

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ

Т. А. Гринь, аспирант, БГЭУ

Важным этапом внешнего аудита является изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля (далее – ВХК) проверяемой организации. Наряду с этим, в соответствии с концепцией риск-ориентированного контроля, одним из обязательных элементов системы ВХК является мониторинг, т. е. процесс оценки ее функционирования во времени с целью обеспечения непрерывной и эффективной работы средств контроля. Поэтому можно говорить как о внешних, так и о внутренних субъектах, заинтересованных в достоверной оценке эффективности системы ВХК организации, что повышает важность разработки соответствующей методики. В настоящее время определение надежности системы ВХК проводится, как правило, лишь в процессе внешнего аудита на основании республиканских правил аудиторской деятельности. Используемые при этом приемы и способы являются универсальными для всех организаций различных отраслей национальной экономики, что не позволяет в должной степени учитывать присущие их сфере деятельности особенности и эффективно использовать результаты оценки в целях управления на микроуровне. В связи с этим становится очевидной необходимость разработки такой методики определения эффективности системы ВХК, которая бы удовлетворяла требованиям гибкости и универсальности.

Основная проблема определения эффективности системы финансово-хозяйственного контроля заключается в наличии важной методологической особенности, отличающей ее от категории эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Так, например, если рост эффективности производства означает получение на единицу потребленных ресурсов большей величины добавленной стоимости (или для получения единицы добавленной стоимости затрачена меньшая масса используемых ресурсов), то повышение эффективности контроля не всегда и не обязательно означает получение большего экономического эффекта при тех же затратах применяемых ресурсов.

Изучение степени научной разработанности исследуемого вопроса позволило разделить всех ученых, занимавшихся решением данной проблемы, на две основные группы. К первой группе принадлежат те из них, которые рассматривают оценку системы ВХК как один из этапов внешнего аудита и предлагают для получения данной оценки использовать прием тестирования (опроса), который в настоящее время широко применяется аудиторскими организациями (Ширкин Е. И. [1], Калюга Е. В. [2], Р. Адамс [3], Сотникова Л. В. [4], Сиротенко Э. А. [5]).

Отдельного внимания заслуживают результаты исследований Аманжоловой Б. А. и Наумовой А. В., которые высказываются в пользу использования модели потенциала многомерного динамического объекта, разработанной профессором Шалановым Н. В. [6]. Опытным путем авторы пришли к выводу, что использование названной модели позволяет сформировать комплексную оценку состояния системы ВХК, а также выявить на ранних стадиях аудита наиболее слабые звенья и спроецировать на этой основе области повышенного аудиторского риска. Основанием для определения объектов или циклов деятельности с неадекватной политикой контроля будет выступать отклонение фактических показателей, участвующих в интегральной оценке, от установленных эталонов. В качестве же эталонных значений могут приниматься лучшие показатели за предшествующие годы либо запланированные на текущий год [7]. На наш взгляд, интегральная оценка системы ВХК, полученная с использованием предлагаемого методического инструментария, не будет являться абсолютно объективной, так как уже в определении эталонных значений заложен субъективный подход. Кроме этого, методика отличается трудоемкостью вычислений и недостаточно полно раскрыта в публикации, что не позволяет сформировать мнение о достоверности ее результатов.

Авторы, отнесенные нами ко второй группе (Петрова Ю. В., Бурцев В. В., Шохнех А. В.), рассматривают проблему определения эффективности функционирования системы ВХК с точки зрения субъектов ВХК.

Так, Петрова Ю. В. предлагает определять результативность системы ВХК как разницу между предполагаемой степенью риска (до влияния системы внутреннего контроля) и сложившейся степенью риска в результате предполагаемого влияния системы ВХК (т. е. как разницу между прогнозируемыми убытками или ущербом до и после прогнозируемого воздействия системы ВХК). При этом система ВХК должна считаться эффективной, если показатель ее результативности превышает ее стоимость с учетом неполученного альтернативного дохода (исчисляемого по формуле дисконтирования) [8].

Бурцев В.В. дополнил подход, предложенный Петровой Ю. В., требованием соблюдения в организации соответствующих принципов: «Если в организации соблюдены все принципы, то система ВХК может считаться эффективной (при обязательном условии превышения значения показателя ее результативности над ее стоимостью)» [9].

На наш взгляд, данному подходу присущ один существенный недостаток: невозможно определить, стало ли снижение убытков (ущерба) следствием исключительно функционирования системы ВХК или влияния каких-либо других факторов. Кроме этого, показатели «вероятности срабатывания» системы внутреннего контроля и