

**Презентация перевода  
«Внутренний контроль.  
Интегрированная  
модель» (COSO)**

*20 февраля 2015  
г.Москва*



COMMITTEE OF SPONSORING  
ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION

**1985 год. Сформирован Комитет 5 спонсорских организаций Национальной комиссии по недостоверным практикам финансовой отчетности (Комиссии Тредуэя)**

- Американская бухгалтерская ассоциация (AAA)
- Американский институт сертифицированных общественных бухгалтеров (AICPA)
- Международная ассоциация финансовых руководителей (FEI)
- Институт бухгалтеров по управленческому учету (IMA)
- Институт внутренних аудиторов (IIA)

**1992 год. Внутренний контроль – Интегрированная модель**



**2004 год. Управление рисками организации – Интегрированная модель**



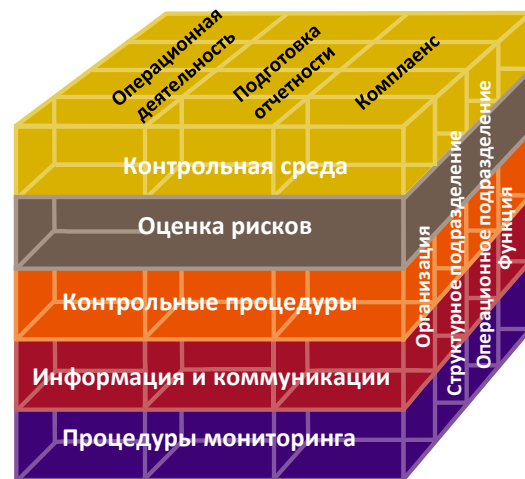
**2013 год. Внутренний контроль – Интегрированная модель (обновление)**

# «Кубики» COSO

## COSO II (COSO ERM)



## COSO I (COSO IC)



# Модель COSO

- **Универсальный язык (общепринятые понятия и определения)**
- **Критерии оценки системы внутреннего контроля**
- **Наиболее широко используемая в мире концепция**
- **Другие используемые концепции берут за основу терминологию и подходы COSO**
- **Кодекс корпоративного управления содержит ссылку на концепцию COSO**
- **Ранее не было официального (одобренного COSO) перевода на русский язык**

# Инициатива и перевод на русский язык

- Некоммерческое партнерство «Институт внутренних аудиторов» (ИВА)
- Профессиональная Ассоциация Регистраторов, Трансфер-Агентов и Депозитариев (ПАРТАД)



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

**ПАРТАД**

Профессиональная Ассоциация  
Регистраторов, Трансфер-Агентов  
и Депозитариев

# Перевод

## **«Внутренний контроль. Интегрированная модель» (2013)**

- **Краткое изложение (10 стр.)**
- **Концепция и Приложения (186 стр.)**
- **Иллюстративные инструменты для оценки эффективности системы внутреннего контроля (158 стр.)**

# Модель COSO (2013)

- **5 компонентов (контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникации, процедуры мониторинга)**
- **3 вида целей (операционные, подготовки отчетности, комплаенс)**
- **4 организационных уровня (уровень организации, уровень структурного подразделения, уровень операционного подразделения, уровень функции/процесса)**

# Изменения (1992 ... 2013)

- 1. Концепция переведена на язык принципов** – 17 универсальных требований к организации внутреннего контроля в разрезе 5 компонентов
- 2. Уточнение требований к эффективному внутреннему контролю** – Концепция требует наличия и работы каждого из компонентов и соответствующих принципов
- 3. Расширение категории целей в области подготовки отчетности** – Категория целей в области подготовки финансовой отчетности расширена с учетом другой внешней отчетности помимо финансовой, а также внутренней отчетности, как финансовой, так и нефинансовой
- 4. Учет глобализации рынков и операций** – Организации расширяют деятельность за пределы внутренних рынков, выходя на международные рынки. В Концепции обсуждаются изменения в операционных моделях управления, структуре юридических лиц и соответствующих ролях, обязанностях и ответственности в области внутреннего контроля на уровне организации и ее подразделений
- 5. Расширение понятий корпоративного управления** – Концепция включает расширенное обсуждение корпоративного управления, относящегося к компетенции совета директоров и его комитетов
- 6. Концепция больше фокусируется на технологиях, компетентности и противодействии мошенничеству** – Концепция, с учетом имеющегося опыта ее внедрения, в большей степени сфокусирована на вопросах ИТ-технологий, компетентности персонала/менеджмента, вопросах противодействия мошенничеству



# Вопросы для обсуждения

- **Насколько концепция (модель) COSO может быть применена в российских компаниях**
- **Как необходимо модифицировать концепцию (модель) COSO с целью более целостного применения в российских компаниях**
- **Нужна ли российская концепция (модель) внутреннего контроля и чем она будет принципиально отличаться от концепции (модели) COSO**