

УДК 6338.001.36

Кот Анастасия Владленовна,

магистрант,
кафедра экономики и управления на металлургических и машиностроительных предприятиях
Институт экономики и управления,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России
Б.Н.Ельцина»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

Пельмская Ирина Сергеевна,

кандидат экономических наук, доцент,
кафедра экономики и управления на металлургических и машиностроительных предприятиях
Институт экономики и управления,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России
Б.Н.Ельцина»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

Пятков Андрей Николаевич,

кандидат экономических наук, доцент,
кафедра экономики и управления на металлургических и машиностроительных предприятиях
Институт экономики и управления,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»
г. Екатеринбург, Российская Федерация

АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ*Аннотация:*

Необходимость совершенствования внутреннего аудита занимает главенствующее место на промышленных предприятиях. Ежегодно компании с устоявшейся службой внутреннего аудита продолжают сталкиваться с финансовыми потерями, не связанными с изменениями рыночной конъюнктуры, с пенями и штрафами, предъявленными за несоблюдение требований. В статье представлен алгоритм проведения внутреннего аудита и анализ исследования специального программного обеспечения при проведении аудиторских проверок на промышленных предприятиях.

Ключевые слова:

Внутренний аудит, промышленные предприятия, алгоритм, анализ, аудиторские проверки.

Служба внутреннего аудита на промышленных предприятиях выполняет ежедневно целый комплекс различных операций, способствующих обеспечению стабильности работы предприятия путем обнаружения существенных недостатков и предотвращению возможных рисков. Внутренний аудит – это важный элемент системы корпоративного управления, направленный на создание и повышение стоимости компании путем проведения объективных внутренних аудитов на основе риск-ориентированного подхода, предоставления рекомендаций и обмена знаниями [7].

Внутренний аудит необходим для создания уверенности у предполагаемых пользователей о том, что финансовая отчетность достоверна. Также внутренний аудит важен для функционирования экономических рынков и служит гарантией того, что финансовая отчетность представляет собой правдивую и достоверную информацию о финансовом положении и результатах деятельности организации в соответствии с применимыми принципами бухгалтерского учета [3]. Цель внутреннего аудита – это разработка и представление рекомендаций по предупреждению нарушений и повышению эффективности управления, выявлению резервов развития финансово-хозяйственной деятельности, а также оказание консультационной поддержки [13]. Таким образом, практическая польза от создания отдела внутреннего аудита для каждой отдельно взятой организации различна. Можно выделить наиболее общие аспекты целесообразности создания отдела внутреннего аудита в российских организациях.

Во-первых, служба внутреннего аудита позволяет совету директоров или исполнительному органу наладить эффективный контроль за автономными подразделениями организации.

Во-вторых, проводимые внутренними аудиторами целевые контрольные проверки и анализ выявляют резервы производства и наиболее перспективные направления развития.

В-третьих, внутренние аудиторы наряду с контролем часто выполняют и консультативные функции в отношении должностных лиц финансово-экономических, бухгалтерских и иных служб в головной организации, ее филиалах и дочерних компаниях [4].

Основные функциональные задачи внутреннего аудита меняются в зависимости от требований руководства:

- проверка того, основывалось ли руководство организации при составлении внутренних документов и процедур контроля (приказов, распоряжений, инструкций и др.) на действующие нормативные акты и учредительные документы организации;
- проверка правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности;
- оценка влияния внешних факторов на деятельность организации;
- организация подготовки к проведению внешнего аудита;
- организация подготовки к проверкам налоговых и других контрольных органов [9].

При проверке учета внутренний аудитор может применять определенный перечень способов получения доказательств (рисунок 1).



Рисунок 1 – Способы получения аудиторских доказательств²⁶

Самыми достоверными считаются доказательства, полученные непосредственно аудитором в результате наблюдений за сотрудниками, и самостоятельного получения информации из систем бухгалтерского учета, а менее достоверными являются доказательства, полученные непосредственно от субъекта аудита [14]. Запрос представляет собой письменное или устное обращение за информацией к уполномоченным сотрудникам или к третьим лицам [5]. Ответы на запросы позволяют аудитору получить информацию, которой он ранее не располагал, и которая необходима для проведения прочих процедур. Запросы часто дополняют другие аудиторские процедуры [6].

При выполнении аудиторской процедуры инспектирования аудитор изучает созданные или полученные извне учетные записи и документы на бумажном или электронном носителе информации, а также осуществляет физический осмотр материальных активов [10]. При подтверждении аудитор получает аудиторские доказательства непосредственно от третьей стороны в виде ответа в письменной форме на бумажном или электронном носителе [15].

