

тивным средством анализа является использование табличного процессора Excel.

Табличный процессор Excel является универсальной программой, способствующей формированию всевозможных таблиц, созданию формул, построению графиков и диаграмм. Кроме того, использование стандартной конфигурации "1С: Бухгалтерия 7.7" позволяет, используя встроенный язык, формировать отчеты и графики в Microsoft Excel, вставлять в документы и отчеты "1С: Бухгалтерия 7.7" объекты, созданные другими программами, и т.д.

Применение этих и других возможностей табличного процессора Excel, по мнению автора, способствует более эффективной работе аналитиков организации, дает быструю наглядную информацию и не требует специально подготовленных специалистов.

*Т.А. Гринь*, ассистент

БГЗУ (Минск)

## **ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ**

Надлежаще организованная система внутрихозяйственного контроля (СВК) выступает залогом успешной деятельности предприятия, способствует повышению уровня рентабельности и приумножению его активов. Правильно организованный контроль позволяет не только своевременно обнаружить недостатки в деятельности предприятия, но и принять меры по их возможному устранению. СВК может быть эффективной (или неэффективной) в зависимости от способности решать поставленные задачи и обеспечивать защиту предприятия от возможных рисков.

Основными признаками того, что СВК организации эффективна, является выполнение следующих условий:

1. *Разделение обязанностей.* Для предотвращения злоупотреблений и хищений необходимо разделение обязанностей по хранению материальных ценностей, совершению хозяйственных операций и учету. Кроме того, в случае, когда каждый отдел будет вести учет своей деятельности полностью, то возрастает опасность предоставления им ложных данных с целью улучшения показателей.

2. *Наличие эффективных процедур санкционирования операций.* Для осуществления операций необходимо наличие решения ответственных лиц, выполнения всех формальностей, связанных с движением материальных ценностей и совершением операций.

3. *Своевременное и надлежащее документирование операций.* При большом интервале времени между совершением операции и фактом ее учета возрастает вероятность ошибки.

4. *Осуществление фактического контроля за имуществом и документацией,* т.е. использование технических средств и процедур, предотвращающих утерю, изъятие или неправомерное изменение учетной документации.

5. *Осуществление независимых проверок.* Это одна из функций внутреннего аудита.

Кроме того, СВК может считаться эффективной, если, *во-первых*, она своевременно предупреждает о возникновении недостоверной информации; *во-вторых*, выявляет недостоверность в пределах ограниченного времени после того, как такая информация возникла.

В то же время даже при выполнении всех вышеперечисленных условий СВК никогда не бывает эффективной на 100 %. Наиболее очевидное ограничение обусловлено необходимостью удерживать в разумных (т.е. экономических) пределах затраты на проведение контрольных процедур с тем, чтобы эти затраты не оказались несоразмерными по отношению к выявляемым убыткам от ошибок и мошенничеств.

К числу факторов, сдерживающих эффективность внутрихозяйственного контроля, относятся: ориентация большей части процедур контроля на ожидаемые типы операций, а не на редкие операции; возможность ошибки, которая может быть допущена персоналом организации вследствие небрежности, рассеянности, заблуждения или неверного понимания инструкций или сущности хозяйственной операции; вероятность того, что лицо, ответственное за осуществление контроля, может злоупотребить своим положением. Наконец, внутрихозяйственный контроль может быть обойден в результате тайного сговора ряда лиц как внутри предприятия, так и с участием внешних сторон.

Таким образом, СВК образуется с учетом соотношения затрат на ее создание и содержание, с одной стороны, и эффективности от ее функционирования — с другой. В силу этого приемлемой считается такая СВК, при которой затраты на ее создание обеспечивают пусть не полную, но хотя бы достаточную, уверенность в том, что все нормы законодательства соблюдены и бухгалтерская отчетность составлена объективно.