

Gordienko Nikolai Ivanovitch, Sumy National Agrarian University,
Ph.D., associate professor, Department of Economic control and audit.
Gonchar Vitaliy Pavlovitch, Sumy National Agrarian University,
senior lecturer, Department of Economic control and audit

Гордиенко Николай Иванович, Сумский национальный аграрный университет,
к.е.н., доцент кафедры экономического контроля и аудита.
Гончар Виталий Павлович, Сумский национальный аграрный университет,
старший преподаватель кафедры экономического контроля и аудита

Method expert assessment of efficiency and quality of the internal control of agricultural enterprises

Методика экспертной оценки эффективности и качества системы внутреннего контроля сельскохозяйственных предприятий

Постановка проблемы. Важность определения эффективности и качества системы внутреннего контроля (далее - СВК) предприятия объясняется тем, что «плохо осуществляемый контроль может нанести такой же вред, как и плохо выполненная работа»¹. Задача усложняется тем, что в практической деятельности менеджеров предприятия трудно четко разграничить выполнение контроля и других видов управленческой деятельности, невозможно точно определить вклад каждой подсистемы управления в получение конечного результата, состояние и результаты функционирования СВК не всегда можно измерить количественно.

Анализ последних исследований и публикаций. Анализ публикаций в профессиональной литературе позволяет сделать вывод о нерешенности вопроса оценки эффективности и качества СВК. Полученные предшественниками: Е.Б. Акентьевой, Н.Г. Выговской, Н.П. Кузик, В.Ф. Максимовой, В.П. Пантелеевым, Р.А. Костырко, Т.В. Фоминой и др., результаты имеют как теоретическое, так и практическое значение, но в большинстве случаев не согласованы между собой и требуют дальнейшего развития.

Целью статьи является усовершенствование методики оценки эффективности и качества СВК сельскохозяйственных предприятий.

Результаты исследования. Для оценки эффективности и качества СВК сельскохозяйственных предприятий предлагаем использовать оценочно-ситуационный подход, разработанный Н.А. Бесединым². Этот метод успешно применяется в оперативном управлении для экспертного экспресс-определения уровня качества соблюдения необходимых требований. Оценочно-ситуационный подход понятен и доступен для каждого человека (начиная с рядового сотрудника и заканчивая руководителем высшего уровня).

Численность экспертов может быть разной, практика же экспресс-оценки показывает, что минимальная может составлять два человека. Можно даже использовать так называемый психологический «внутренне-личный конфликт», то есть когда эксперт сомневается относительно того или иного оцениваемого показателя (2 или 3, 3 или 4, 4 или 5), то первую оценку можно считать оценкой первого эксперта, а вторую - второго эксперта и определять среднюю ошибку³.

¹ Хмиль Ф.И. Менеджмент: [учебник] / Ф.И. Хмиль. – К.: Высшая шк., 1995. – С. 301.

² Беседин Н.А. Основы менеджмента: оценочно-ситуационный подход (модульный вариант): [учебник] / Н.А. Беседин, В.М. Нагаев. – К.: Центр учебной литературы, 2005. – 496 с.

³ Беседин Н.А. Кластерная организация и управление агропромышленным производством / Н.А. Беседин, Г.Е. Беседина // Экономика АПК. - 2011. - № 6. - С. 9 - 14.

В рамках предложенного подхода используется традиционная пятибалльная шкала оценок. С целью оценки эффективности и качества СВК тот или иной балл выставляется за степень соответствия необходимым требованиям и установленным критериям: «5» - при полном соответствии требованиям и критериям, «4» - при незначительных отклонениях от установленных требований и критериев, «3» - при заметных отклонениях, «2» - при существенных отклонениях, «1» - при очень существенных отклонениях.

Учитывая взгляды Н.Г. Выговской¹, В.Ф. Максимовой² и других исследователей-предшественников, а также результаты наших предыдущих исследований³, для осуществления комплексной оценки, нами были определены семнадцать критериев качества и эффективности СВК (табл. 1).

С использованием предложенного оценочно-ситуационного подхода была проведена оценка эффективности и качества СВК отдельных сельскохозяйственных предприятий Сумской области. В каждом предприятии было привлечено по два эксперта. В качестве первого эксперта выступили руководитель или главный бухгалтер предприятия, в качестве второго - студенты-магистранты специальности «учет и аудит» Сумского национального аграрного университета. Для примера, в табл. 1 приведены результаты экспертной оценки эффективности и качества СВК одного из таких предприятий.

Таблица 1

Оценка эффективности и качества системы внутреннего контроля ООО АФ «Псел»
Краснопольского района, Сумской области, 2012г.

