

Модель COSO ERM через призму внутреннего контроля и аудита.

Выполнила:

Студентка 4 курса

Финансового Факультета

Группы 2410

Хмура Мария

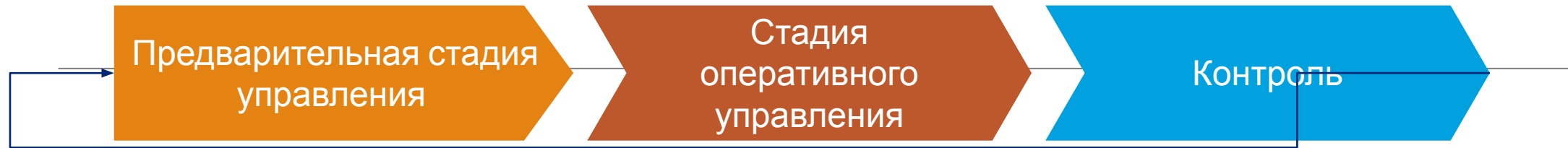
Научный руководитель:

доцент, Голощапова Л. В.

Определение внутреннего контроля



Функции управления



Планирование
Прогнозирование
Целеполагание

Организация
Координация
Мотивация

Учет
Анализ
Контроль

Обратная связь

Эффективность контроля -> Эффективность функционирования системы управления компанией

Внутренний контроль

Кто делает?	• Совет Директоров • Руководство • Другой персонал организации
Что делает?	• Осуществляет процесс, включающий в себя: – внедрение контрольных процедур – выполнение контрольных процедур – мониторинг и оценку системы внутреннего контроля (самооценка) – повышение эффективности (оптимизация) системы внутреннего контроля
С какой целью?	• Обеспечить разумную уверенность в достижении установленных акционерами целей бизнеса

Корпоративное управление — ключевые элементы



Концепция
внутреннего контроля.
Компоненты системы
внутреннего контроля.

COSO

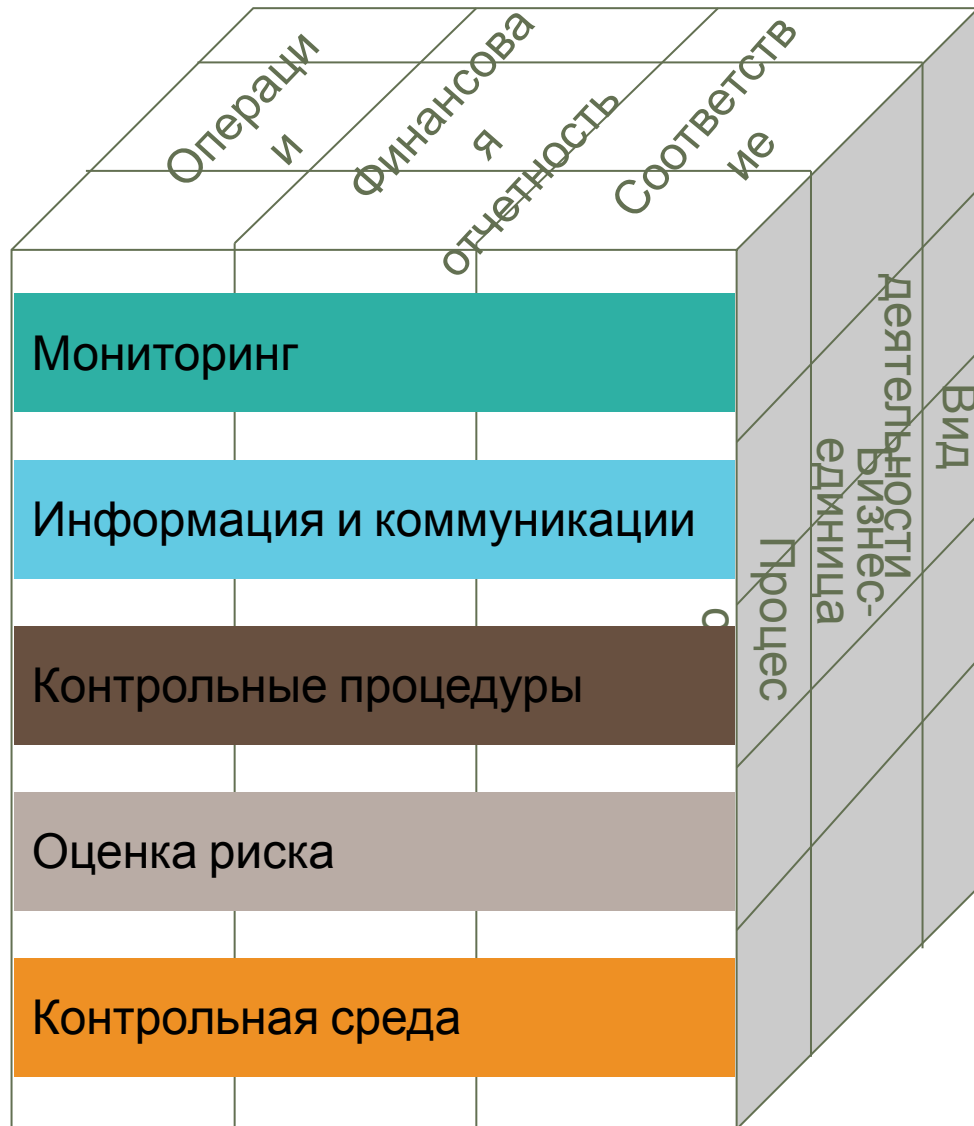
- **COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) — Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредвея**, добровольная организация, созданная для улучшения качества финансовой отчетности через деловую этику, эффективный внутренний контроль и корпоративное управление.

