

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

Институт экономики и управления

Кафедра экономики и управления на металлургических и машиностроительных
предприятиях

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ ПЕРЕД ГЭК

Зав. кафедрой ЭУММП

_____ Кельчевская Н.Р.
(подпись) (Ф.И.О.)

« _____ » _____ 2023 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)**

Совершенствование системы внутреннего аудита на промышленных
предприятиях

Научный руководитель: Пелымская И.С., к.э.н., доцент _____

Нормоконтролер: Пелымская И.С., к.э.н., доцент _____

Студент группы ЭУЗМ-300206 Кот А.В. _____

Екатеринбург
2023

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 ТЕОРЕТИКО–МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	7
1.1 Понятие, содержание и целесообразность создания внутреннего аудита на предприятиях	7
1.2 Особенности системы внутреннего аудита на промышленных предприятиях	14
1.3 Классификация процедур внутреннего аудита.....	21
2 АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ТЕНДЕНЦИЙ РАЗВИТИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	38
2.1 Анализ современных тенденции развития службы внутреннего аудита в России.....	38
2.2 Исследование и оценка тенденций использования технологий во внутреннем аудите в России	46
2.3 Исследование и оценка текущих тенденций внутреннего аудита на промышленных предприятиях.....	51
3 РАЗРАБОТКА МЕТОДИЧЕСКОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ.....	68
3.1 Разработка алгоритма проведения внутреннего аудита	68
3.2 Апробация алгоритма проведения внутреннего аудита	88
3.3 Разработка методического подхода к оценке экономической эффективности внутреннего аудита	112
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	118
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	120
ПРИЛОЖЕНИЕ А	130

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы научного исследования. 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.

Необходимость совершенствования внутреннего аудита занимает главенствующее место на промышленных предприятиях. Ежегодно компании с устоявшейся службой внутреннего аудита продолжают сталкиваться с финансовыми потерями.

Указанные обстоятельства подтверждают необходимость разработки методического инструментария для повышения эффективности проведения аудиторских проверок на промышленных предприятиях.

Цель и задачи исследования. Цель магистерской диссертации состоит в совершенствовании методических основ повышения эффективности процессов службы внутреннего аудита на промышленных предприятиях.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретико-методические основы внутреннего аудита на промышленных предприятиях и классифицировать существующие методики проведения аудиторских процедур;
- провести исследование основных тенденций и выявить особенности проведения внутреннего аудита на промышленных предприятиях;
- разработать и апробировать методический инструментарий повышения эффективности процессов внутреннего аудита на промышленных предприятиях.

Объект исследования – процессы внутреннего аудита на промышленных предприятиях.

Предмет исследования – организационно-экономические отношения, возникающие в ходе совершенствования процессов внутреннего аудита на промышленных предприятиях.

Теоретико-методическую основу исследования составили фундаментальные положения теории внутреннего аудита, научные публикации отечественных и зарубежных авторов, разработки Института внутренних аудиторов.

Методами исследования при решении поставленных задач являются: теоретические (информационно-аналитический, сравнительно-описательный), эмпирический (анкетирование), статистический (количественная и качественная обработка данных).

Информационной основой исследовательской работы являются научно-методические, научно-исследовательские материалы институтов и организаций, образовательных учреждений, научных и периодических изданий.

Степень разработанности проблемы. При освещении отдельных вопросов тематики внутреннего аудита, а также при разработке рекомендаций для совершенствования внутреннего аудита нельзя не учитывать опыт, накопленный международной наукой и практикой. Среди зарубежных ученых следует отметить: Кагерманн Х., Кинни У., Кутинг Дж., Вебер К., Вернер М., Вис М., Лепинг Ю., Чемберс Р., Джа М. и пр.

В российской научной литературе за последние годы было опубликовано немало работ, посвященных теоретическим проблемам внутреннего аудита. Значительный вклад в отечественную науку внесли такие ученые как: Белый Е.М., Алексеев Ю.С., Бородай В.А., Галенко Е.В., Руткаускас Т.К., Богомолов А.М., Голощапов Н.А, Кензеева И.А., Масино Н.Н., Булыга Р.П., Мельник М.В., Виноградов, Е.В. и пр.

Научная новизна исследования

Разработан методический инструментарий повышения эффективности функционирования службы внутреннего аудита на промышленных предприятиях, включающий:

- алгоритм проведения аудиторских проверок на основе внедрения автоматизированных процессов и увеличения роли сторонних подразделений;
- авторскую методику определения экономической эффективности внутреннего аудита на базе введения индивидуального коэффициента для оценки отдельных составляющих бизнеса.

