Ледовских Анастасия Александровна, Варавин Евгений Владимирович <u>ВНУТРЕННИЙ АУДИТ КАК ВАЖНЫЙ ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ</u>

Адрес статьи: www.gramota.net/materials/1/2011/5/50.html

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

Альманах современной науки и образования

Тамбов: Грамота, 2011. № 5 (48). С. 145-147. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: www.gramota.net/editions/1.html

Содержание данного номера журнала: www.gramota.net/materials/1/2011/5/

© Издательство "Грамота"

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: www.gramota.net Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: almanac@gramota.net

На третьем этапе на основе найденных принципиальных решений разрабатываются конкретные мероприятия и полноценные планы проектов по оптимизации затрат, включающие графики реализации работ, бюджеты и экономические модели.

Оптимизация сбытовой деятельности основывается на разработке системы реализации продукции с учетом запросов потребителей на основе логистической концепции сбыта. Указанная концепция рассматривает сбыт как систему, состоящую из элементов, взаимодействующих между собой и внешней средой.

Особенности логистического подхода к координации материального потока, и на этой основе построения хозяйственной деятельности предприятия, заключается в следующем: управление процессом товародвижения становится наиболее приоритетным и занимает ведущее место в деятельности предприятия; логистика предполагает комплексный (сквозной) подход к управлению материальным потоком, его оптимизации, что обуславливает согласование процессов снабжения, производства, сбыта в единый процесс; использование теории компромиссов, отражающих функциональные интересы подразделений предприятия и всех структур - участников движения материальных ценностей.

Оптимизация контрольной системы предприятия призвана сводить к минимуму различного рода риски в деятельности организации. Таким образом, основные цели функционирования системы внутреннего контроля: сохранение и эффективное использование разнообразных ресурсов и потенциалов коммерческой организации; своевременная адаптация организации к изменениям во внутренней и внешней среде; обеспечение эффективного функционирования организации и ее устойчивости, а также максимального развития в условиях многоплановой конкуренции.

Во избежание злоупотреблений, а также для повышения эффективности внутреннего контроля целесообразно периодически проводить перераспределение обязанностей финансовых специалистов, имеющих квалификацию и допуск к соответствующим видам работ.

Список литературы

- 1. Керимов В. Э. Современные системы и методы учета и анализа затрат: учеб. пособие. М.: Эксмо, 2005. 142 с.
- 2. Королев О. Г. Организация деятельности по закупкам и снабжению // Справочник экономиста. 2010. № 1. С. 94-102.
- 3. Локтева Ж. В. Особенности развития экономики России в период общемирового кризиса // Там же. 2009. № 3. С. 14-17.

УДК 657.633.5

Анастасия Александровна Ледовских, Евгений Владимирович Варавин Восточно-Казахстанский государственный технический университет

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ КАК ВАЖНЫЙ ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ[©]

Сегодня службы внутреннего аудита существуют в большинстве крупных компаниях Казахстана. Внутренний аудит вызывает к себе интерес рядом причин.

Во-первых, это желание и насущная необходимость для собственников и менеджмента упорядочить бизнес-процессы в компании, что во многих случаях может привести к весьма ощутимой экономии средств.

Во-вторых, это потребность совета директоров или другого наблюдательного органа в независимом и объективном источнике информации о состоянии дел в компании.

В-третьих, что особенно важно для развивающихся рынков, в частности, для Республики Казахстан, наличие в компании внутреннего аудита является актуальным для собственников компаний, которые передают бразды правления в руки профессиональных управленцев, но при этом стараются «держать руку на пульсе».

Внутренний аудит (*Internal auditing*) согласно глоссарию терминов Международных стандартов аудита, выражения уверенности и этики - деятельность по оценке работы, создания внутри субъекта в качестве одной из его служб. Наряду с прочими вопросами в его функции входят проверка, оценка и мониторинг адекватности и эффективности систем внутреннего контроля.

Из данного определения вытекают важные характеристики внутреннего аудита такие как:

- 1. Объективность. Внутренний аудитор должен рассмотреть возможность существования каких либо угроз соблюдения принципов в отношении объективности, так внутренний аудитор, должен быть беспристрастен в своих оценках и выводах.
- 2. Независимость которая предусматривает независимость мнения и независимость в действиях, которая определяется в значительной степени уровнем подчиненности службы внутреннего аудита в компании.
- 3. Улучшение эффективности деятельности компании это главная цель работы внутреннего аудита. Потому что главное не найти ошибки или написать об этом отчет, а найти и оценить риски, слабые стороны в работе компании и предоставить рекомендации по их устранению и повышению эффективности работы компании.