Модель идентификации событий и проектирования рисков COSO-ERM (Enterprise Risk Management Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission Exposure) – интегрированная модель управления рисками.

Стандарт COSO-ERM – это стандарт качественного управления в финансовой сфере предприятий, который появился в результате деятельности комиссии Спонсорских организаций в 2004 г. на основании американского Закона Сарбейнса – Оксли (Sarbenes – Oxly), принятого в 2002 г. и изменившего правила размещения акций на американских фондовых биржах.

Данный закон расширяет давно существующее требование к открытым акционерным обществам по созданию и поддержанию систем внутреннего контроля, возлагая обязанность на руководство компаний предоставлять информацию об эффективности этих систем, а на независимого аудитора – удостоверить предоставленные сведения.

Компоненты системы внутреннего контроля (СВК)



COSO предлагает 5 взаимосвязанных компонентов системы внутреннего контроля:

- контрольная среда — базовый компонент
- оценка риска
- контрольные процедуры
- информация и коммуникации
- мониторинг

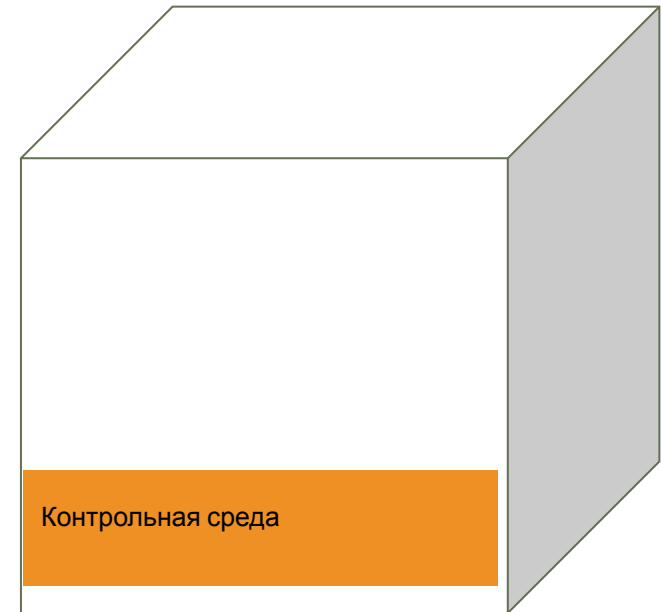
Компоненты СВК. Модель COSO

Контрольная среда

Контрольная среда — это **осознание** необходимости контроля в организации.

Контрольная среда включает осязаемые и неосязаемые элементы:

- честность персонала и его этические ценности;
- приверженность идее компетентного выполнения обязанностей;
- управление и организационная структура компании;
- философия управления и стиль руководства;
- распределение полномочий и ответственности;
- работа с персоналом.



Руководство влияет на состояние контрольной среды, устанавливая стандарты деятельности в компании, и эффективно доводя до персонала письменные политики и процедуры, кодекс этики, стандарты поведения. Другими словами, «тон задается сверху».

Компоненты СВК. Модель COSO

Контрольная среда. Примеры

- В компании разработана и утверждена распоряжением Вице-президента по финансам учетная политика по МСФО
- Найм сотрудников в компании происходит посредством трех обязательных этапов (отбор резюме, собеседование отдела кадров и руководителя профильного подразделения, проверка службы безопасности), что исключает найм неквалифицированных сотрудников
- В компании сформировано неприемлемое отношение к заполнению документов «задним числом»



Компоненты СВК. Модель COSO

Оценка риска

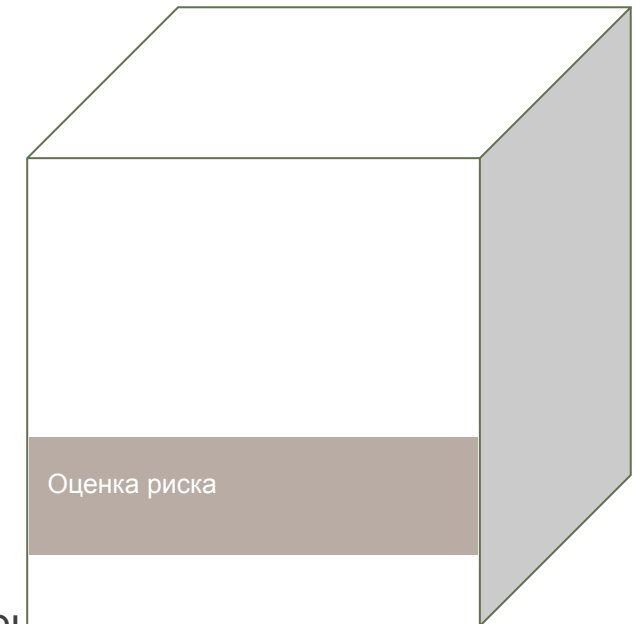
Что такое риск?

