



Модель внутреннего контроля COSO

Выполнила: Гаджиева Р.В.

Группа: 24-10, ФФ

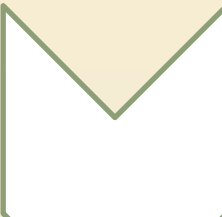
Полезной основой для организации внутреннего контроля на предприятии на текущий момент времени является международно признанная и широко используемая на практике модель COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), которая была разработана Комитетом организаций-спонсоров Комиссии Тредвея (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)




- Тысячи компаний приняли и использовали эту концепцию при составлении своих политик, правил и процедур, чтобы повысить качество внутреннего контроля в ходе достижения поставленных ими целей
- А, так как в последние годы наблюдается повышенное внимание к вопросу управления рисками, и потребность в создании общепринятого подхода, обеспечивающего эффективное выявление, оценку и управление рисками, становится более очевидным, то это в свою очередь, и определяет актуальность использования модели внутреннего контроля COSO



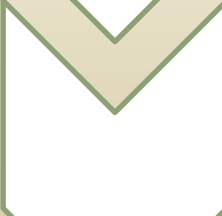
В соответствии с COSO внутренний контроль – это процесс, который осуществляется высшим органом предприятия, его персоналом высшего уровня и другими сотрудниками, в достаточной мере обеспечивающий достижение предприятием следующих основных целей:



- финансовая эффективность и продуктивность деятельности

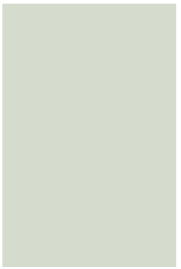


- надежность и достоверность финансовой отчетности

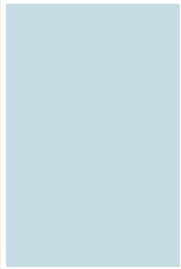


- соблюдение законодательства и всех необходимых требований

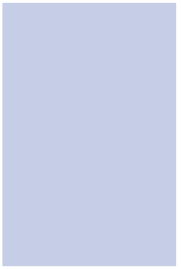
Помимо этого, модель COSO включает в себя несколько основных понятий:




внутренний контроль это средство для достижения цели, а не самоцель



внутренний контроль зависит от людей



внутренний контроль может обеспечить руководству и совету директоров организации лишь достаточную уверенность, но не абсолютные гарантии



внутренний контроль направлен на достижение целей в одной или нескольких отдельных, но пересекающихся категориях

Модель внутреннего контроля COSO состоит из пяти взаимосвязанных компонентов, которые обеспечивают эффективную основу для описания и анализа системы внутреннего контроля организации




Эти пять компонентов включают в себя:



Контрольная среда



Оценка рисков



Средства контроля



Информация и сети



Мониторинг

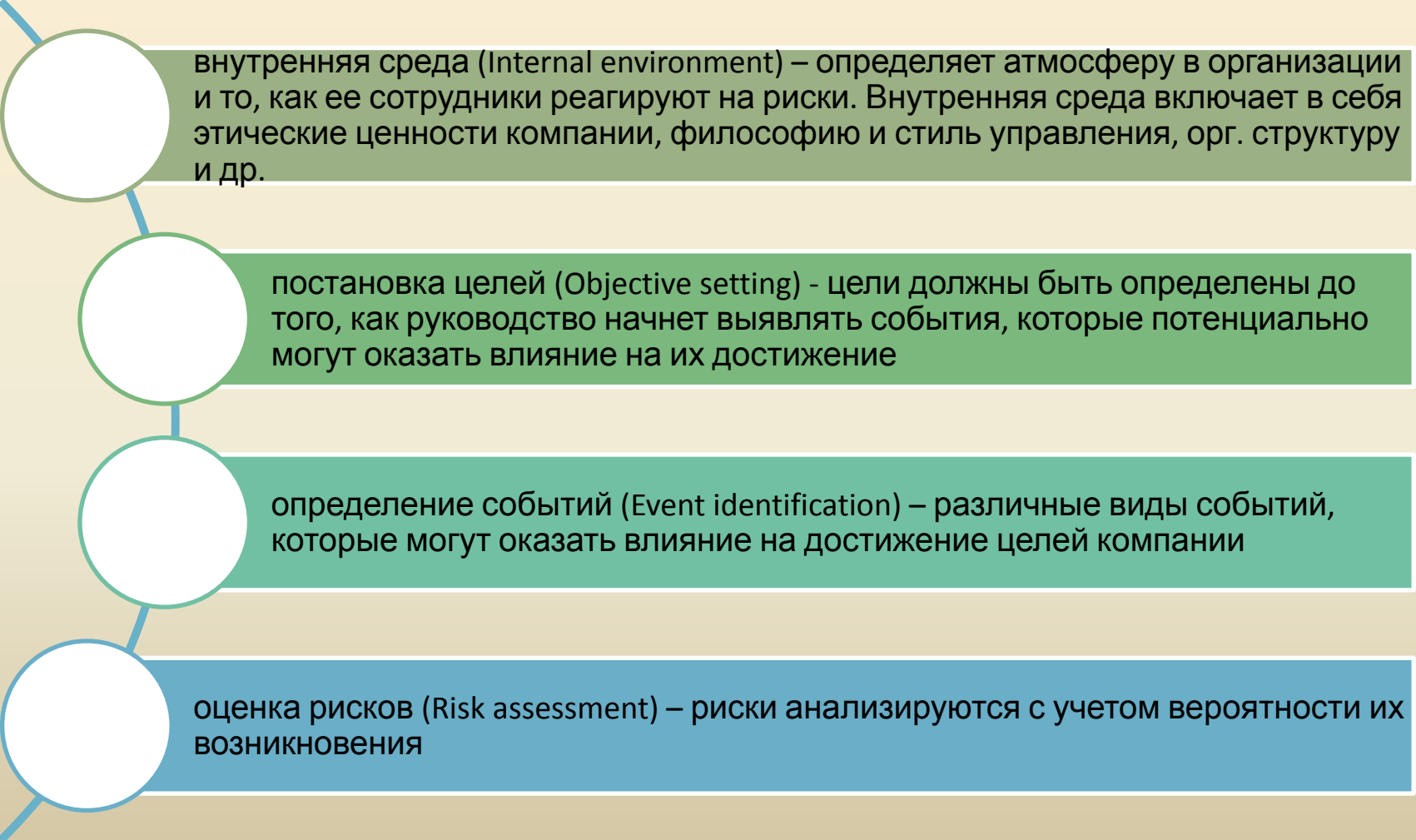
Теперь рассмотрим концептуальные основы управления рисками организаций (ERM COSO), которые были разработаны в 2001 году