[©] Ледовских А. А., Варавин Е. В., 2011

4. Исследование финансовой и хозяйственной информации. Что включает в себя обзорные проверки средств, используемых для определения, измерения, классификации это информации и составление отчетности по ней, а также специфические запросы. Сфера исследования информации и предоставления гарантий и консультаций включает в себя управление рисками, внутренний контроль и корпоративное управление.

Решение о том, необходим ли в компании внутренний аудит, принимают учредители и совет директоров компании. Решение это определяется многими факторами, к которым относятся разделение функций владения и управления бизнесом, размеры и структурная разветвленность компании, географический разброс ее активов, уровень рисков, присущих деятельности компании.

Необходимость внутреннего аудита для компании должна диктоваться экономической целесообразностью. Для небольших компаний в наличии функции внутреннего аудита, вероятно, нет необходимости. Однако с ростом размеров компании и усложнением процессов управления у учредителей и совета директоров, а также менеджеров может сложиться иллюзия, что, несмотря на все изменения, деятельность компании находится под контролем. Но на самом деле, руководство уже не в состоянии контролировать ситуацию во всей полноте. Тогда внутренний аудит приходится весьма кстати.

Если в компании функции владения и управления разделены - собственники занимаются вопросами определения стратегии и направлений развития компании, не вникая в детали ведения дел, а для управления компанией нанимают квалифицированных менеджеров, - актуальным для собственников становится вопрос контроля за состоянием дел в компании, деятельностью менеджмента. В этом случае внутренний аудит становится неотъемлемым компонентом системы корпоративного управления в качестве одного из наиболее действенных инструментов контроля со стороны собственников над деятельностью наемного руководства компании.

Роль внутреннего аудита особенно важна для крупных компаний и компаням, имеющим филиалы и представительства. Значимость внутреннего аудита в этом случае определяется необходимостью для головной компании получать своевременную и объективную информацию о деятельности филиалов. А они, в свою очередь, также получают немалую пользу от внутреннего аудита. Во-первых, происходит ознакомление в рамках всей компании с лучшими практиками в работе отдельных подразделений, носителем которых, в силу специфики своей деятельности, является внутренний аудит. Во-вторых, внутренний аудит способствует более глубокому пониманию в филиалах политик и процедур головной компании.

Сколько и какие органы контроля иметь в компании - определяется, в первую очередь, требованиями законодательства. Для акционерных обществ, согласно закону РК «Об акционерных обществах» предусмотрено наличие обещего собрания акционеров, совета директоров, коллегиальный орган, а так же обществом может быть предумострено создание службы внутренного аудита, а народных ационерных общестах это служба обязательна.

Учредители и руководители компании, исходя из своих потребностей, могут создавать и другие органы контроля. Выбор богатый: контрольно-ревизионная служба, служба внутреннего контроля, служба внутреннего аудита, служба режима и профилактики, отдел системы качества. Другое дело, что, подчас, поразному называющиеся органы контроля в значительной мере дублируют работу друг друга. Это, как правило, приводит к экономической неэффективности их деятельности.

Во многих случаях исполнительное руководство склонно рассматривать внутренний аудит как ресурс, решающий управленческие задачи по построению системы контроля. Это приводит к неэффективному использованию потенциала внутреннего аудита и не может не сказаться на степени его объективности при последующей оценке надежности и эффективности системы контроля. Другое дело, что внутренний аудит может стать лучшим помощником менеджмента в вопросе построения системы контроля, оказывая консультационную поддержку в ходе внедрения политик и процедур контроля.

Современный внутренний аудит способен и должен выполнять разнообразные и масштабные задачи. Внутренний аудит должен оценивать систему внутреннего контроля в части достоверности информации, соблюдения законодательства, сохранности активов, эффективности и результативности деятельности отдельных операционных и структурных подразделений и компании в целом, эффективность системы управления рисками и предлагать методы контроля рисков, а так же оценивать соответствие системы корпоративного управления компании принципам корпоративного управления.

Решение о необходимости внутреннего аудита не должно определяться наличием у компании внешнего аудитора, поскольку внешний и внутренний аудиты выполняют разные функции.

