделений.

Рис. 1. Определения внутреннего контроля. [6].

Систему внутреннего контроля, которая должна разрабатываться и внедряться повсеместно, на наш взгляд, следует понимать как совокупность субъектов, объектов и средств контроля, взаимодействующих в целом для обеспечения соответствия политике организации и эффективного ведения хозяйственной деятельности, а также оценки состояния объекта, контроля и разработки мер регулирования. Система внутреннего контроля предназначена для достижения следующих целей, а именно: достоверность и полнота информации, соблюдение законодательства, экономное использование ресурсов, сохранение активов, достижение целей и задач организации [1].

Самое важное место в системе управления организацией занимает оценка деятельности подразделений и звеньев хозяйствующего субъекта. Система

внутреннего контроля призвана для решения данной проблемы. Вот почему, по нашему мнению, согласно требованиям статьи 19 № 402-ФЗ от 6.10.2011 «О бухгалтерском учете», каждый хозяйствующий субъект (независимо от формы собственности и масштабов деятельности) должен организовать систему контроля за фактами хозяйственной жизни и непосредственно осуществлять внутренний контроль в организации. Однако каким образом должно быть это организовано в нормативно-правовых актах не сказано. В результате, если для крупных компания более или менее понятно (как правило, создается служба внутреннего контроля и аудита), то как это будет организовано в средних и малых предприятиях не понятно, и тем более, не понятно, каким образом будет осуществляется оценка эффективности и целесообразности данной деятельности.

От эффективности системы внутреннего контроля зависит эффективность деятельности коммерческой организации [3]. Действительно, в части оценки эффективности СВК следует говорить не только о результативности (количестве выявленных отклонений), но и о действенности (активности всех субъектов, вовлеченных в систему внутреннего контроля, достаточности мероприятий контроля, постоянства и систематичности осуществляемого контроля) [5].

Оперативная эффективность внутреннего контроля оценивается для подтверждения внутреннего контроля на протяжении всего отчетного периода в полном соответствии с утвержденной инструкцией.

Для оценки эффективности функционирования системы внутреннего контроля необходим регулярный мониторинг осуществляемых контрольных процедур, который должен охватывать все элементы внутреннего контроля.

По мнению автора Колодина Д. М., методы оценки эффективности внутреннего контроля включают. (Рис.1)

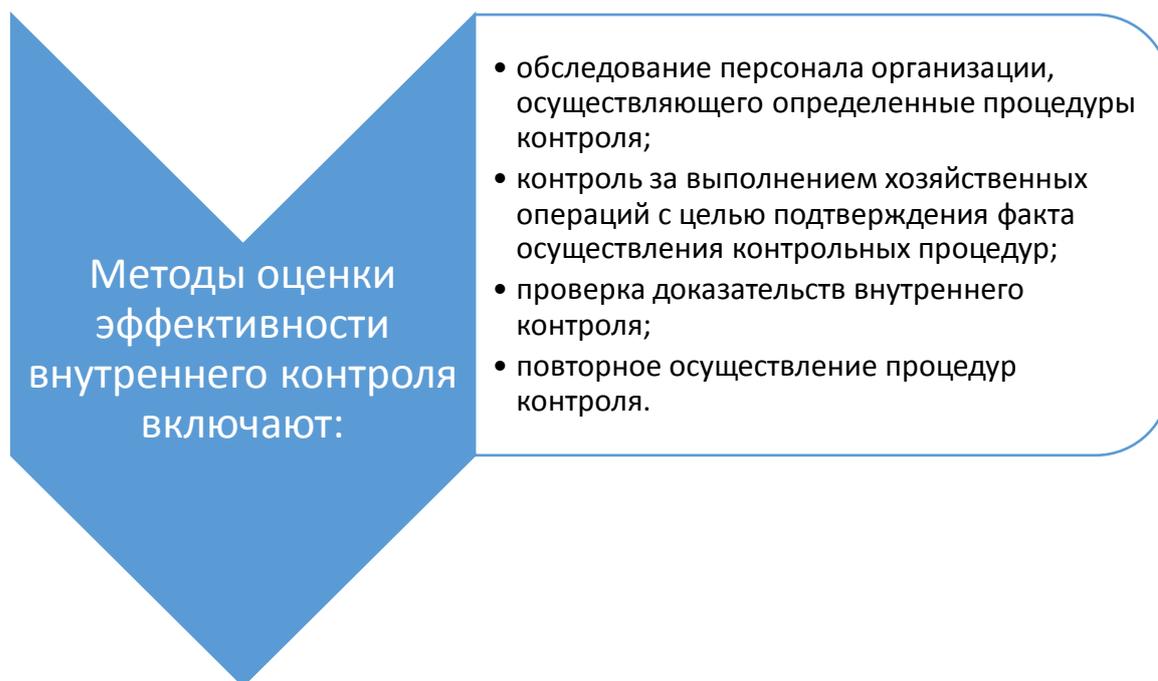


Рис.2. Методы оценки эффективности внутреннего контроля.