COSO предлагает определение таких событий, как:

- негативные — препятствуют достижению цели — **угрозы**
- позитивные — способствуют достижению цели — **возможности**

Таким образом, **риск** — это **угроза или упущенная возможность, которая препятствует достижению поставленных целей.**

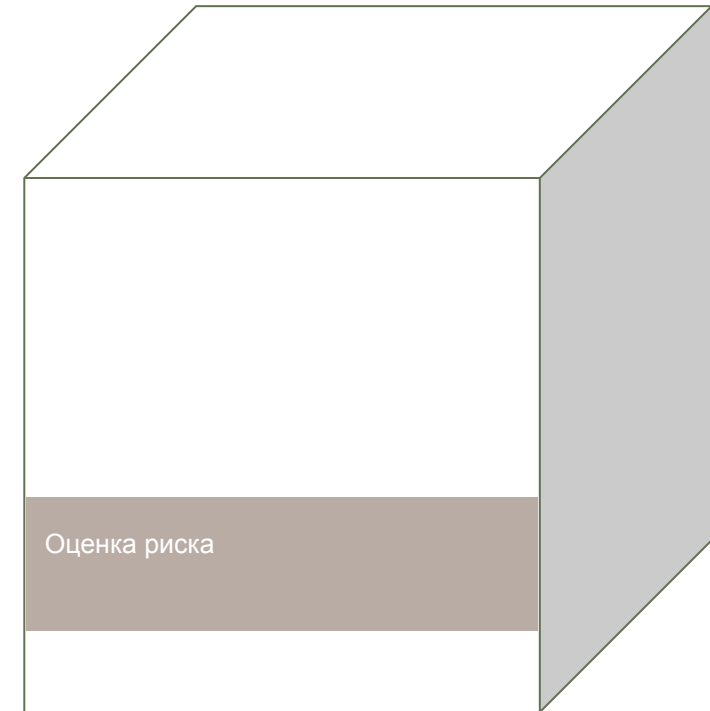
Оценка риска на практике означает, что компания провела оценку рисков, имеющих отношение к достижению целей формирования достоверной финансовой отчетности, включая риски возникновения существенных искажений в показателях финансовой отчетности и примечаниях к ней



Компоненты СВК. Модель COSO

Оценка риска. Примеры

- В компании четко распределены роли и ответственность в области управления рисками. Распределение ролей зафиксировано во внутренних документах компании
- основополагающие документы компании в области управления рисками доведены до всех заинтересованных лиц
- В компании в структуре Финансового департамента создан Отдел управления рисками, основными обязанностями которого являются организация и поддержка интегрированного управления рисками Компании, а также разработка процедур периодической оценки и мониторинга рисков



Компоненты СВК. Модель COSO

Оценка риска

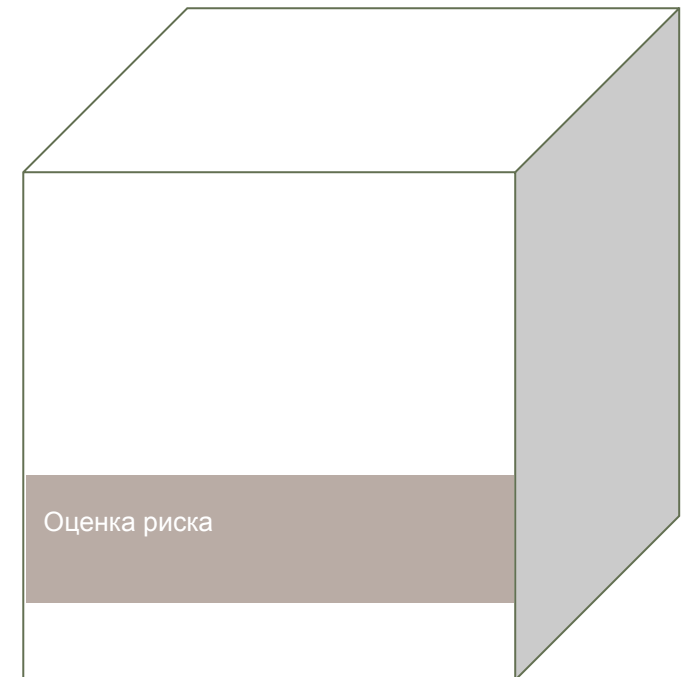
Риски выявляются в соответствии с бизнес-целями, относящимися к деятельности всей организации:

цели на уровне **предприятия** формулируют то, что компания хочет достичь и приводятся в соответствие стратегии, бизнес-планам