Во-первых, внешний аудит традиционно занимается подтверждением достоверности финансовой отчетности компании и фокусируется на операциях и событиях, могущих оказать материальное воздействие на финансовую отчетность компании. Внутренний аудит направлен, прежде всего, на оценку существующих систем контроля и управления рисками компании и фокусируется на операциях и событиях, препятствующих эффективному достижению компанией поставленных целей. Во-вторых, внешний аудит, в рамках оказания аудиторских услуг, не делает оценку эффективности деятельности, что обычно является одной из задач аудита внутреннего. В-третьих, внешний аудит служит, в первую очередь, интересам внешних заинтересованных сторон - потенциальных инвесторов, кредиторов и др., в то время как

внутренний аудит служит, прежде всего, интересам советов директоров и исполнительного руководства компании.

Эффективный внутренний аудит может снизить затраты компании на внешний аудит (если внешний аудитор будет иметь возможность полагаться на результаты работы внутреннего аудита, что сократит объем аудиторских процедур, выполняемых внешним аудитором), но не может отменить необходимость внешнего аудита для компании.

УДК 657.633.5

Анастасия Александровна Ледовских, Евгений Владимирович Варавин Восточно-Казахстанский государственный технический университет

ПЛАНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В КОМПАНИИ[©]

Внутренний аудит - это регламентированная внутренними документами организации деятельность по контролю звеньев управления и различных аспектов функционирования организации, осуществляемая представителями специального контрольного органа в рамках помощи органам управления организации в установлении законности проводимых работниками хозяйственных операций и их экономической целесообразности для предприятия, в соблюдении установленного порядка ведения бухгалтерского учета.

Внутренний аудит есть деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование хозяйственной деятельности организации. Он помогает организации, достичь, поставленные цели, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности управления рисками, контроля и системы корпоративного управления.

Сам аудиторский процесс - это ряд последовательных этапов, включающий в себя подготовку к проверке, составление ее программы, организацию работы на объекте, обследование хозяйства и документальную проверку операций и учетных данных.

Программа аудита представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана проверки предприятия. Программа служит подробной инструкцией для участников аудита и средством контроля качества их работы.

Деятельность службы внутреннего аудита должна осуществляться в соответствии с планом внутреннего аудита, разработанным руководителем службы и утвержденным руководителем организации. Выполнение конкретной работы по контролю того или иного объекта осуществляется внутренней аудиторской группой или аудитором в соответствии с программой внутреннего аудита. Программа разрабатывается ведущими специалистами аудиторской службы на основании плана внутреннего аудита, затем утверждаются руководителем службы (отдела) внутреннего аудита в соответствии с внутренними документами юридического лица.

Опираясь на стандарт аудиторской деятельности 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» планирование, являясь начальным этапом проведения аудита, состоит в разработке общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, а также в разработке аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур.

Служба внутреннего контроля должна составить и утвердить общий план аудита, в котором будут со-держаться сведения о порядке проверки филиалов, сроках проверок, объемах проверяемой информации. Затем должна быть составлена аудиторская программ.

Однако при внутреннем аудите необходимо придерживаться рекомендательного характера стандарта и поэтому целесообразно в рабочей документации ссылаться на методику планирования внутреннего аудита, а не на стандарт. Письменный отчет руководству компании тоже должен иметь свои особенности и правила применения, поскольку он тоже носит для внутреннего аудита рекомендательный характер.

При планировании аудиторской проверки необходимо решить, какие документы должны быть подготовлены для проверки, определить порядок тестирования системы внутреннего контроля с целью установления возможности и объема выборки, порядок использования материалов постоянного досье. При подготовке этого раздела могут быть использовано не только стандарт 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», но и 530 стандарт «Аудиторская выборка и другие процедуры выборочного тестирования».

Особенность этапов планирования при внутреннем аудите заключается в том, что общий план аудита разрабатывается службой внутреннего аудита в целях координации в централизованном порядке, что оптимизирует работу в особенности при проверке однотипных филиалов. Хотя типовая программа аудита может быть, и скорректирована после выезда бригады по месту нахождения конкретного филиала при ознакомлении с его спецификой финансово-хозяйственной деятельности. Также в процессе самого аудита могут возникнуть основания для пересмотра отдельных положений общего плана. Вносимые при этом в план изменения, а также причины изменений должны подробно документироваться.

_

[©] Ледовских А. А., Варавин Е. В., 2011