В международных стандартах аудита 500 "Аудиторские доказательства" пересчет представляет собой проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов. Пересчет может выполняться вручную или автоматически [12]. С помощью аналитических процедур изучается ожидаемая взаимосвязь между двумя показателями, при этом, изучая эти показатели вместе, необходимо определить, являются ли они разумными и приемлемыми. В ходе выполнения аналитической процедуры внутренний аудитор должен определить приемлемый уровень отклонений от ожидаемых показателей и расследовать причины отклонений [8].

Таким образом, внутренний аудит охватывает большой перечень получения аудиторских доказательств, необходимых для определения корректности учетных данных. На основании положений, методик и опыта российский и зарубежных авторов можно выделить примерный существующий алгоритм проверки на промышленных предприятиях (рисунок 2).

²⁶ Составлено авторами по: [9,18]

В первую очередь, определяется цель аудиторской проверки (комплексная или точечная). На производственных предприятиях наиболее актуальны следующие цели: подготовиться к внешним проверкам (выявить несоответствия, ошибки и системные проблемы в деятельности и документообороте); выявить задолженности и недочеты; обнаружить факты злоупотреблений и корпоративного мошенничества; проверить достоверность отчетности; оценить надежность поставщиков и прочие.

Цель аудиторской проверки варьируется от специфики производственной компании. В процессе планирования группа внутреннего аудита определяет объем работы и рассматривает рекомендации, относящиеся к аудиту (например, законы, постановления, отраслевые стандарты, политики и процедуры компании и т. д.). Также аудиторская команда на данном этапе должна проанализировать результаты предыдущих аудитов, согласовать график и бюджет аудита, составить план аудита, который необходимо выполнить, определить ответственных лиц, которые будут вовлечены в процесс и организовать собрание, чтобы начать аудит.

На этапе «Аудиторские процедуры» аудиторская группа выполняет план аудита. Как правило аудиторская группа:

- проводит интервью с ключевым персоналом для подтверждения понимания процесса и средств контроля;
- анализирует документы и полученные доказательства для подтверждения тестирования средств контроля;
- документирует выполненную работу;
- по результатам проведенных процедур выявляет нарушения и риски.

При проведении полевых работ используются устоявшиеся методы тестирования, которые помогают аудитору составить обоснованное мнение, основанное на доказательствах. Кроме того, на данном этапе анализируется информация, необходимая для предоставления выводов о том, оптимально ли работает бизнес и правильно ли руководство управляет рисками [2].

На этапе составления отчета изначально составляется проект аудиторского отчета. Отчет должен быть написан ясно и кратко, чтобы избежать неправильного толкования и побудить предполагаемую аудиторию прочитать и понять отчет неверно. Выводы должны сопровождаться практическими рекомендациями, которые непосредственно приведут к улучшению процесса.

Процесс выпуска отчета внутреннего аудита должен включать в себя:

- составление проекта отчета;
- рассмотрение проекта с руководством, чтобы убедиться в точности результатов;
- выпуск окончательного отчета.

Мониторинг – один из важных этапов, который часто упускается из виду и игнорируется. Последующие действия имеют решающее значение для обеспечения выполнения рекомендаций по выявленным результатам. Этот процесс должен включать соответствующие последующие действия с владельцами процессов, которые должны выполнить рекомендации, а также надзор Совета директоров за общим статусом компании по рассмотрению результатов, выявленных внутренним аудитом. Если организация не будет следить за выполнением рекомендаций, маловероятно, что изменения будут внесены [1].

В настоящее время компании стараются прибегать к ИТ-технологиям для ускорения и усовершенствования каких-либо процессов. Однако, более половины компаний (57%), в которых существует службы внутреннего аудита, не используют специализированное программное обеспечение для целей внутреннего аудита. В каждой четвертой службе внутреннего аудита используется программное обеспечение собственной разработки, а 25% респондентов используют решения российских и иностранных поставщиков. Графически вышеперечисленные данные изображены на рисунке 3.

Важным при проведении внутреннего аудита является анализ данных. 92% руководителей службы внутреннего аудита отмечают, что используют MSExcel в качестве инструмента для проведения анализа данных. Специализированные BI-решения, языки программирования и скрипты равномерно распределились по количеству ответов. Подробные данные представлены на рисунке 4.

Большинство производственных предприятий не стремятся автоматизировать данный процесс с помощью внедрения дополнительных программ. В связи с этим тратится дополнительное время для обработки данных, которое можно использовать для более детального углубления в специфику организации и поиска дополнительных рисков и ошибок. Автоматизация задач внутреннего аудита позволит уменьшить влияние человеческого фактора.