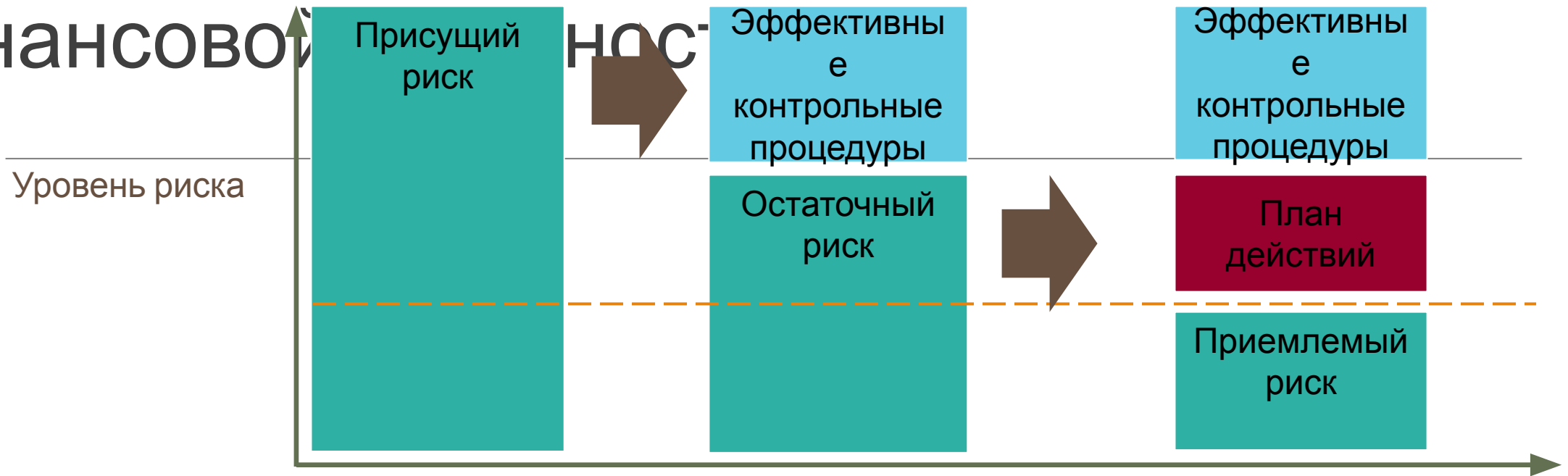
Например, в компании утвержден, в дополнение к общему регламенту «Классификатор рисков преднамеренного искажения финансовой отчетности». Отдел управления рисками на основании Классификатора проводит систематические мероприятия по выявлению, оценке и разработке мероприятий по своевременному реагированию на данные риски, а также осуществляет распределение ответственности за управление данными рисками.

цели на уровне **операционной деятельности** приводятся в соответствие с целями на уровне предприятия и задают направление деятельности для операционного руководства

Например, в компании утверждено «Положение о нестандартных операциях», определяющее критерии отнесения операции к нестандартным, а также процедуры по методологическому анализу влияния таких операций на МСФО отчетность.



Управление рисками искажения финансово



Совершенствование внутреннего контроля

Присущий риск

Риск, для минимизации вероятности возникновения или степени влияния которого **не применялись** какие-либо действия.

Остаточный риск

Риск, остающийся **после принятия руководством мер по реагированию** на присущий риск и внедрения дополнительных контрольных процедур.

Контрольная процедура

Совокупность действий и мероприятий, осуществляемых работниками, направленных на предупреждение, ограничение и предотвращение рисков.

Компоненты СВК. Модель COSO

Информация и коммуникации

Достоверная внешняя и внутренняя информация, которая своевременно выявляется, обрабатывается и передается, способствует эффективному достижению компанией своих целей.

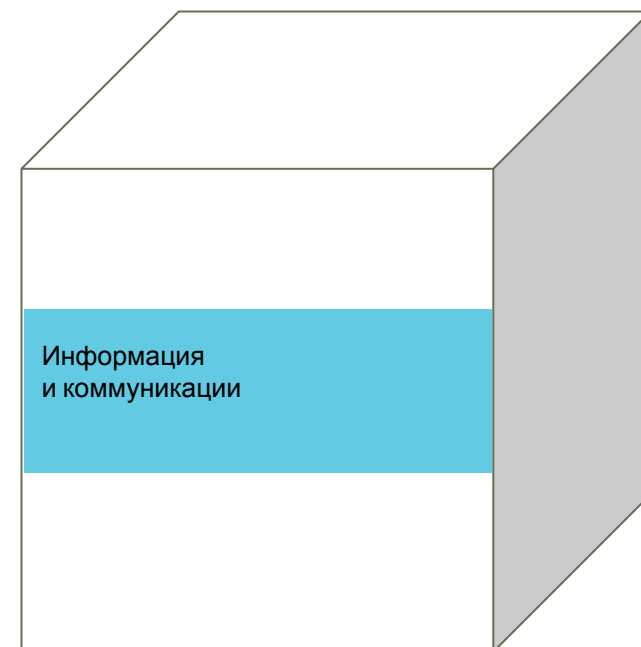
Информация передается через:

- устные коммуникации (заседания)
- письменные коммуникации (политика и процедуры)
- коммуникация через действия («делай как я»)

Для принятия эффективных управленческих решений информация должна обладать несколькими качествами — **быть нужной, своевременной, точной и понятной**. Например:

изменения в процедуре закрытия отчетного периода должны в полном объеме и своевременно доноситься до сотрудников бухгалтерии;

сведения о регистрации нового обособленного подразделения своевременно предоставляются в налоговый отдел

