

4.2. МОНИТОРИНГ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ. ОРГАНИЗАЦИЯ ТЕСТИРОВАНИЯ И ОЦЕНКИ

Суйц В.П., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой, кафедра учета, анализа и аудита;
Вереникин А.А., аспирант

Экономический факультет Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова, г. Москва

В данной статье рассматриваются проблемы организации тестирования и оценки при проведении мониторинга системы внутреннего контроля. Авторами предлагается последовательный алгоритм действий для проведения комплексной оценки эффективности контрольных процедур, как одной из составляющих надежного функционирования системы внутреннего контроля (СВК). В статье достаточно подробно раскрывается каждый этап проведения мониторинга эффективности СВК.

Литература

1. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту: риски и бизнес-процессы [Текст] / О. Крышкин. – М. : Альпина Паблишер, 2013. – С. 477.
2. Меринов А.Ю. Оценка эффективности системы внутреннего контроля [Текст] / А.Ю. Меринов // Актуальные вопросы современной науки : сб. науч. тр. / под общ. ред. С.С. Черновою – Вып. 4 ; кн. 2. – Новосибирск : СИБПРИНТ, 2008. – С. 211-221.
3. Тихомиров А. Ориентируюсь на риски или как оценивать внутренний контроль [Электронный ресурс] / А. Тихомиров. – Режим доступа: <http://www.iaa-ru.ru>.
4. Auditing standard No. 5: An audit of internal control over financial reporting that is integrated with an audit of financial statements [Electronic resource]. Access mode: <http://www.pcaob.org>.
5. Review of the turnbull guidance of internal control by Institute of chartered accountants in England & Wales («ICAEW») [Electronic resource]. Access mode: <http://www.icaew.org>.

Ключевые слова

Бизнес-процесс; контрольные процедуры; мониторинг эффективности системы внутреннего контроля; дизайн контроля; операционная эффективность контроля; недостатки системы внутреннего контроля.

Суйц Виктор Паулевич

Вереникин Александр Анатольевич

РЕЦЕНЗИЯ

Внутренний контроль является неотъемлемой частью системы регулирования хозяйствующих субъектов, от организации и эффективного функционирования которого во многом зависят результаты деятельности этих субъектов. Данная зависимость обуславливает важность исследования научных основ внутреннего контроля организации. Кроме того, исследование проблем организации системы внутреннего контроля определяется недостаточной разработанностью ряда существенных теоретических и прикладных аспектов.

Одним из важных и сложных моментов является проблема оценка надежности системы внутреннего контроля как для целей управления, так и для целей обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности. Серьезные затруднения в практическом применении теоретических положений при оценке системы внутреннего контроля вызывает неразвитость методических разработок в области мониторинга эффективности ее функционирования. Эти обстоятельства свидетельствуют об актуальности затронутой темы.

В статье авторами рассматриваются проблемы организации тестирования и оценки при проведении мониторинга системы внутреннего контроля. Определенный научный интерес представляет предлагаемый авторами последовательный алгоритм действий с подробным описанием процедур, направленных на оценку эффективности контролей, как неотъемлемой составляющей надежной системы внутреннего контроля.

Также хочется отметить то, что авторы не ограничиваются общими рассуждениями о проблеме, но предлагают конкретные методы решения проблем. В частности, в статье предлагается использовать различные варианты минимального объема выборки в зависимости от типа контрольной процедуры и периодичности ее выполнения при тестировании операционной эффективности контрольных процедур.

В принципе, реализация на практике данного алгоритма позволит структурировать подход к тестированию и оценке системы внутреннего контроля и сократить затраты времени и ресурсов на реализацию данного процесса.

В целом статья написана хорошим языком, содержит научную и практическую новизну, а также представляет несомненный интерес как у внешних и внутренних аудиторов, так и у других специалистов компаний, принимающих участие в мониторинге эффективности системы внутреннего контроля.

Чая В.Т., д.э.н., профессор, г.н.с., Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, г. Москва.

4.2. MONITORING OF SYSTEM EFFECTIVENESS OF INTERNAL CONTROL. ORGANIZATION OF TESTING AND ASSESSMENT

V.P. Suyts, D.Sc. in Economics, professor, head at the Department of accounting, analysis and audit, economic faculty;

A.A. Verenikin, postgraduate, economic faculty

Lomonosov Moscow state university, Moscow city

This article discusses the problems of the organization of testing and assessment in monitoring the internal control system. The authors propose a consistent sequence of actions for a comprehensive evaluation of the effectiveness of control procedures as a component of the proper functioning of the internal control system. The article deals in detail each step of monitoring of system effectiveness of internal control.

Literature

1. An audit of internal control over financial reporting that is integrated with an audit of financial statements [Electronic resource]. Access mode: <http://www.pcaob.org>.
2. Kryshin O. Handbook of Internal Audit: Risks and business processes [Text] / O. Kryshin. – M. : Alpina Publisher, 2013. – P. 477.
3. Merinov A. The assessment of system effectiveness of internal control [Text] / Y.A. Merinov // Actual problems of modern science : collection of scientific works. Tr. under the General editorship of S. S. Chernova – Vol. 4 ; vol. 2. – Novosibirsk : SIBPRINT, 2008. – P. 211-221.
4. Review of the Turnbull guidance of internal control by Institute of chartered accountants in England & Wales («ICAEW») [Electronic resource]. Access mode: <http://www.icaew.org>.
5. Tikhomirov A. Reference points on the risks or how to estimate internal control [Electronic resource] / A. Tikhomirov. – Mode of access: <http://www.iaa-ru.ru>. Auditing standard No. 5:

Keywords

Business process; control procedures; monitoring of system effectiveness of internal control; design control procedures; operational efficiency; weaknesses in internal control.