Рисунок 2 – Алгоритм проведения внутреннего аудита²⁷

²⁷ Составлено авторами

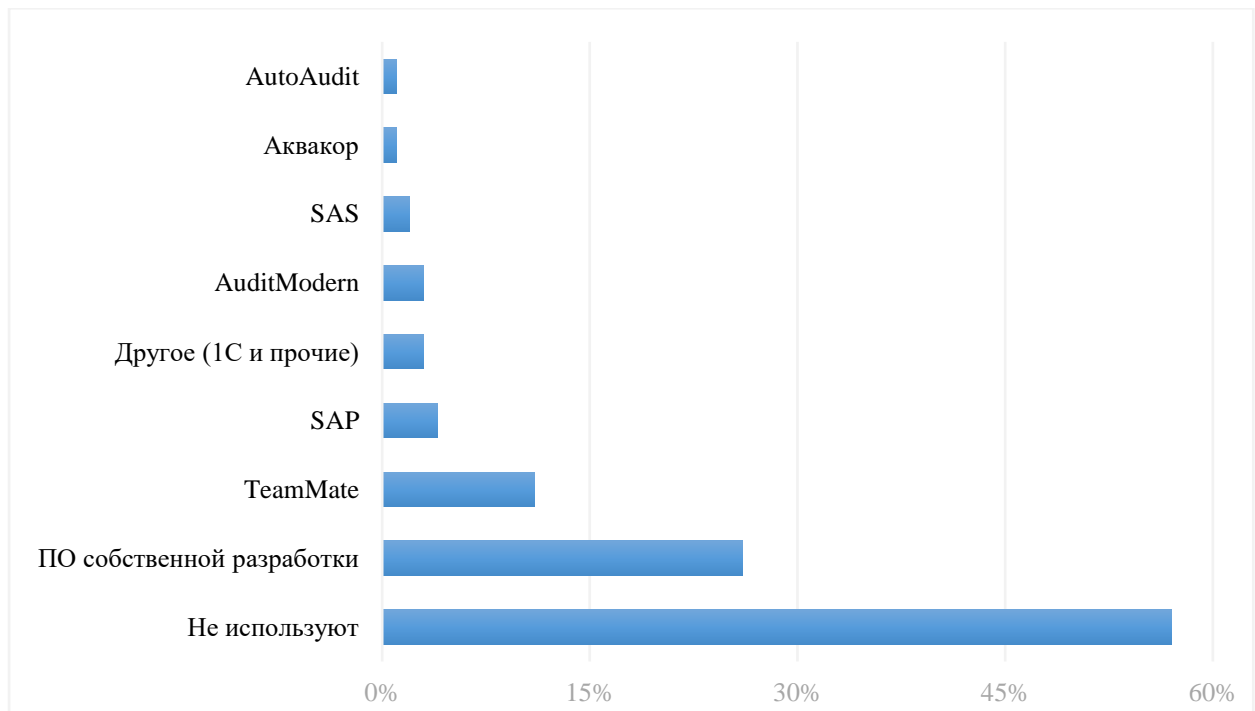


Рисунок 3 – Использование специального программного обеспечения [11]

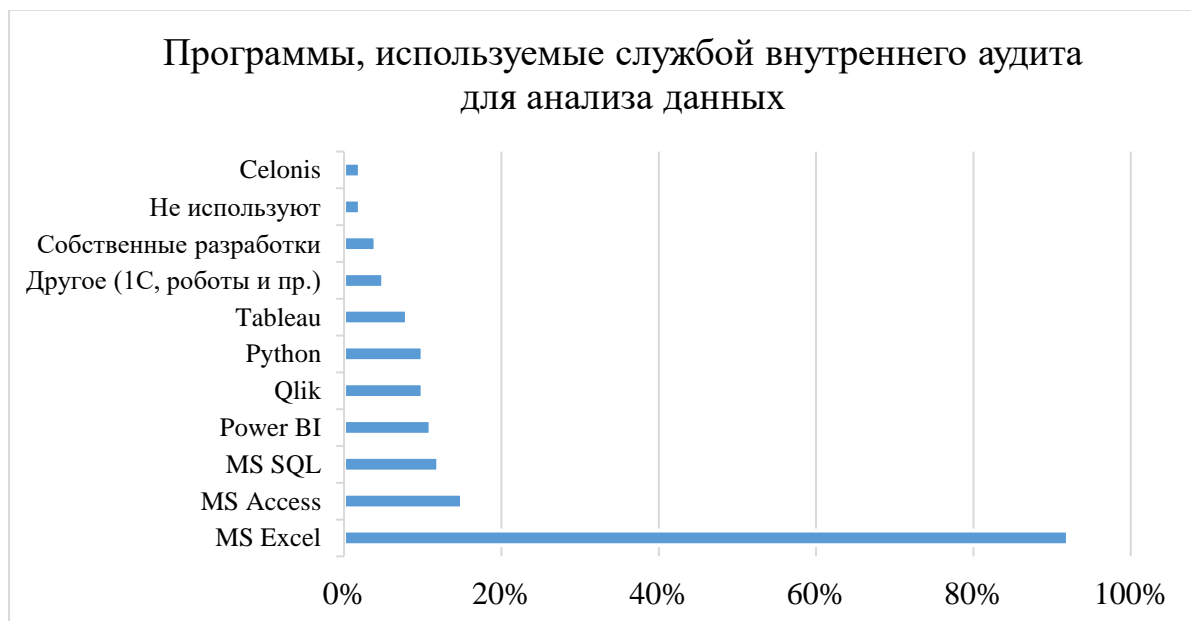


Рисунок 4 – Программы, используемые службой внутреннего аудита для анализа данных [11]

