

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Люшнина С. В.

*Студентка 5 курса специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
ГОУ ВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева»*

Горбунова Н. А.

*К.э.н., доцент кафедры экономического анализа и учета
ГОУ ВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева»*

В статье рассматриваются проблемы внедрения и совершенствования системы внутреннего контроля, а также проверки эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ, РИСК, ЭФФЕКТИВНОСТЬ, ТЕСТИРОВАНИЕ, БИЗНЕС-ПРОЦЕСС

В современных условиях внутренний контроль в российских организациях должен присутствовать на всех уровнях управления. Эффективная система внутреннего контроля при прочих равных условиях – это гарантия успешной деятельности организации.

При исследовании вопросов, касающихся системы внутреннего контроля мы столкнулись с достаточно парадоксальной ситуацией, сложившейся в настоящее время. С одной стороны, можно констатировать наличие повышенного интереса к данной экономической категории на протяжении последних десяти-пятнадцати лет. С другой стороны, общепризнанного однозначного определения системы внутреннего контроля до сих пор не существует.

Тем не менее, на основе изученной литературы будем трактовать понятие системы внутреннего контроля как совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности.¹

Надежная система внутреннего контроля является ключевым элементом корпоративного управления организацией, который позволяет менеджменту принимать адекватные решения, направленные на: совершенствование организации бизнеса; оперативное выявление, предотвращение и ограничение операционных, финансовых и других видов рисков; обеспечение разумной уверенности в достижении стратегических целей организации.

Построение системы внутреннего контроля связано с рядом проблем, в том числе:

1. Обеспечением сохранности активов и эффективным использованием ресурсов.

2. Улучшением организации бизнес-процессов.

3. Обеспечением полноты, надежности и достоверности финансовой, управленческой и налоговой отчетности, а также прозрачности процесса подготовки любых видов отчетности.

4. Предупреждением, выявлением и устранением нарушений в работе организации, в том числе случаев умышленного или неумышленного ненадлежащего использования активов.

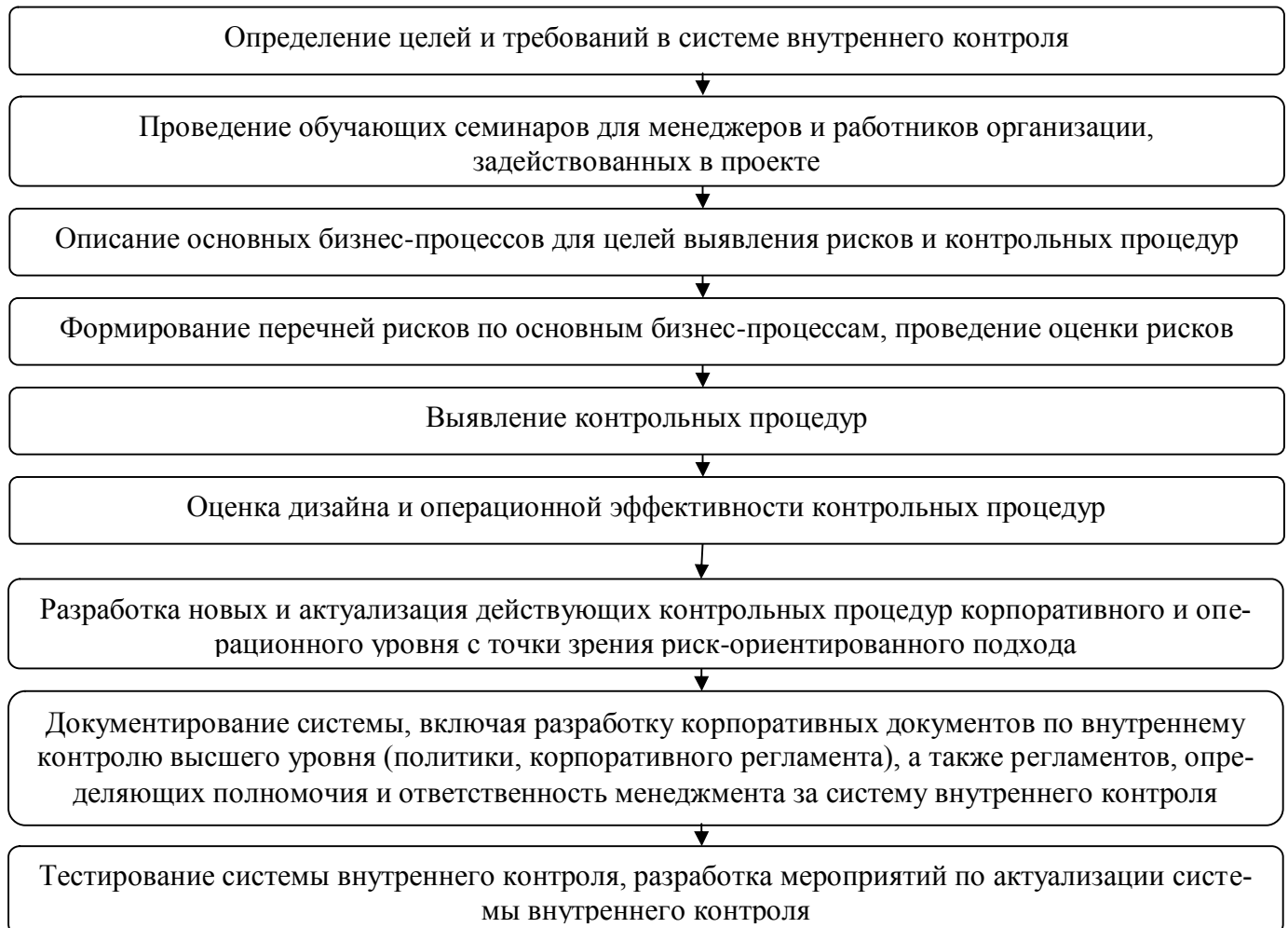
5. Контролем за соблюдением требований действующего законодательства и внутренних регулирующих норм.