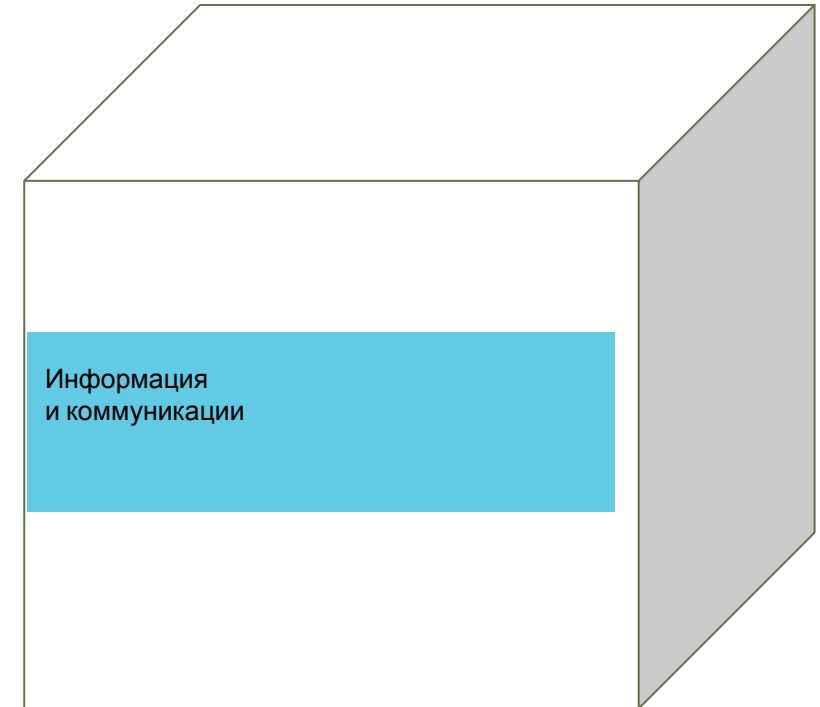


Компоненты СВК. Модель COSO

Информация и коммуникации.

Примеры

- В компании **принят график закрытия и формирования годовой финансовой отчетности** в соответствии с МСФО, который **донесен до всех сотрудников, участвующих в процедуре** закрытия и формирования финансовой отчетности.
- **Изменения** в процедуре закрытия отчетного периода **в полном объеме и своевременно доносятся** до сотрудников бухгалтерии и других департаментов, непосредственно участвующих в процессе закрытия.



Компоненты СВК. Модель COSO

Контрольные процедуры

- Контрольные процедуры — это политики и процедуры, которые **обеспечивают контроль за рисками.**
- Контрольные процедуры внедряются по всем видам деятельности в компании для управления и подразделяются на **предупредительные** и **выявляющие**.

Типы контрольных процедур:

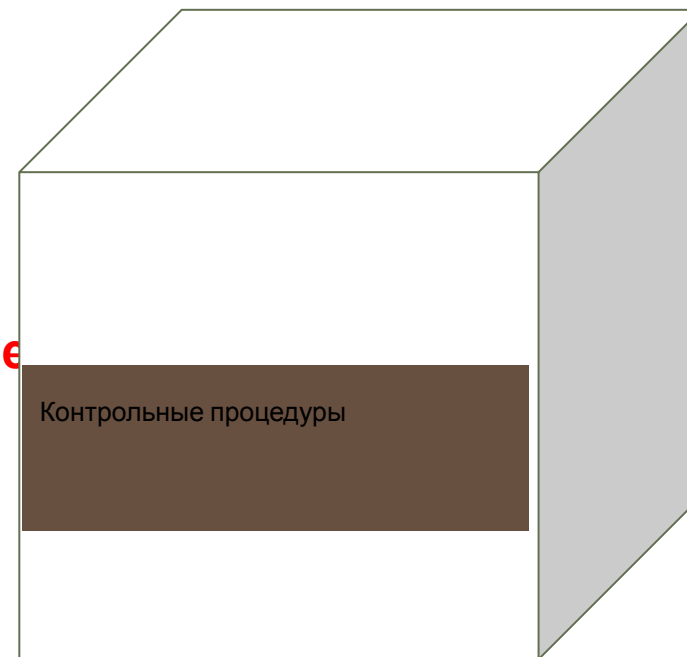
утверждение и согласование

проведение сверок

обеспечение сохранности активов

разделение обязанностей (хранение-авторизация-учет)

контроль информационных систем (напр., защита доступа)