Таким образом, на промышленных предприятиях существует определенная структура проведения аудиторских проверок, которая включает в себя обширный перечень процедур. Однако, компании не стремятся заменять рутинную работу с помощью специального программного обеспечения, что увеличивает длительность проведения аудиторской проверки и сокращает количество проверок и их глубину.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Chambers R. Five Powerful Statistics On Internal Audit From СВOK. Journal. Internal Auditor. – 2020.
2. Clarke. I. What is an Internal Audit? Answers to Common Questions. Journal Linford. – 2019.
3. Werner M., Wiese M., Maas A. Embedding process mining into financial statement audits. Internal Journal of Accounting Information System. – 2021.
4. Бурцев В.В. Внутренний аудит компании: вопросы организации и управления /В.В. Бурцев // Финансовый менеджмент. – 2003. – №4.
5. Виноградов Е.В. Аудит: учеб. пособие / Е.В.Виноградов, И.А. Матвейчук. – М: Академический Проект. – 2006. – 320 с.

6. Волкова М.Н. Методологические аспекты взаимосвязи аудиторских процедур: запросов и подтверждений / Волкова М.Н. // ФЭС: Финансы. Экономика. – 2010. – № 11. С. 7-10.
7. Голощапова Л.В., Зацаринная Е.И., Довлатова Г.П. Использование мониторинга и оценки рисков в системе внутреннего контроля как элемента повышения конкурентоспособности предприятия / Л.В. Голощапова, Е.И. Зацаринная, Г.П. Довлатова // Вестник Южно-Российского государственного технического университета (Новочеркасского политехнического института). Серия: Социально-экономические науки. – 2019. – № 1.
8. Зверев Е.Е. Процедуры сбора и подтверждения аудиторских доказательств. Прикладные средства и методы внутреннего аудита. Введение во внутренний аудит. – 2019.
9. Зориков Д.П. Организация внутреннего аудита: функции, требование и планирование/ Д.П. Зориков // Новая наука: Проблемы и перспективы. – 2016. – № 4-1.
10. Иванова Т.Н. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России / Т.Н. Иванова // Внутренний аудит системы внутреннего контроля. – 2014.
11. Кудряшов С., Сонин А. Исследование текущего состояния и тенденций развития внутреннего аудита в России / Кудряшов С., Сонин А. Институт внутренних аудиторов. – URL: <https://www.iiar-ru.ru/contact/Исследование%20текущего%20состояния%20и%20тенденций%20развития%20внутреннего%20аудита%20в%20России%202019.pdf>
12. Международный стандарт аудита 500 "Аудиторские доказательства": дата введ. 2019.09.01.
13. Романова И.Б., Ермишина О.Ф., Ильина С.Н. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля // Вестник СамГУПС. – 2016. – № 1 (31).
14. Сапунова Е.А. Типы аудиторских доказательств и их влияние на объем аудиторских процедур // Студенческая наука и XXI век. 2015.– № 12. – С. 245-246.
15. Скородумов В.А. Аудиторские процедуры для выявления ошибок и недобросовестных действий: учебное пособие / В. А. Скородумов. – СПб. Изд-во СПбГЭУ.– 2014. – 51 с.

Kot Anastasia V.,

master student,

Department of Economics and Management at Metallurgical and Machine-Building Enterprises,
 Graduate School of Economics and Management,
 Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin Yekaterinburg, Russian Federation

Pelymskaya Irina S.,

Candidate of Economic Sciences, Associate professor,

Department of Economics and Management at Metallurgical and Machine-Building Enterprises,
 Graduate School of Economics and Management,
 Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin Yekaterinburg, Russian Federation

Pyatkov Andrey N.,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,

Department of Economics and Management at Metallurgical and Machine-Building Enterprises,
 Graduate School of Economics and Management,
 Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin
 Yekaterinburg, Russian Federation

ANALYSIS OF THE INTERNAL AUDIT SYSTEM AT INDUSTRIAL ENTERPRISES*Abstract:*

The need to improve internal audit occupies a dominant position in industrial enterprises. Each year, companies with established internal audit functions continue to face financial losses unrelated to market changes, penalties and fines for non-compliance. The article presents an algorithm for conducting internal audit and analysis of the study of special software during audits at industrial enterprises.

Keywords:

Internal audit, industrial enterprises, algorithm, analysis, audits.