Разработанный инструментарий развивает методические основы проведения внутреннего аудита, что позволяет повысить итоговые результаты экономической деятельности предприятия.

Практическая значимость исследования заключается в использовании разработанных авторских методик, расчетов и выводов в практической деятельности предприятия.

Публикации. По материалам конференции опубликована статья в сборнике, размещенном в РИНЦ:

- Кот А.В. Анализ системы внутреннего аудита на промышленных предприятиях [Текст] / Кот А.В., Пельмская И.С., Пятков А.Н. // XVI МЕЖДУНАРОДНАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ «РОССИЙСКИЕ РЕГИОНЫ В ФОКУСЕ ПЕРЕМЕН» Екатеринбург, 19–21 ноября 2022 года: сб. докладов (в печати).

Структура магистерской диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложения. Работа содержит 22 таблицу, 33 рисунка, библиографический список из 93 наименований.

Во введении отражены актуальность темы исследования, цель, задачи исследования, объект, предмет работы, теоретико-методологическая основа, методы исследования, научная новизна магистерской диссертации, практическая значимость исследования.

В первой главе представляется идентификация понятия «внутренний аудит», рассмотрение системы внутреннего аудита на предприятиях, обзор способов проведения аудиторских процедур. Данная глава также будет включать обзор литературы по затрагиваемым темам и обобщение мнений различных авторов.

Вторая глава включает в себя анализ современных тенденций развития службы внутреннего аудита, обзор применяемых технологий в процессе проведения аудиторских проверок и алгоритм проведения внутреннего аудита.

В третьей главе разрабатывается, во-первых, алгоритм проведения внутреннего аудита с помощью применения автоматизации процессов аудита и в связке с увеличением роли подразделений компании в аудиторских проверках с целью выявления дополнительных рисков, во-вторых, показатели для оценки эффективности деятельности внутреннего аудита.

В заключении диссертации сформированы основные выводы и результаты по проведенному исследованию.

1 ТЕОРЕТИКО–МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

1.1 Понятие, содержание и целесообразность создания внутреннего аудита на предприятиях

С целью подробного рассмотрения основ внутреннего аудита необходимо понять, что же подразумевают под собой следующие определения: «аудит», «внутренний аудит», «предприятие», «система внутреннего аудита», «риск». Можно привести большое разнообразие понятий данных терминов, рассмотрим некоторые из них.

Биримкулова Б.А. под аудитом понимает независимую экспертизу и анализ финансовой отчетности хозяйствующего субъекта на договорных началах, проверку состояния внутреннего контроля и соответствия бухгалтерского учета действующему законодательству, а также оказание консультационных и иных услуг на контрактной основе [1].

Ялбуганов А.А. определяет аудит как лицензируемую предпринимательскую деятельность аттестованных независимых юридических лиц (аудиторских организаций и аудиторов) – законных участников экономической деятельности, направленную на подтверждение достоверности финансовой, бухгалтерской и налоговой отчетности для уменьшения до приемлемого уровня информационного риска заинтересованных пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности, представляемой предприятием (организацией) собственникам, а также другими юридическими и физическими лицам [2].

Ряд зарубежных авторов в своей работе [3] определяют понятие аудит как систематический процесс объективного получения и оценки доказательств, касающихся текущего состояния предприятия, области, процесса, финансового счета или контроля, и сравнение их с заранее определенными, принятыми критериями.

Клычова Г.С. считает, что внутренний аудит – это деятельность, связанная с предоставлением объективных и независимых гарантий акционерам, и направленная на совершенствование бизнес-процессов организации [4].

По словам Р.П. Булыгиной, внутренний аудит – это деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование работы организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей путем применения системного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления [5].

Российские авторы в своей работе [6] определяют внутренний аудит, как 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.

Майкл Вернер и Майкл Визе определяют, что 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 [7].

Аласас Б.М. обозначил в своей работе определение внутреннего аудита: проверка, проводимая самой организацией или от её имени для управленческого анализа и других внутренних целей [8].

В статье Н.Н. Хохоновой и Е.П. Щербаковой представлено определение «внутренний аудит» известного английского учёного Доджа Р., представившего в России одну из первых работ, связанных с международным аудитом. По мнению Доджа Р. внутренний аудит является неотъемлемой частью внутреннего контроля

и проводится по решению органов управления компании в целях контроля и анализа хозяйственной деятельности [9].

