

УДК 657.6

**ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ АУДИТА**

Алла Сергеевна Лосева

кандидат экономических наук, доцент

Loseva.ange@yandex.ru

Анна Алексеевна Быковская

магистрант

Екатерина Андреевна Солопова

магистрант

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье рассматриваются роль и значение оценки системы внутреннего контроля для целей аудита. Сформулированы главные задачи и цели системы внутреннего контроля организации. Обоснована модель формирования эффективной системы внутреннего контроля.

Ключевые слова: внутренний контроль, аудит, система внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля организации представляет собой особый процесс, включающий комплекс различных хозяйственных операций, осуществляемый органом управления организации или другими сотрудниками, с целью объективной оценки результативности управления, поддержания устойчивого уровня экономического развития. Для целей аудита оценка системы внутреннего контроля организации направлена на получения необходимой информации относительно выполнения совокупности стратегических и практических задач (рисунок 1).



Рисунок 1 – Главные задачи оценки системы внутреннего контроля для целей аудита

В ходе проведения всесторонней оценки системы внутреннего контроля в организациях согласно главным задачам, формулируются основные цели, которые направлены на обеспечение стабильности работы организации в долгосрочной и краткосрочной перспективе (рисунок 2).

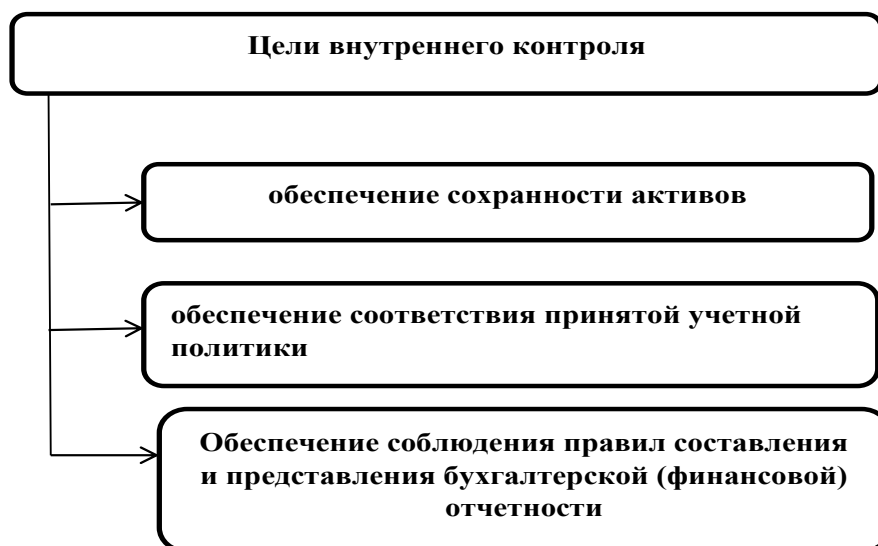


Рисунок 2 – Цели постановки оценки внутреннего контроля для целей аудита

В настоящее время особую значимость приобретают вопросы формирования эффективной системы внутреннего контроля организаций, демонстрирующей не только порядок идентификации возникающих нарушений, но и позволяющей гибкому варьированию с целью снижения аудиторских рисков, искажений и нарушений в бухгалтерской (финансовой) отчетности [2].

В настоящее время существует несколько общепринятых принципов при построении системы внутреннего контроля. Наибольшую известность имеет модель COSO (The committee of sponsoring organizations of the treadway commission), созданная сотрудниками международной организации по стандартам (рисунок 3).

По данной модели, сформированная в организации система внутреннего контроля должна основываться на основных компонентах, которые взаимосвязаны между собой и находятся в тесном взаимодействии с бизнес-целями организации [5].



Рисунок 3 – Модель IC- COSO

При всесторонней имплементации представленного куба в модели IC-COSO показано, что организация имеет возможность выявлять и оценивать риски всесторонне, в разрезе представленных категорий, компонентов, целей, подразделений.

