

СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ НОВОГО ОБЩЕСТВА

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В КОРПОРАТИВНОМ УПРАВЛЕНИИ

СЕМЕНОВА ЕВГЕНИЯ ПЕТРОВНА

студентка магистратуры НОУ ВПО «Самарский институт – Высшая школа приватизации и предпринимательства», г. Самара, Россия

Email:zhenechka163@mail.ru

АННОТАЦИЯ

Важную роль в системе корпоративного управления играет, несомненно, внутренний контроль. При этом чем более значительна компания по масштабам деятельности, оборотам, по организационной структуре, тем выше требования к системе контроля и актуальнее задача повышения ее эффективности и качества.

Ключевые слова: корпоративное управление, система внутреннего контроля, риски

THE SYSTEM OF INTERNAL CONTROL IN CORPORATE GOVERNANCE

EVGENIYA SEMENOVA

undergraduate, Samara Institute - Higher school of privatization and entrepreneurship, Samara, Russia

Email:zhenechka163@mail.ru

ABSTRACT

Important role in the system of corporate governance is undoubtedly an internal control. Moreover, the more significant the company scope of activity, turnover, organizational structure, the higher the requirements for the control system and the urgent task of improving its efficiency and quality.

Keywords: corporate governance, internal control system, risk

Важную роль в системе корпоративного управления играет, несомненно, внутренний контроль. При этом, чем более значительна компания по масштабам

деятельности, оборотам, по организационной структуре, тем выше требования к системе контроля и актуальнее задача

повышения ее эффективности и качества.

Недостаточное внимание российских компаний к вопросам корпоративного управления и контроля может обернуться ослаблением их конкурентных позиций. С каждым годом потребности российского бизнеса в капитале и в качественном менеджменте растут. Практика показывает, что наличие в компании эффективности системы внутреннего контроля становится основной для улучшения финансовых показателей, повышения качества управлеченческих решений, получения целого ряда других преимуществ.

Целью данной статьи является исследование особенностей развития системы внутреннего контроля в корпоративном управлении.

Наличие в компании эффективной системы внутреннего контроля является особенно важной также для собственников-менеджеров, которые меньше занимаются управлением, концентрируясь на функциях контроля, стратегического управления и передают функции управления профессиональным менеджерам. Неизбежно возникающая при этом «агентская проблема» становится источником возникновения рисков неправильного поведения со стороны менеджеров, что может повлечь за собой убытки, потерю имиджа, и снижение стоимости компании.

Контроль является необходимой частью управления компанией и средством достижения

ее целей и играет ключевую роль в предотвращении финансовых потерь.

В 1992 году Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредвей (COSO) выпустил документ «Внутренний контроль. Концептуальные основы», определяющий понятие системы внутреннего контроля и предоставляемый инструменты оценки, которые организации могут использовать при проведении оценки своих систем внутреннего контроля.

Концепция внутреннего контроля COSO определяет внутренний контроль как процесс, осуществляемый советом директоров, менеджментом и другим персоналом организации, направленный на обеспечение разумной гарантии достижения целей по следующим категориям:

- эффективность (effectiveness) и результативность (efficiency) операций компании;
- достоверность (reliability) финансовой отчетности;
- соблюдение соответствующего законодательства, подзаконных актов и регламентов.

Внутренний контроль – это процесс, непрерывная и повторяющаяся последовательность взаимосвязанных мероприятий, затрагивающих различные части организации. Эти мероприятия отражают методы и подходы к управлению, используемые руководством, и должны быть направлены на достижение поставленных целей компании. Внутренний контроль должен быть

встроен в систему управления компанией.

Для того чтобы процедуры внутреннего контроля и системы управления рисками функционировали эффективно, рекомендуется разграничить обязанности по разработке и оценке эффективности таких процедур.

В этой связи особое значение приобретает разработка организационной структуры внутреннего контроля акционерного общества, включающая в себя:

определение основных субъектов системы внутреннего контроля; разграничение компетенции субъектов внутреннего контроля; определение порядка взаимодействия субъектов внутреннего контроля; подготовку и утверждение внутренних организационно-распорядительных документов акционерного общества, регламентирующих систему внутреннего контроля (к таким документам можно отнести Положение о внутреннем контроле, Положение о комитете по аудиту, Положение о службе внутреннего аудита, Положение о ревизионной комиссии и др.).

Согласно концепции COSO, процесс организации внутреннего контроля состоит из восьми взаимосвязанных компонентов, являющихся составной частью процесса управления. К этим компонентам относятся:

Внутренняя среда. Внутренняя среда представляет собой атмосферу в организации и определяет, каким образом риск и внутренний контроль воспринимается сотрудниками

организации и как они на него реагируют. Внутренняя среда включает философию управления рисками, честность и этические ценности, а также ту среду, в которой они существуют (оргструктура, стиль управления и т.д.).