Международные стандарты аудита озвучивают только некоторые общие подходы к оценке системы внутреннего контроля. Так, в соответствии с МСА №315 проходит проверка эффективности системы внутреннего контроля службой внешнего аудита с целью:

- выявления и оценки рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности (рис.3);
- планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур (обоснование стоимости выборки аудита).

Оценку эффективности внутреннего контроля можно проходить как посредством самооценки, так и независимой оценки (внешний аудит).

Оценка внутреннего контроля предполагает изучение эффективности системы внутреннего контроля организации. Участвуя в этой оценке, аудитор может определить степень других тестов, которые должны быть выполнены для того, чтобы прийти к заключению относительно справедливости финансовой отчетности предприятия [2]. Надежная система внутреннего контроля уменьшает риск мошеннической деятельности, что снижает необходимость в дополнительных процедурах

аудита. Экспертиза концентрируется на таких вопросах как: разделение обязанностей; сдержки и противовесы; обеспечение сохранности записей; уровень подготовки и компетентность сотрудников; эффективность функции внутренней ревизии организации.

Шаги, связанные с этим процессом оценки, включают в себя следующее: определение экстенда и типов элементов управления, а также определение, на какой из этих видов контроля нужно полагаться. На основе первых двух шагов необходимо определить, какие аудиторские процедуры следует расширить или сократить. Далее следует дать рекомендации клиенту относительно того, как усовершенствовать свою систему внутреннего контроля. Последний из предыдущих шагов полезен для улучшения условий контроля для аудитора в ходе аудита следующего года. [4]



Рис. 3 - Элементы оценки риска, подлежащие оценке внешним аудитором

Результаты оценки эффективности системы внутреннего контроля целесообразно фиксировать в отчете, равно как и результаты внутреннего аудита. В отчете целесообразно прописывать такую информацию, как: перечень

проверенных документов и областей деятельности; выявленные недочеты; рекомендации по исправлению недочетов; лицо, которое проводило аудит. Отчеты рекомендуется сохранять, так как они могут сравниваться между собой для того, чтобы проанализировать динамику деятельности компании [7].

Таким образом, можно сказать, что система внутреннего контроля является эффективной если:

- локальные нормативные акты, которые определяют стратегию и тактику в области внутреннего контроля экономического субъекта, утверждены и регулярно пересматриваются;

- стратегия и тактика действий в области внутреннего контроля определяются по результатам оценки рисков;

- есть инфраструктура, которая обеспечивает прозрачность и работоспособность контроля;

- информационные потоки работают без перебоев и гарантирована безопасность каналов их передачи;

- система внутреннего контроля проходит независимый мониторинг.

Библиографический список:

1. Дорофеева Д.П. Пути совершенствования внутреннего контроля экономических субъектов. - Краснодар, 2016. С. 49-54.
2. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. - М.: Экзамен, 2016.
3. Ефремова Е. И., Манюрова Д. М. Внутренний аудит на предприятиях в системе внутреннего контроля // Научные идеи, прикладные исследования и проекты стратегий эффективного развития российской экономики: сборник статей-презентаций научно-исследовательских работ. – М., 2016. – С.320-325

4. Кеворкова Ж. А. Оценка непрерывности деятельности - обязательная процедура аудита // Экономика. Бизнес. Банки. - 2016. - № 2 (15). - С. 129-141.
5. Макаренко С.А. Концептуальные основы внедрения внутреннего контроля в систему управления организаций малого и среднего бизнеса // ИННОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ. - 2016. -№6-1 (36). – С. 132-127
6. Волков А. Г. Контроль и ревизия: Учебное пособие /А. Г. Волков, Е. Н. Чернышева. – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2015. – 224 с.
7. Колодин Д. М. Внутренний контроль: Практические рекомендации / Д. М. Колодин. – М.: Техносфера, 2017. – 194 с.
8. Мельник М. В. Ревизия и контроль: Учебное пособие / М. В. Мельник, А. С. Пантелеев. – М.: ИД ФВК-ПРЕСС, 2014. – 520 с.
9. Каплина М.С., Жукова Т.В., Целесообразность внедрения внутреннего аудита на предприятии // Экономика и предпринимательства. – 2019. - №1. –с.763-765.

Оригинальность 79%