№ з/п	Критерии	Оценка эксперта, баллов		Отклонение оценки ($x_i^1 - x_i^n$)
		первого (x_i^1)	второго (x_i^n)	
1	2	3	4	5
	<i>Организационный и ресурсный аспекты качества</i>			
1	Системная упорядоченность	3	3	0
2	Соответствие общей логике организации управления	3	2	1
3	Оптимальность соотношения централизованной и децентрализованной форм организации контроля	2	3	1
4	Координация контрольных действий	3	3	0
5	Нормативное обеспечение	2	2	0
6	Методическое обеспечение	2	2	0
7	Информационное обеспечение	4	4	0
8	Кадровое обеспечение	3	4	1
9	Материально-техническое обеспечение	4	3	1
10	Финансовое обеспечение	3	3	0
	<i>Функциональный аспект качества</i>			

¹ Выговская Н.Г. Развитие системы финансового контроля в Украине: автореф. дис. на соискание научн. степени д-ра экон. наук.: спец 08.00.08 «Деньги, финансы и кредит» / Н.Г. Выговская. – К., 2010. – 32 с.

² Максимова В.Ф. Требования к оценке качества внутреннего экономического контроля / В.Ф. Максимова // Бухгалтерский учет и аудит. - 2005. - №78. - С. 56 - 61.

³ Гончар В.П. Усовершенствование организации системы внутреннего контроля в аграрном секторе АПК / В.П. Гончар // Финансы, учет и аудит: [зб. научн. трудов]. – К.: КНЕУ, 2012. Спец. выпуск. - С. 204 – 208.

1	2	3	4	5
11	Оптимальность соотношения видов контроля	2	3	1
12	Приоритетность контроля критических точек	3	3	0
13	Непрерывность контроля во времени	4	3	1
14	Преемственность составляющих контроля в пространстве и во времени	3	2	1
	<i>Критерии эффективности</i>			
15	Результативность	3	3	0
16	Действенность	3	2	1
17	Экономичность	3	3	0
	Итого	50	48	8

С целью определения уровня точности оценки рассчитывают среднее квадратическое отклонение оценок экспертов по формуле¹:

$$S_x = \sqrt{1/4n \sum_{i=1}^n (x_i^1 - x_i^n)^2} \quad (1)$$

где S_x - средняя ошибка в баллах; n - количество показателей, которые оцениваются; x_i^1, x_i^n - оценки экспертов в баллах.

Средняя ошибка (точность оценивания) не должна превышать 0,500 балла. Средняя точность оценки эффективности и качества СВК ООО АФ «Псел» является допустимой и составляет 0,344. Для расчета качественных параметров проведенной оценки, по результатам табл. 1 составляется табл. 2. При этом во внимание принимаются оценки выставленные первым экспертом. Оценки второго эксперта используются только для определения точности оценки.

Таблица 2

Определение качественных параметров оценки системы внутреннего контроля
ООО АФ «Псел» Краснопольского района Сумской области, 2012г.

Показатели	Оценка качества	Оценка эффективности
Количество критериев (n)	14	3
Общая сумма оценок (Σ)	41	9
Средняя оценка ($o = \Sigma / n$)	2,93	3,00
Коэффициент качества оценки ($k = o / 5$)	0,59	0,60

На основании данных табл. 2 можем охарактеризовать качество СВК ООО «Псел» как отвечающую на 59% установленным критериям. Соответствие критериям показателя «эффективность СВК» составляет в среднем 60%.

Для осуществления обобщающей оценки эффективности и качества СВК предприятия предлагаем использовать пятиуровневую шкалу (табл. 3), разработанную с использованием подхода².

Поскольку основной целью СВК является обеспечение достижения целей, поставленных предприятием, нами предложено в качестве комплексного показателя оценки эффективности и качества СВК использовать такой показатель как «уровень содействия достижению целей предприятия». Данный показатель зависит от уровня эффективности и качества СВК и определяется как:

¹ Беседин Н.А. Кластерная организация и управление агропромышленным производством / Н.А. Беседин, Г.Е. Беседина // Экономика АПК. - 2011. - № 6. - С. 9 - 14.

² Выговская Н.Г. Развитие системы финансового контроля в Украине: автореф. дис. на соискание научн. степени д-ра экон. наук.: спец 08.00.08 «Деньги, финансы и кредит» / Н.Г. Выговская. – К., 2010. – 32 с.

1) критический - соответствует первому уровню шкалы оценки эффективности и качества СВК, характеризует полную неспособность СВК способствовать достижению целей предприятия;

2) низкий - соответствует второму уровню шкалы оценки эффективности и качества СВК, характеризует минимальную способность СВК обеспечивать достижение целей предприятия;

3) средний - соответствует третьему уровню шкалы оценки эффективности и качества СВК, описывает СВК как такую, что способствует, но не придает уверенности в достижении целей предприятия;

4) достаточный - соответствует четвертому уровню шкалы оценки эффективности и качества СВК, свидетельствует о способности СВК обеспечивать содействие и умеренную уверенность в достижении целей предприятия;

5) высокий - соответствует пятому уровню шкалы оценки эффективности и качества СВК; характеризует максимальное содействие СВК процессу достижения целей предприятия при обеспечении обоснованной уверенности в этом.

