

ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРЕДПРИЯТИЯ



*М. В. Губочкина, преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» – г.
Нижний Новгород*

Российская экономика представляет собой сложную систему со спецификой, отличной от экономики других государств. Значительные природные ресурсы, большая территория и потребность в удовлетворении различных потребностей жизнедеятельности многочисленного населения способствовало возникновению и развитию большого количества предприятий, обеспечивающих своей продукцией целые регионы. Сложная организационная структура управления, устаревшее техническое вооружение предприятия, нестабильная экономико-правовая среда способствовали снижению мобильности и скорости реагирования на колебания экономики по сравнению с западными конкурентами.

Одним из способов повышения эффективности деятельности предприятия является развитие внутреннего контроля предприятия. **Внутренний контроль** является одной из основных функций управления и представляет собой систему постоянного наблюдения и проверки работы организации в целях эффективности хозяйственных операций, достоверности отчетности предприятия, выполнения требований законодательства.

Отметим, что часть предприятий активно применяют данный инструмент в деятельности, но в то же время в России существует значительное число компаний, руководство которых не уделяет должное внимание внутреннему контролю.

Для обеспечения эффективности внутреннего контроля руководство предприятия должно разработать и воплотить в организации адекватную систему внутреннего контроля. В российских стандартах аудиторской деятельности **система внутреннего контроля (СВК)** рассматривается как совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности.

В соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 8 система внутреннего контроля включает следующие элементы, которые можно условно разделить на 2 группы в зависимости от назначения:

1. Функциональные: контрольная среда, информационная система и система бухгалтерского учета, контрольные действия (текущий контроль).
2. Инструментальные: процесс оценки рисков, мониторинг средств контроля.

В сочетании элементы системы внутреннего контроля обеспечивают снижение риска деловой и финансовой деятельности компании, а также рисков бухгалтерского учета.

Функциональные элементы представляют собой совокупность форм и методов ведения хозяйственной деятельности предприятия, на которую направлен внутренний контроль; отношение руководства предприятия к системе внутреннего контроля; а также конкретные процедуры, обеспечивающие управление хозяйственной деятельностью предприятия.

Инструментальные элементы включают процесс выявления и, по возможности, устранения рисков хозяйственной деятельности, а также их возможных последствий, а также процесс оценки системы внутреннего контроля и выявление необходимости совершенствования внутреннего контроля.

Проведение грамотной оценки системы внутреннего контроля позволяет оперативно устранять недостатки деятельности предприятия и, как следствие, повышать эффективность данной деятельности. Оценка СВК включает несколько этапов:

1. Определение структуры СВК предприятия по элементам (в нее могут входить как все вышеперечисленные элементы системы внутреннего контроля, так и только их часть – в зависимости от направления и масштабов деятельности предприятия).
2. Разработка критериев оценки надежности системы внутреннего контроля по элементам.
3. При помощи различных методов осуществляется сбор информации о действующей системе внутреннего контроля на предприятии по разработанным критериям оценки.
4. На основании полученной информации проводится оценка соответствия системы внутреннего контроля предложенным критериям.

В специальной литературе представлено несколько методик оценки надежности системы внутреннего контроля. Так, оценку можно осуществлять на базе тестирования СВК, а также при помощи многокритериальных приемов оценки.

Для оценки системы внутреннего контроля с помощью тестирования разработаны модели тестов, на основе которых можно дать качественную характеристику СВК. Так, одна из моделей, разработанная

фирмой «Гориславцов и Ко», предполагает разработку вопросов к каждому функциональному элементу СВК с вариантами ответов «да», «нет», «не характерно» (табл. 1).

Таблица 1

Структура теста СВК (модель 1)

Подсистемы и элементы СВК	Да	Нет	Не характерно
Информационная система: организационная структура объекта			
Соответствует ли организационная структура размерам и характеру деятельности организации	+	-	-

Рассчитывая количество ответов «да» к общему количеству вопросов теста в процентном соотношении, можно сделать вывод об эффективности СВК. Считается, что при количестве положительных ответов в рамках 40 – 60 %, оценку СВК можно определить как среднюю; при результатах менее 40 % или более 60 % – уровень СВК квалифицируется как низкий или как высокий соответственно.

Следующая модель теста СВК разработана Ю. А. Данилевским, Н. А. Ремизовым и др. Данная модель сочетает положения, характеризующие различные элементы СВК, а также предполагает ответы на тест в рамках комментариев к каждому положению относительно конкретного предприятия и одновременно оценку данных ответов по степени надежности СВК (табл. 2).

Таблица 2

Структура теста СВК (модель 2)

Подсистемы и элементы СВК	Степень надежности элементов:		
	низкая, средняя		высокая
Контрольная среда: стиль и основные принципы управления			
1. Наличие стратегических целей развития организации	Отсутствуют	Сформулированы, но не зафиксированы в документах	Утверждены в документальном виде

Для определения общих результатов оценки СВК каждой степени надежности элементов присваивается определенное числовое значение. Так, низкой степени надежности соответствует значение 0,39; средней – 0,5 и высокой – 0,61. Для определения числового значения, характеризующего степень надежности контрольной среды в целом, необходимо определить суммарную долю высоких, средних и низких результатов в тесте с учетом присвоенных числовых значений.

Результаты оценки системы внутреннего контроля позволяют выявить «пробелы» хозяйственной деятельности предприятия и способствуют для принятия оперативных управленческих решений по устранению подобных недостатков. Также по данным оценки СВК позволяет выявить соответствие деятельности компании поставленным целям и произвести необходимые корректировки. Вышеперечисленное, в совокупности, способствует улучшению финансового состояния предприятия и повышению эффективности его деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» (утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696, в ред. От 19.11.2008 г. № 863).

2. Макарова, Л. Г. Методологические аспекты разработки внутренних стандартов аудиторских организаций: монография. – Н. Новгород: Издательство ННГУ им. Лобачевского, 2000. – 299 с.