Постановка целей. Цели должны быть определены до того, как руководство начнет выявлять события, которые потенциально могут оказывать влияние на их достижение.

Определение событий. Внутренние и внешние события, оказывающие влияние на достижение целей организации, должны определяться с учетом из разделения на риски или возможности. Возможности должны учитываться руководством в процессе формирования стратегии и постановки целей.

Оценка рисков. Риски анализируются с учетом вероятности их возникновения и влияния с целью определения того, какие действия в отношении них необходимо предпринять. Риски оцениваются с точки зрения присущего и остаточного риска.[2. С.26]

Реагирование на риск. Руководство выбирает метод реагирования на риск – уклонение от риска, принятие, сокращение или перераспределение риска, разрабатывая ряд мероприятий, которые позволяют привести выявленный риск в соответствие с доступным уровнем риска, который готова принять организация.

Средства контроля. Политики и процедуры разрабатываются таким

образом, чтобы обеспечивать разумную гарантию того, что реагирование на возникающий риск происходит эффективно и своевременно.

Информация и коммуникации. Необходимая информация определяется, фиксируется и передается в такой форме и в такие сроки, которые позволяют сотрудникам выполнять их функциональные обязанности. Также осуществляется эффективный обмен информацией в рамках организации как по вертикали сверху вниз и снизу вверх, так и по горизонтали.

Мониторинг. Весь процесс управления рисками организации отслеживается и по необходимости корректируется.

Мониторинг осуществляется в рамках текущей деятельности руководства или путем проведения периодических оценок.

Эти компоненты можно сгруппировать и более компактно. Так, например, внутренняя среда, постановка целей, определение событий можно охарактеризовать одним понятием – контрольная среда. Оценка рисков и реагирование на риск – понятием оценка рисков.[1. С.53]

Система внутреннего контроля необходима как на уровне компании в целом, так и по отношению к любому из направлений ее основной деятельности, любой производственной единице или бизнес-процессу.

Система внутреннего контроля, исходя из модели COSO, состоит из пяти взаимосвязанных элементов: контрольная среда, оценка риска,

контрольные процедуры, информация и коммуникация, мониторинг. Каждый из элементов может влиять на достижение любой из трех указанных в определении целей внутреннего контроля.

Таким образом, система эффективного внутреннего контроля – это важная составляющая управления корпорацией, которая является основой ее бесперебойного функционирования. Результативные мероприятия внутреннего контролю способствуют выполнению главных задач корпорации, достижения ею стратегических и тактических целей.[3]. Такая система побуждает работников корпорации придерживаться действующего законодательства и нормативных актов, а также разработанной производственно-сбытовой политики, планов внутренних правил и процедур, вовремя обнаруживать и снижать риск непредвиденных расходов потери ли деловой репутации.

Существует прямая зависимость относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля и функционирования корпорации в целом. Было бы ошибкой ограничивать внутренний контроль лишь заданием относительно подтверждения достоверности показателей отчетности корпорации в соответствии с действующим законодательством. Перспективной является стратегическая ориентация контроля с возможностью генерирования превентивных мероприятий по развитию негативных событий и возникновению фактов

мошенничества, достижения оптимизации бизнес процессов отдельных организационных элементов корпорации.

Таким образом, внутренний контроль выступает самостоятельным элементом в управлении корпорацией с обязательным учетом норм юридического права, в том числе понятие права собственности. Конечным результатом функционирования системы внутреннего контроля в управлении

корпорацией является приумножение системного эффекта объединения финансового, материального и информационного капитала. Основными механизмами внутреннего контроля на корпоративном уровне является координация деятельности, централизация руководства, концентрация ресурсов та регламентация управления бизнес процессами.

ЛИТЕРАТУРА

1. Исследование практики корпоративного управления в России// ЦЭФИР, по заказу и при участии АНД и IFC. 2006. С.78
2. Корпоративное управление. Руководство для директоров//ЗАО КПМГ. 2006. С.69
3. Постникова О.Г. Система внутреннего контроля в корпоративном управлении // Аудит и финансовый анализ. № 4. 2006.

REFERENCES

1. Corporate Governance Practices in Russia // CEFIR, on request and with the assistance of IDA and IFC. 2006. P.78
2. Corporate Governance. Guidance for Directors .// KPMG. 2006. P.69.
3. Postnikov O.G. The internal control system in the corporate governance // Audit and financial analysis. № 4. 2006.