По представленной модели, внедряемая в управленческую систему система внутреннего контроля состоит из нескольких взаимосвязанных компонентов, каждый из которых относится к различным категориям целей развития организации. Представленную систему включают и компоненты, отражающие направления управления рисками.

Цели организации в представленной модели показаны в верхней части куба, показывая, к чему стремится организация в долгосрочной перспективе. Горизонтально в кубе представлены необходимые компоненты, функционирующие во внутренней среде организации. Вертикально отражены подразделения организации. При активном функционировании управленческого учета в организации в вертикальных рядах целесообразно располагать центры ответственности.

Базовая концепция использования модели COSO выступает корпоративный культура, которая может быть сформирована под влиянием целенаправленных действий руководства организации [3].

Представленная концепция включает:

- навыки задать «общий тон» в системе корпоративного управления;
- активное использование риск-ориентированного подхода;
- эффективное ведение кадровой политики и продвижение этических принципов и стандартов, а также норм корпоративной культуры [4].

Необходимо обратить внимание, что в данной модели именно организация осуществляет прямое и непосредственное воздействие на риски для достижения поставленных целей.

Список литературы:

1. Акиндинов В. В., Лосева А.С., Курьянов А.В. Себестоимость как инструмент регулирования эффективности в растениеводстве // Инновации в АПК: проблемы и перспективы. 2020. № 4(28). С. 213-218.

2. Лосева А. С., Фецкович И.В. Внутренний контроль в организациях агропромышленного комплекса // Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения: Материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции, Воронеж, 07 ноября 2019 года. Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2019. С. 71-74.

3. Лосева А. С., Коробкина А.В., Копылова Е.С. Внутрихозяйственный контроль и оценка рисков в системе обеспечения экономической безопасности предприятий АПК // Научные достижения и открытия 2017: сборник статей III Международного научно-практического конкурса, Пенза, 05 октября 2017 года. Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2017. С. 66-68.

4. Лосева А. С., Фецкович И.В. Внутренний контроль в организациях агропромышленного комплекса // Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения: Материалы национальной (всероссийской) научно-

практической и методической конференции, Воронеж, 07 ноября 2019 года. Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2019. С. 71-74.

5. Лосева А. С., Фецкович И.В. Аналитические процедуры в аудите финансового состояния организаций АПК // Оригинальные исследования. 2020. Т. 10. № 4. С. 170-175.

6. Попова В. Б., Фецкович И.В. Комплексное исследование аграрного производства региона с применением статистических методов анализа: монография. Мичуринск: Мичуринский государственный аграрный университет, 2017. 112 с.

7. Попова В. Б. Статистические аспекты изучения аграрного производства на региональном уровне //Социально-экономическое развитие России и регионов в цифрах статистики: материалы IV международной научно-практической конференции, Тамбов, 05 декабря 2017 года. Тамбов: Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина, 2017. С. 198-220.

8. Фецкович И. В., Лосева А.С. Методическое обеспечение аудита организации бухгалтерского учета и учетной политики на предприятиях АПК // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2020. № 1(60). С. 221-225.

UDC 657.6

**ASSESSMENT OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM
FOR AUDIT PURPOSES**

Alla S. Loseva

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Loseva.ange@yandex. Ru

Anna A. Bykovskaya

Master's student

Ekaterina A. Solopova

Master's student

Michurinsky State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Abstract. The article discusses the role and importance of assessing the internal control system for audit purposes. The main tasks and goals of the organization's internal control system are formulated. A model for the formation of an effective internal control system is substantiated.

Key words: internal control, audit, internal control system.

Статья поступила в редакцию 29.03.2022; одобрена после рецензирования 11.04.2022; принята к публикации 12.05.2022. The article was submitted 29.03.2022; approved after reviewing 11.04.2022; accepted for publication 12.05.2022.