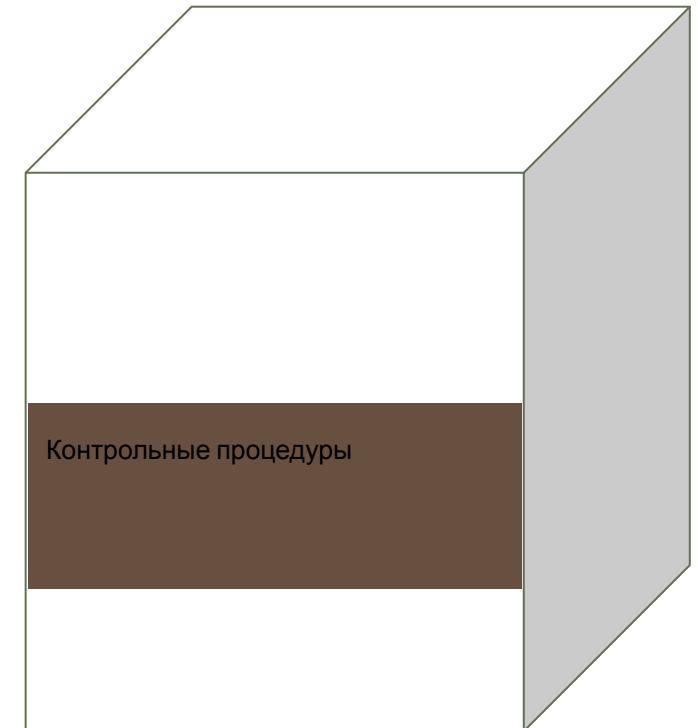
Компоненты СВК. Модель COSO

Контрольные процедуры.

Примеры

Все изменения в план счетов в учетной системе **авторизуются руководителем отдела методологии** перед их внесением в систему:

- Ответственный сотрудник готовит служебную записку с описанием вида и причины изменения.
- По результатам выполнения контроля, руководитель отдела методологии ставит **отметку о проверке** на служебной записке.
- Авторизованная служебная записка подшивается в документы отчетного периода.



Компоненты СВК. Модель COSO

Контрольные процедуры

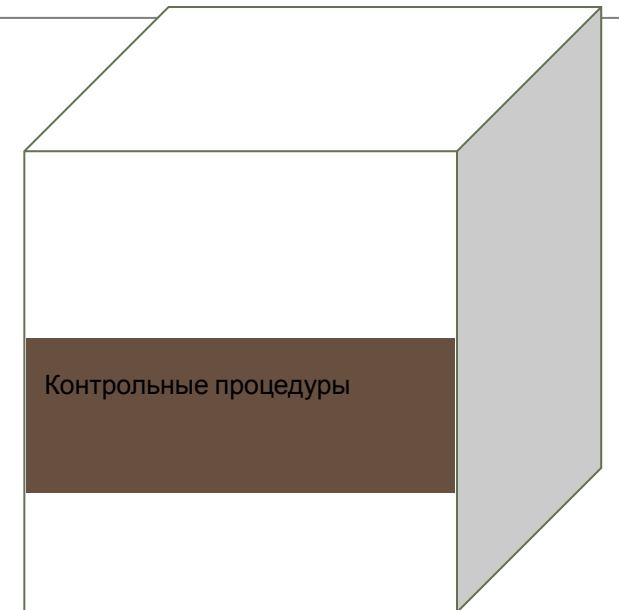
Контроль информационных систем

Ограничение доступа

Контроль за изменением настроек и параметров систем

Обеспечение достоверности данных

Отсутствие сбоев в работе информационных систем

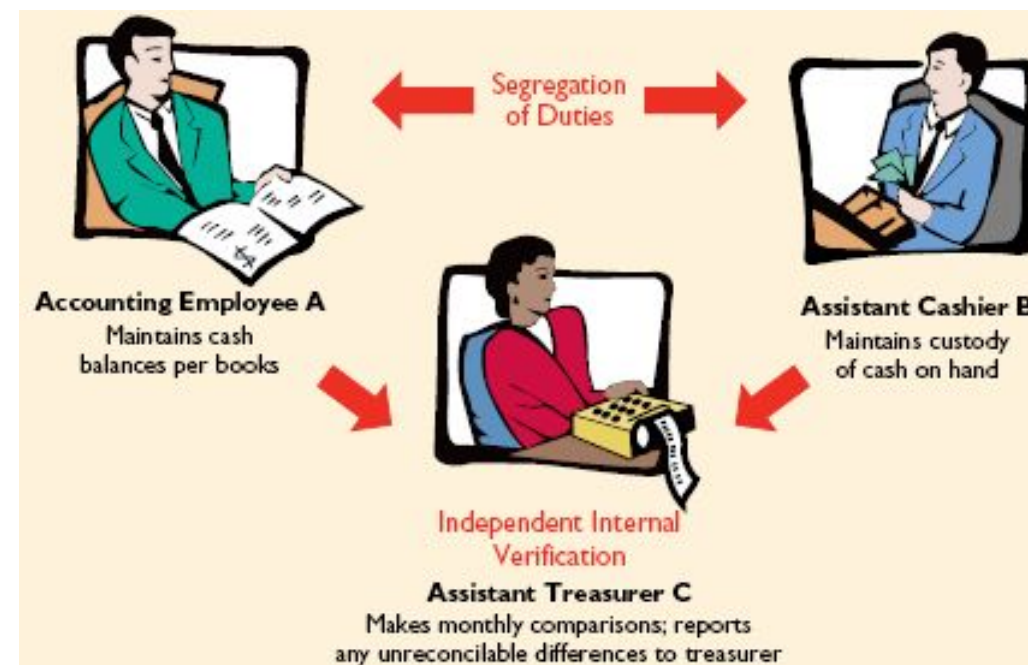


Сформированы и внедрены матрицы разделения ролей и обязанностей для сотрудников, отвечающих за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности. Матрицы пересматриваются ежегодно, а также в случае изменений организационной структуры и/или процессов.

