

МЕТОДЫ И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Сушко Т.И.

**Белорусский государственный университет пищевых и химических технологий
г. Могилев, Беларусь**

Эффективная система внутреннего контроля является гарантом надежного функционирования организации, предупреждения рисков, обеспечения финансовой стабильности коммерческой организации. Исходя из целей и задач службы внутрихозяйственного контроля и должны определяться методики и критерии оценки ее эффективности.

Вопросам развития методик и критериев определения эффективности системы внутреннего контроля посвящены труды С.И. Жминько, Н.В. Забелиной, О.В. Ковалева, А. Коптелова, В.А. Лопатина, Л.И. Лопатникова, М.Ф. Макеева, М.П. Маккарти, Е.В. Малка, Т.В. Плахоти, В.В.Репина, М.Ф. Сафоновой, С. Скатерщикова, А. Тихомирова, Т.П. Флинна, О.И. Швыревой и др.

Исследования вышеуказанных авторов сходятся в том, что для оценки эффективности внутреннего контроля в целях обеспечения выполнения им своих задач должны прежде всего определяться методы и критерии оценки эффективности.

Существует множество подходов к выделению критериев для оценки эффективности внутреннего контроля.

Макеев Р.В. предлагает оценку внутреннего контроля производить по шкале из трех условных единиц измерения (критериев):

- отсутствие системы внутреннего контроля;
- система внутреннего контроля в начале этапа совершенствования;
- удовлетворительная система внутреннего контроля.

В том случае, если система внутреннего контроля оценивается как удовлетворительная, считается, что потери отсутствуют либо ими можно пренебречь. Отсутствие системы внутреннего контроля может означать, что в качестве возможных потерь следует принять максимальное их значение (1).

Для оценки эффективности службы внутреннего контроля С.И. Жминько, О.И. Швырева, А.М. Сонин, Н.В. Забелина, Т.В. Плахотя выделяют две категории показателей: количественные и качественные.

Под количественным показателем понимается выраженная числом характеристика какого-либо свойства объекта исследования.

Количественные показатели эффективности службы внутреннего контроля подразделяются на показатели продуктивности и показатели результативности.

Показатели продуктивности характеризуют меру реализации способности службы внутрихозяйственного контроля выполнять поставленные цели и задачи.

Показатели результативности характеризуют последствия функционирования системы внутреннего контроля.

А.М. Сонин выделяет следующие показатели продуктивности:

- процент выполнения плана контрольных мероприятий;
- количество проведенных за определенный период проверок в расчете на одного сотрудника службы внутреннего контроля;
- среднее количество часов на проведение одной проверки;

– процент (число) проверок, проведенных в соответствии с бюджетом времени;

– число проведенных консультаций и представленных рекомендаций (2).

Плахотя Т.В. предложила классифицировать количественные показатели в зависимости от функций службы внутреннего контроля, а за основу классификации качественных показателей взять элементы системы внутреннего контроля, позволяющие применять систематизированный подход к оценке эффективности системы внутреннего контроля коммерческих организаций (3).

К показателям результативности можно отнести:

– процент (число) выполненных (невыполненных) рекомендаций;

– число замечаний по фактам, ранее не известным руководству хозяйствующего субъекта;

– прямой экономический эффект от выполнения рекомендаций;

– число (частота) обращений в службу внутреннего контроля со стороны руководства организации.

Качественная оценка эффективности предполагает использование экспертных мнений сторон, заинтересованных в работе службы внутреннего контроля. Экспертами могут быть представители собственника хозяйствующего субъекта, внутренние аудиторы, внешние аудиторы, менеджеры высшего звена.

Плахотя Т.В. предлагает балльную оценку качественных показателей элементов системы внутреннего контроля (от 1 до 3-х баллов), в основу которой положены следующие модели:

- модель оценки эффективности элементов контрольной среды;

- модель исследования эффективности оценки рисков аудируемым лицом;

- модель оценки эффективности информационных систем;

- модель исследования эффективности контрольных действий аудируемого лица, используемые экспертами для выработки мотивированного суждения экспертной группы, выносимого по результатам рассмотрения документов организации, регулирующих функции системы внутреннего контроля (3).

Для оценки эффективности системы внутреннего контроля учеными предлагается так же применять тестирование (обследование, опрос, изучение документов), дающее возможность подтвердить или опровергнуть выдвинутое предположение о системе внутреннего контроля.

Предлагаемые авторами методы и критерии позволяют оценить эффективность системы внутреннего контроля конкретной организации и определить оптимальные значения уровня системы внутреннего контроля и возможных потерь, соответствующие уровню организации системы внутреннего контроля, позволяют выявить риски существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности и планировать дальнейшие контрольные процедуры.

Список использованных источников

1 Макеев Р.В. Постановка систем внутреннего контроля: от проверок отчетности к эффективности бизнеса. М.: Вершина, 2008. с. 31-32

2 Сонин А.М. Внутренний аудит: Современный подход. М.: Финансы и статистика, 2007. с. 38.).

3 Плахотя Т.В. «Развитие методики оценки системы внутреннего контроля», диссертация на соиск. учен. степ. к.э.н.