С точки зрения Ильиной М.Н и Сейталиевой Р.А. система внутреннего аудита – это определенное препятствие на пути нерационального использования материального, финансового и иного потенциала университета. Квалификация и компетентность сотрудников аудиторской системы, и оперативность в обеспечении необходимой информации способствуют своевременному предотвращению угроз экономической безопасности [10].

В своей работе Аширходжаева А.Т. и Мурзалиева Э.И. дали понятие системе внутреннего аудита, как системе мер, направленных на выявление и устранение финансовых, правовых, производственных и прочих рисков, а также на выявление фактов хозяйственной деятельности, связанных с преднамеренным или непреднамеренным нарушением сотрудниками своих обязанностей, повлекшим за собой ухудшение финансового состояния организации или его деловой репутации [11].

Голенко А.А. определила, что система внутреннего аудита является действенным инструментом контроля, так как независимые проверки надежности и эффективности систем контроля и управления дают владельцу дополнительные гарантии эффективности деятельности предприятия, а также сохранности ее активов [12].

В статье Белый Е.М., Алексеев Ю.С. представлено определение предприятия, как самостоятельный хозяйствующий субъект, осуществляющий деятельность по производству продукции, выполнения работ и оказания услуг. Участниками этой деятельности являются: трудовой коллектив в лице работников и собственников, то есть владельцы предприятия [13].

С точки зрения Бородай В.А., Галенко Е.В. предприятие – это основное звено экономики, субъект экономических отношений в пределах правового пространства,

которое в первом разделе рассматривается как самостоятельный хозяйствующий субъект, функционирующий с целью получения прибыли [14].

Руткаускас Т.К. отмечает, что предприятие – это комплекс зданий и сооружений, связанных единым производственным процессом. Этот комплекс включает основные производственные здания, вспомогательные, энергетические, транспортные и складские. К производственным относят здания цехов, изготавливающих полуфабрикаты, детали и готовую продукцию; к вспомогательным – здания заводоуправлений, бытовых помещений, столовых и др.; к энергетическим – здания электростанций, котельных, компрессорных и т.д. [15].

В своих работах Шилова Л.В. рассматривает наиболее подробно оценку рисков в качестве процесса обнаружения и анализа рисков. Согласно информации Минфина, под риском предлагается понимать соединение возможности и следствий не достижения предприятием целей своей деятельности. При обнаружении рисков организации необходимо вынести суждения и предпринять действия по управлению ими, через создание контрольной среды, организации процессов внутреннего контроля, проведение работы с персоналом и оценки результатов [16].

Основная цель внутреннего аудита выделяют, как разработку и представление рекомендаций по предупреждению нарушений и повышению эффективности управления, выявлению резервов развития финансово-хозяйственной деятельности, а также в оказании консультационной поддержки руководству [17].

Ваганова О.Е. выделяет задачи исходя из основной цели внутреннего аудита [18]:

- подтверждение достоверности финансовой информации, которая является основой для принятия управленческих решений;

- оценка состояния системы внутреннего контроля учетной, аналитической и бюджетной составляющей, взаимодействие с внешними аудиторами по данному вопросу;
- обнаружение и сокращение предпринимательских, налоговых и финансовых рисков и потерь;
- контроль соблюдением законодательной и нормативной базы Российской Федерации, а также соблюдения выполнения внутренних регламентов и нормативных документов;
- выявление негативных факторов, способных оказывать влияние на искажение учетной информации предприятия и анализ этих факторов;
- обнаружение и устранение непроизводительных расходов;
- оценка эффективности деятельности подразделений для определения их вклада в развитие предприятий;
- по итогам проверки подготовка необходимой информации для совершенствования внутренних регламентов аудита.

Помимо перечисленных задач внутренний аудит по мнению Новоселовой И.В. может выполнять для менеджмента консультативную функцию в качестве управления рисками.

Использование основанного на риске внутреннего аудита позволяет службе внутреннего аудита предоставлять гарантии и консультации в области управления рисками организации в целом на более высоком уровне управления: стратегическом уровне совета директоров и высшего исполнительного руководства. При этом основанный на риске внутренний аудит, концентрируясь именно на областях повышенного риска представляет себе подход, способный приносить пользу организации путем проведения не только непосредственных проверок, но и консультации в области управления рисками [19].