За поддержку матрицы в актуальном состоянии назначен ответственный сотрудник ИТ.

Разграничение полномочий

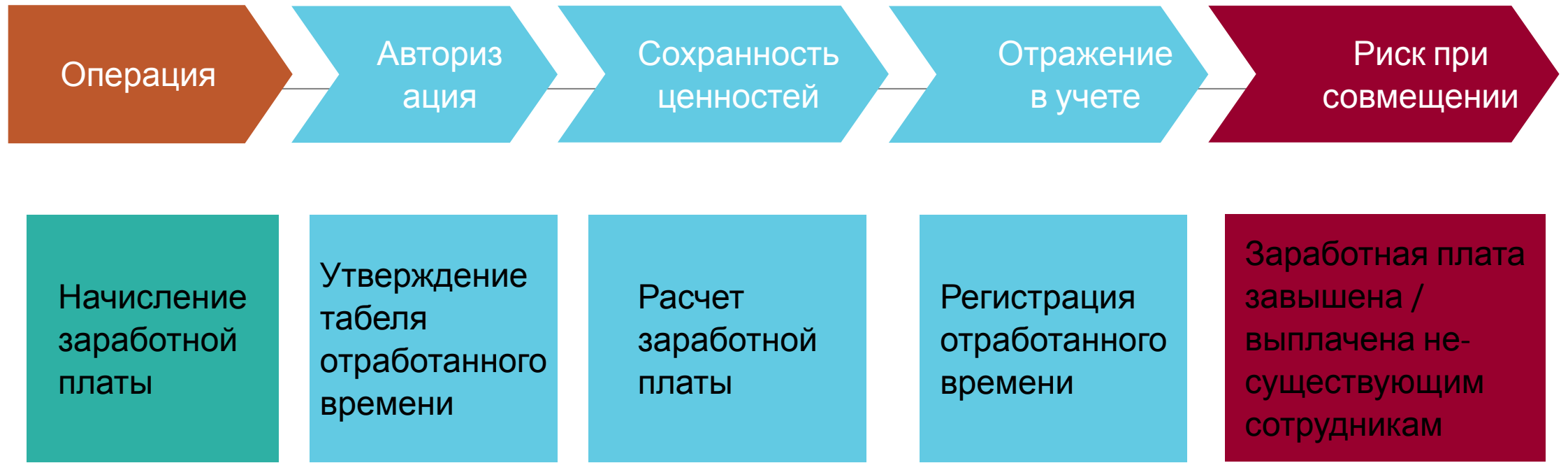
назначение различным сотрудникам полномочий по авторизации операции, отражению операции в учете и обеспечению сохранности ценностей направлено на снижение возможности для сотрудника совершить ошибку или мошенничество и скрыть это в ходе повседневной деятельности



