

## **ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ДЛЯ ПЛАНИРОВАНИЯ ВНЕШНЕГО АУДИТА**

**Сушко Т.И.**

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

Понимание системы внутреннего контроля имеет большое значение при проведении внешнего аудита. В частности, такое понимание дает основу для планирования аудита и выражения профессионального суждения аудитора об оценке рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности и ответных действиях в связи с этими рисками в процессе аудита.

В модели оценки элементов контрольной среды внешним аудитором представлено, что аудитор получает надлежащие аудиторские доказательства применения элементов контрольной среды путем сочетания запросов и прочих процедур оценки риска, подкрепляя запросы наблюдением или инспектированием документов.

Положения стандартов внутреннего аудита постулируют следующие требования к адекватности внутреннего контроля: адекватный контроль (Adequate Control) функционирует в тех случаях, когда руководство планирует и организует деятельность таким образом, что существует достаточная уверенность в том, что управление рисками осуществляется действенно, а цели и задачи компании будут выполнены наиболее эффективным и экономически оправданным способом (1).

Исследование эффективности системы внутреннего контроля службой внутреннего аудита направлена на установление достоверности уже созданной информации только для того, чтобы выявить слабые места системы внутреннего контроля, чтобы оценить эффективность действующих средств и существующей среды контроля.

Внутренним аудиторам следует установить степень соответствия определенных руководством критериев, позволяющих сделать заключение о том, выполнены ли сформулированные цели и задачи или нет. В том случае если критерии неадекватны, внутренние аудиторы совместно с руководством должны разработать приемлемые критерии оценки.

Однако в международных профессиональных стандартах внутреннего аудита не раскрыта методика определения эффективности системы внутреннего контроля.

Учеными предлагаются разные методики оценки аудиторами эффективности системы внутреннего контроля, существует множество подходов к выделению критериев для оценки эффективности внутреннего контроля.

Так, для оценки эффективности внутреннего контроля могут использоваться методики и критерии, предложенные Р.В. Макеевым, М.П. Маккарти, Т.П. Флинном, С. Скатерщиковым, А. Тихомировым и другими учеными.

С. Скатерщиков предлагает для определения эффективности системы внутреннего контроля применять формулу, в которой эффект от системы внутреннего контроля определяется по формуле:

$$\text{Э} = (\text{P} + \text{M}) \times \text{Л} , \quad (1)$$

где Э – эффект от применения системы внутреннего контроля;

Р – качество регламентирующей документации;

М – правила и мотивация применения регламентирующей документации;

Л – профессиональные качества людей, эти правила выполняющих (2).

М.П. Маккарти, Т.П. Флинн предлагают оценивать структурную и эксплуатационную эффективность системы внутреннего контроля. Структурная эффективность определяется тем, насколько удачно организован контроль, чтобы предотвращать или выявлять серьезные ошибки. Эксплуатационная эффективность связана с тем, как проходило внедрение системы контроля в практику, насколько последовательно оно осуществлялось и какие специалисты принимали в этом участие (3).

А. Тихомиров считает, что при оценке эффективности внутреннего контроля должны в первую очередь определяться действия руководства и владельцев организации по встраиванию внутреннего контроля в бизнес-процессы, моментальной оценке рисков и действенности мер контроля, применяемых для нивелирования воздействия рисков (4).

А. Тихомиров выделяет следующие критерии эффективности системы внутреннего контроля:

– утверждение и периодический пересмотр владельцами (советом директоров) документов, устанавливающих стратегию и политику в части внутреннего контроля;

– стратегия и политика в системе контроля должны использоваться на практике на основе оценки рисков;

– производятся необходимые инфраструктурные перестановки, дающие гарантию обеспечения эффективности средств контроля;

– создаются достаточные и надежные потоки передачи информации;

– осуществляется постоянный мониторинг эффективности средств внутреннего контроля (4).

Обобщая вышеизложенное, можно сделать следующий вывод: оценка деятельности систем внутреннего контроля и внутреннего аудита - это комплексная задача, которая решается не по результатам формальной инспекционной проверки, а в ходе длительного и творческого процесса разработки критериев и методик оценки эффективности контроля аудируемого лица, учитывающего специфику его деятельности и стратегические задачи, стоящие перед конкретной организацией, что приводит к повышению требований, предъявляемых к аудиту.

#### **Список использованных источников**

1 Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита // Институт внутренних аудиторов. URL: <http://www.iaa-ru.ru.html>.

2 Скатерщиков С. Прививка от Enron. Практическое руководство по организации комитета по аудиту, внутреннего контроля и внутреннего аудита в акционерных обществах. М. : Альпина Бизнес Букс, 2005. С. 13..

3 Маккарти, Мэри Пэт. Риск: управление риском на уровне топ-менеджеров и советов директоров / пер. с англ. М. : Альпина Бизнес Букс, 2005. С. 177.

4 Тихомиров А. Ориентируясь на риски, или как оценивать внутренний контроль // Институт внутренних аудиторов. URL: <http://www.iaa-ru.ru.html>