Таблица 3

Обобщающая шкала оценки эффективности и качества СВК предприятия *

Уровень	Коэффициент качества оценки СВК	Характеристика СВК	Уровень содействия достижению целей предприятия
I	0,00 - 0,20	Внутренний контроль является бессистемным, требует существенной трансформации вместе с системой управления предприятием	Критический
II	0,21 – 0,40	СВК является системнонеупорядоченной, некачественной и неэффективной, требует поиска значительных резервов для совершенствования	Низкий
III	0,41 – 0,60	СВК на предприятии организована и функционирует с существенными отклонениями, требует усовершенствования в разрезе каждого аспекта качества и критерия эффективности	Средний
IV	0,61 – 0,80	СВК имеет надлежащий уровень качества и эффективности, требуют усовершенствования отдельные проблемные направления	Достаточный
V	0,81 – 1,00	СВК является максимально качественной и эффективной	Высокий

* - разработано автором с использованием подхода¹.

Предлагаем для определения общего уровня содействия СВК достижению целей предприятия, на основе полученных оценок качества и эффективности, пользоваться разработанной нами матрицей (рис. 1).

¹ Выговская Н.Г. Развитие системы финансового контроля в Украине: автореф. дис. на соискание научн. степени д-ра экон. наук.: спец 08.00.08 «Деньги, финансы и кредит» / Н.Г. Выговская. – К., 2010. – 32 с.

		Уровень содействия СВК достижению целей предприятия				
Коэффициент оценки качества СВК	0,81 – 1,00	Средний	Достаточный	Достаточный	Высокий	Высокий
	0,61 – 0,80	Низкий	Средний	Достаточный	Достаточный	Высокий
	0,41 – 0,60	Низкий	Средний	Средний	Достаточный	Достаточный
	0,21 – 0,40	Низкий	Низкий	Средний	Средний	Достаточный
	0,00 – 0,20	Критический	Низкий	Низкий	Низкий	Средний
	0	0,00 – 0,20	0,21 – 0,40	0,41 – 0,60	0,61 – 0,80	0,81 – 1,00
Коэффициент оценки эффективности СВК						

Рис. 1. Матрица экспресс-оценки определения уровня содействия СВК достижению целей предприятия

Предложенная матрица (рис. 1) сформирована на основании расчета средних показателей оценки качества и эффективности с использованием следующей формулы:

$$R = \sqrt{k_1 \cdot k_2} \quad (2)$$

где R - уровень содействия СВК достижению целей предприятия; k_1 - коэффициент оценки качества СВК, k_2 - коэффициент оценки эффективности СВК.

На основании рассчитанных коэффициентов (табл. 2), пользуясь предложенной матрицей (рис. 1) определяем, что СВК ООО «Псел» Краснопольского района Сумской области имеет средний уровень содействия достижению целей предприятия. С помощью приведенной в таблице 3 шкалы, можно также определить, что общая оценка качества и эффективности СВК ООО АФ «Псел» соответствует третьему уровню. Таким образом, СВК исследуемого предприятия, в целом, можно считать такой, что функционирует с существенными отклонениями и нуждается в совершенствовании. При этом руководство предприятия не может быть уверенно в достижении поставленных целей.

Выводы. Использование предлагаемой методики позволяет с небольшими затратами времени и ресурсов оценить качество и эффективность СВК, определить общий уровень содействия СВК достижению стратегических и текущих целей сельскохозяйственных предприятий, что позволит своевременно выявлять имеющиеся отклонения в функционировании СВК и принимать соответствующие корректирующие управленческие решения.

Список литературы:

1. Беседин Н.А. Кластерная организация и управление агропромышленным производством / Н.А. Беседин, Г.Е. Беседина // Экономика АПК. - 2011. - № 6. - С. 9 - 14.

2. Беседин Н.А. Основы менеджмента: оценочно-ситуационный подход (модульный вариант): [учебник] / Н.А. Беседин, В.М. Нагаев. – К.: Центр учебной литературы, 2005. – 496 с.
3. Выговская Н.Г. Развитие системы финансового контроля в Украине: автореф. дис. на соискание научн. степени д-ра экон. наук.: спец 08.00.08 «Деньги, финансы и кредит» / Н.Г. Выговская. – К., 2010. – 32 с.
4. Гончар В.П. Усовершенствование организации системы внутреннего контроля в аграрном секторе АПК / В.П. Гончар // Финансы, учет и аудит: [зб. научн. трудов]. – К.: КНЕУ, 2012. Спец. выпуск. - С. 204 – 208.
5. Максимова В.Ф. Требования к оценке качества внутреннего экономического контроля / В.Ф. Максимова // Бухгалтерский учет и аудит. - 2005. - №78. - С. 56 - 61.
6. Хмиль Ф.И. Менеджмент: [учебник] / Ф.И. Хмиль. – К.: Высшая шк., 1995. – 351 с.