Савостьянов В.В. отмечает, что служба внутреннего аудита состоит из руководителя отдела внутреннего аудита, руководителей проектов и внутренних аудиторов [20].

Основными задачами руководителя отдела внутреннего аудита являются: составление расписания проверок; консультирование по отдельным вопросам; контроль за исполнением приказов, распоряжений, положений и инструкций; составление общего отчета о работе службы внутреннего аудита.

Руководители проектов занимаются планированием каждой отдельной аудиторской проверки, контролем за надлежащим выполнением аудиторских процедур и консультированием внутренних аудиторов.

Внутренние аудиторы выполняют оценку эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия и документированием результатов аудиторских процедур.

Положение о внутреннем аудите является обязательным документом для аудитора. Это позволяет определить роль и значимость контроля рисков ведения бизнеса. Тем не менее, несмотря на значимость всех бизнес-процессов, достоверность в бухгалтерской (финансовой) отчетности остается одной из приоритетных задач. Поэтому, осуществляя проверку правильности бухгалтерского учета, Казакова Н.А. отмечает важность проанализировать все этапы хозяйственной деятельности. Для этого предлагается следующая пообъектная схема проведения внутреннего аудита: аудит учетной политики, аудит денежных средств, аудит финансовых вложений, аудит дебиторской и кредиторской задолженности, аудит кадровых вопросов и заработной платы, аудит кредитов и займов, аудит основных средств, в том числе лизингового имущества, и нематериальных активов, аудит оценочных резервов и обязательств, аудит налогооблагаемых баз, аудит финансовых результатов и бухгалтерской (финансовой) отчетности [21].

Роль внутреннего аудита особенно важна для компаний с разветвленной филиальной сетью. Значимость внутреннего аудита в этом случае выделяет

Щербаков Е.П. и Найденко А.В., определяя необходимостью для головной компании получать своевременную и объективную информацию о деятельности филиалов компаний. Филиалы компаний также получают немалую пользу от внутреннего аудита, происходит ознакомление в рамках всей компании с лучшими практиками в работе отдельных подразделений, носителем которых, в силу специфики своей деятельности [22].

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 заключаются.

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.

Современный внутренний аудит оценивает систему внутреннего контроля в части достоверности информации, соблюдения законодательства, сохранности активов. Внутренний аудит проводит анализ и оценку эффективности системы управления рисками и предлагает методы снижения рисков [23].

Эффективность внутреннего аудита определяется как наиболее выгодное соотношение затрат на службу внутреннего аудита и выгод, полученных от проверок. Эффект от проведения внутреннего аудита предполагает получение полезного результата от проверок [25].

Таким образом, литературный обзор позволяет оценить корректность высказываний о целях и задачах внутреннего аудита.

Однако уже на практике внутренние аудиторы, например, как Юань Лепин, сталкиваются с постоянной проблемой: как улучшить возможности аудита и как проводить аудит с помощью инновационных технологий [24].

Также в литературе основными пользователями результатов аудиторской проверки являются собственники и руководители предприятий без упоминания о структурных единицах организации. Важными пользователями информации проведенных проверок могут являться подразделения предприятия, которые смогут предоставлять детализированную информацию и прорабатывать вопросы минимизации рисков, выявленных в ходе проведения внутренних аудитов.

1.2 Особенности системы внутреннего аудита на промышленных предприятиях

По мнению ряда авторов [26] система внутреннего аудита должна представлять собой иерархическую структуру управления экономическим субъектом на основе разделения ответственности между субъектами контроля по средствам разграничения ответственности и эффективности в осуществлении хозяйственной деятельности, а также выявлении, исправлении и предотвращении существенных ошибок, как в управлении, так и в учетной политике.

Одна из важных составляющих системы внутреннего аудита – база показателей. Это могут быть нормативные, статистические, справочные данные, плановые показатели, отраслевые показатели прошлых периодов. Также должны быть положения о службе внутреннего аудита с описанием порядка взаимодействия между подразделениями и отделами субъекта по обмену информацией [27].

Основным ориентиром построения системы внутреннего аудита должно быть устойчивое положение предприятия на том или ином рынке, адаптация производственной системы к динамично изменяющимся условиям внешней среды,

а также признание организации полноправным элементом рынка его субъектами и общественностью.