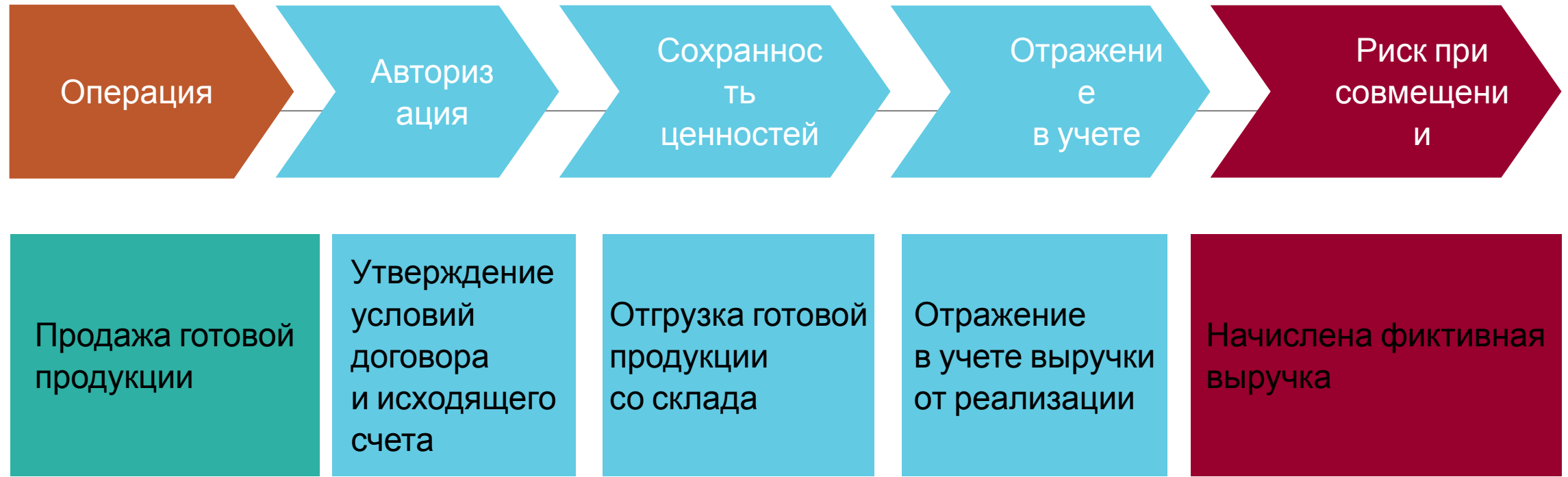
Порядок выполнения операции



Порядок выполнения операции



Порядок выполнения операции



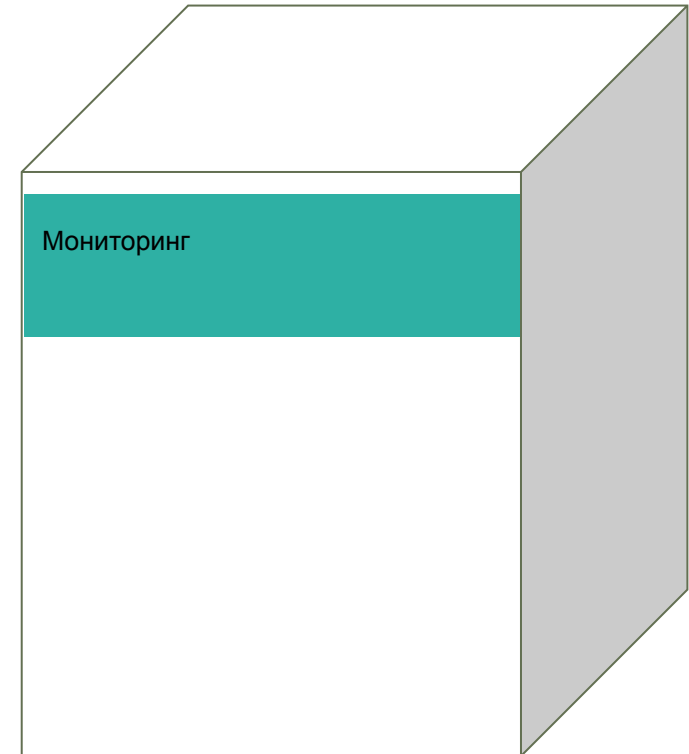
Компоненты СВК. Модель COSO

Мониторинг

Мониторинг — оценка качества процедур внутреннего контроля и способности процедур контролировать риски.

Цель мониторинга — определить:

- правильно ли разработан внутренний контроль в организации
- как внутренний контроль меняется в связи с изменениями бизнес-процессов
- насколько сотрудники следуют требованиям внутреннего контроля
- насколько система внутреннего контроля эффективна

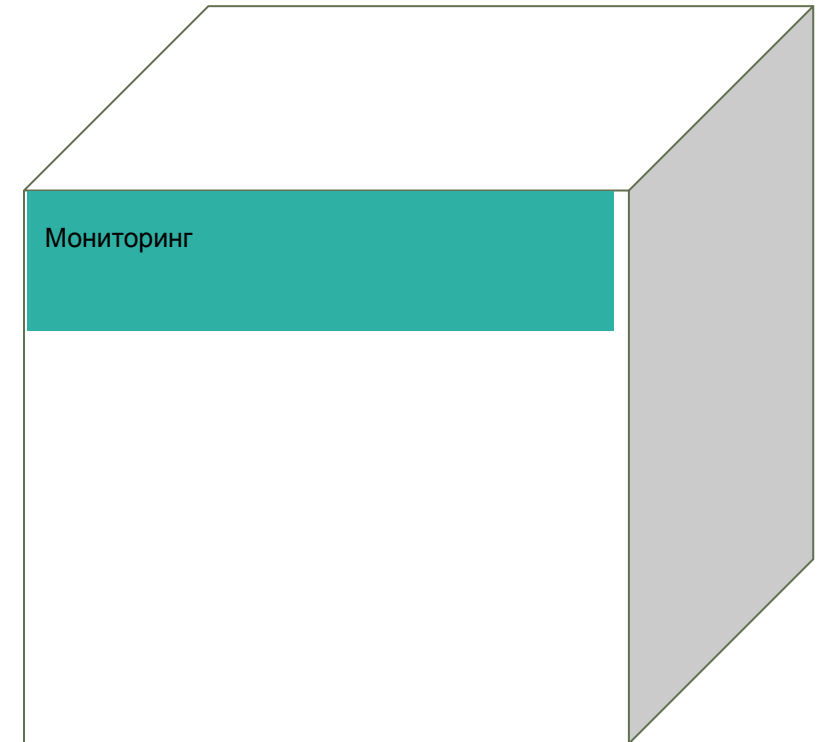


Компоненты СВК. Модель COSO

Мониторинг

Состояние внутреннего контроля оценивается путем:

- постоянного мониторинга операций **(руководство)**
- отдельных периодических независимых от руководства оценок **(внутренний аудит)**



Связь компонентов СВК с финансовой отчетностью



ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ

Внутренний контроль — это процесс, осуществляемый высшим руководством, линейными руководителями и сотрудниками, для обеспечения того, что цели компании будут достигнуты

Категории целей:

Результативность и производительность операций — операционные цели

Финансовые процессы, включая достоверность финансовой отчетности — финансовые цели

Соответствие законодательству, внутренним нормам и правилам — цели соответствия

5 взаимосвязанных компонентов системы внутреннего контроля:

контрольная среда

оценка риска

контрольные процедуры

информация и коммуникации

мониторинг

Спасибо за
внимание!