Данная концептуальная основа направлена на достижение целей организации и на сегодняшний день состоит из четырех основных категорий бизнес - задач

К НИМ ОТНОСЯТ:

- Стратегические цели – это цели высокого уровня, что-то вроде миссии компании
- Операционные цели – это цели, определяющие эффективное и результативное использование ресурсов
- Цели в области подготовки финансовой отчетности – достоверность отчетности
- Цели в области соблюдения законодательства - соблюдение всех необходимых нормативных актов

Международная модель COSO предусматривает наличие восьми взаимосвязанных компонентов управления рисками. Они включают в себя предыдущие пять компонентов, которые были рассмотрены выше. К ним относятся следующие компоненты:



внутренняя среда (Internal environment) – определяет атмосферу в организации и то, как ее сотрудники реагируют на риски. Внутренняя среда включает в себя этические ценности компании, философию и стиль управления, орг. структуру и др.

постановка целей (Objective setting) - цели должны быть определены до того, как руководство начнет выявлять события, которые потенциально могут оказать влияние на их достижение

определение событий (Event identification) – различные виды событий, которые могут оказать влияние на достижение целей компании

оценка рисков (Risk assessment) – риски анализируются с учетом вероятности их возникновения

реагирование на риск (Risk response) – руководство организации самостоятельно выбирает метод реагирования на риск. Это может быть уклонение от риска, принятие, сокращение или перераспределение риска

средства контроля (Control activities) – различные процедуры, которые разработаны для того, чтобы реагирование на возникающий риск происходило своевременно

информация и коммуникации (Information and communication) – вся необходимая информация должна передаваться сотрудникам в определенные сроки для того, чтобы они могли выполнять свои функциональные обязанности

мониторинг (Monitoring) – заключается в процессе оценки эффективности функционирования СВК в течение определенного периода времени

Все описанные компоненты модели COSO можно представить в виде матрицы



- На сегодняшний день, как уже упоминалось, множество компаний применяют модель внутреннего контроля COSO
- Одна из них всемирно известная аудиторская компания Deloitte



О компании Deloitte («Делойт»)

- Международная сеть компаний, оказывающих услуги в области консалтинга и аудита
- «Делойт» входит в «большую четверку» аудиторских компаний и является самой крупной профессиональной сетью по количеству сотрудников (263 900 человек)
- Первый офис Deloitte был открыт Уильямом Уэлшем Делойтом в 1845 году в Лондоне.
- Компания «Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения и права, консалтинга, финансового консультирования и управления рисками государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики

The image shows the Deloitte logo, which consists of the word "Deloitte" in a bold, white, sans-serif font. A small green dot is positioned at the end of the word, following the period. The logo is centered on a solid black rectangular background.

Основными принципами согласно используемой модели COSO ERM 2017 в компании являются:

Осуществление советом директоров надзорной функции за управлением рисками;

Создание операционных структур

Демонстрация приверженности основным ценностям компании

Определение риск - аппетита

оценка стратегических альтернатив

оценка существенных изменений

распространение информации по
рискам

Повышение эффективности
управления рисками и др.

Выводы:

- Модель внутреннего контроля COSO является достаточно эффективной и помогает организациям построить хорошо функционирующую систему внутреннего контроля

- В данной модели особое значение придается внутренней среде, а именно корпоративной культуре, которую создают сами организации

- Большое внимание уделяется управлению рисками предприятия и вокруг этого процесса построена и сама модель

- Основную ответственность за функционирование системы внутреннего контроля на предприятии несет руководство, в частности совет директоров

- Был приведен пример использования основных принципов рассмотренной модели в компании Deloitte

Спасибо за внимание!