Система внутреннего контроля не является чем-то новым в практике управления бизнесом, контрольные процедуры в том или ином виде существуют в любой организации, каждый менеджер осуществляет контрольные функции в своей текущей работе.

Поэтому наиболее важным аспектом оптимизации и построения адекватных систем внутреннего контроля является системная разработка (изменение) элементов внутреннего контроля на основе риск-ориентированного подхода.

Использование данного подхода позволяет настроить систему внутреннего контроля с учетом конкретных наиболее критических для достижения целей организации рисков событий, что существенно повышает эффективность системы и сокращает затраты на ее содержание. Проект по оптимизации или

построению системы внутреннего контроля может в соответствии с потребностями конкретной организации включать следующие этапы, представленные на рисунке 1.



Р и с у н о к 1. Этапы построения системы внутреннего контроля на основе риск ориентированного подхода

Результатом проекта является формирование организационной структуры управления, политик, методик и процедур, принятых и постоянно осуществляемых в организации, призванных обеспечить разумные гарантии достижения целей для собственников компании.

Используя опыт внедрения системы внутреннего контроля крупными компаниями, нами были выявлены особенности этого процесса.

1. Система внутреннего контроля необходима как самостоятельным юридическим лицам, так и группам предприятий с централизованным управлением. Несмотря на то, что в зарубежной практике система внутреннего контроля по-

лучила широкое распространение, немногие финансовые директора и первые лица российских предприятий осознают ее необходимость. Это объясняется тем, что эффект от внедрения процедур внутреннего контроля не всегда может быть получен мгновенно и поддается количественной оценке.

2. При организации системы внутреннего контроля необходимо, в большей степени, обратить внимание на предупредительный контроль, а не на последующий контроль в компании. Затраты на предупредительный контроль в полной мере окупаются предотвращенными потерями.²

3. Система внутреннего контроля будет неполноценной, если не охватывает деятельность всех сотрудников компании независимо от выполняемых ими работ. Это позволяет управлять максимальным количеством рисков, которым подвержена деятельность компании.

4. Основной проблемой при организации системы внутреннего контроля в компании часто является отсутствие или не очень внятное содержание внутренних стандартов и регламентов. Первой задачей работников службы внутреннего контроля должна стать разработка системы внутрифирменных стандартов. После утверждения таких стандартов служба внутреннего контроля получает реальный инструмент для организации своей работы.

5. Основная задача, которая должна быть решена в ходе описания бизнес-процессов, – наглядное представление всех работ, выполняемых сотрудниками подразделений, для того чтобы в дальнейшем на основании этих данных определить участки, связанные с риском возникновения недостоверной информации или существенных финансовых потерь.³

Следует отметить, что внимание нужно уделять только тем рискам, которые действительно могут привести к существенным финансовым потерям, либо исказить финансовую или управленческую отчетность.

Эффективность создаваемых процедур контроля будет зависеть от соблюдения следующих условий:

– четкое определение ответственности должностных лиц за выполнение контрольных процедур;

- разграничение доступа к информации или действию;
- авторизация транзакций в соответствии с принятыми регламентами;
- наличие документально оформленного описания процедур контроля;
- распределение задач контроля, исполнения и принятия решений между сотрудниками.

Эффективная система внутреннего контроля предполагает тестирование контрольных процедур и оценку их качества, которое проводится по двум направлениям:

- соблюдение разработанных регламентов контрольных процедур;
- появление ошибок в отчетности, которые не были предотвращены системой контроля.

Соблюдение разработанных регламентов оценивается путем выборочной проверки документов, в которых должен быть отражен факт контроля.

В любом случае организация эффективно функционирующей системы внутреннего контроля – это сложный многоступенчатый процесс, включающий в себя определение путей совершенствования системы внутреннего контроля с учетом перманентного развития организации и непрерывно меняющихся внутренних и внешних условий ее функционирования. В связи с этим особую актуальность приобретают задачи разработки типовых программ организации, развития и совершенствования системы внутреннего контроля. Со временем в России должны быть созданы «библиотеки» таких программ для различных типовых условий.

ПРИМЕЧАНИЯ

¹ Некрасова, Е. Строгий самоконтроль / Е. Некрасова // СЮ, 2008. №4. С. 17 – 19 .

² Бурцев, В. В. Внутренний контроль: основные понятия и организация проведения / В. В.Бурцев // Менеджмент в России и за рубежом, 2002. №4. С. 10 – 14.

³ http://www.auditnet.ru/best_practice/analytical_materials/