Внутренний аудит Даудов С.Д., Ковалева О.Н. рассматривает как внутренний контроль в качестве системного процесса, совокупность организационных мер, методик и процедур. На практике сложилась пятикомпонентная модель системы внутреннего контроля, которая, как правило, включает следующие элементы:

- контрольную среду;
- оценку рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- информацию и коммуникацию;
- оценку внутреннего контроля [28].

Рассмотрим особенности каждого из этих элементов подробнее.

Никитина Н.Н. в своей работе рассматривает контрольную среду, как совокупность принципов и стандартов деятельности предприятия, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом. Контрольная среда отражает культуру управления экономическим субъектом и создает надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля. Таким образом, контрольная среда показывает позицию, компетентность и действия руководства, представленного собственником, управляющим и т.п. к системе внутреннего контроля, понимание ее важности и необходимости.

Контрольная среда влияет на сотрудников организации, формируя осознанность, поддерживая дисциплину и порядок. Составляющими частями контрольной среды является доведение этических ценностей работы на предприятии, профессионализм работников, вовлеченность руководства, его осведомленность и стиль управления, организационная структура предприятия, распределение обязанностей и полномочий, кадровая политика [29].

Выше сказанное позволяет рассматривать внутренний аудит в качестве системного процесса, совокупность организационных мер, методик и процедур которого представляет собой систему внутреннего аудита.

На основании анализа большого количества научной литературы Даудов С.Д. и Ковалева О.Н. выделили свои определения в отношении системы внутреннего контроля (таблица 1).

Таблица 1 – Структура системы внутреннего аудита [30]

Наименование компонента	Характеристика
Контрольная среда	Совокупность локальных нормативных актов, правил и процедур (включая неформализованные) и способов их выполнения, которая создается и поддерживается руководством с целью обеспечения всеми работниками Общества эффективного функционирования системы внутреннего контроля
Оценка рисков	Процесс выявления и анализа рисков. Под риском понимается сочетание вероятности и последствий не достижения целей деятельности (процесса)
Процедуры внутреннего контроля	Действия руководства и сотрудников организации, направленные на обеспечение предприятия необходимых мер по снижению рисков, влияющих на достижение целей деятельности (процесса).
Информация и коммуникация	Система информационного обеспечения и обмена информацией, организованная с целью своевременной регистрации в учетных и информационных системах данных, важных для осуществления деятельности, и обмен ими между руководством и сотрудниками организации, которые нуждаются в этих данных для эффективного управления деятельностью (процессов)
Оценка мониторинга внутреннего контроля	Мониторинг внутреннего контроля осуществляется в отношении элементов внутреннего контроля, указанных выше, с целью определения их эффективности и результативности, а также необходимости их изменения, что позволяет удостовериться в том, что внутренний контроль обеспечивает достаточную уверенность в достижении целей деятельности

Следует понимать, что риски могут быть обусловлены внешними и внутренними факторами. К внешним факторам можно отнести изменения экономической конъюнктуры или законодательства, возникновением новых обстоятельств вне сферы влияния руководства экономического субъекта. К внутренним факторам относятся процессы внутри экономического субъекта: появление новых сотрудников, технологий, новых систем работы, в том числе

информационных систем; рост и развитие предприятия, приводящий к изменениям объема работы, выполняемой сотрудниками; изменение способов ведения деятельности; реорганизация предприятия и т.д.

Стратегия компании в отношении рисков различна, но она основывается на выявлении рисков, оценке их важности, вероятности появления и способах управления. Основываясь на этом возможны: мероприятия по устранению рисков и их игнорирование по различным причинам. Данная тема была изучена рядом авторов Антипенко А.В., Садовнича И.О. [31].

Процедуры внутреннего контроля – это действия, необходимые для снижения рисков, влияющих на достижение целей хозяйственной деятельности предприятия, по мнению Соболева О.А. Такие действия имеют различные цели и применяются на различных организационных и функциональных уровнях. К процедурам внутреннего контроля относится группа обработки информации включающая, документальное оформление, сверку данных, процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами.

Группа проверки наличия и состояния объектов направлена на обеспечение сохранности активов и включает: анализ соответствия документов требованиям законодательства; одобрение сделок и операций с подтверждением полномочий; разделение полномочий и обязанностей; меры ограничения доступа к активам, управление допуском к информационным программам и данным, охрана имущества и проведение инвентаризаций; оценка показателей деятельности на предмет их соответствия поставленным целям или показателям [32].

Аширходжаева А.Т., Мурзалиева Э.И. изучают все компоненты системы внутреннего аудита, но наиболее подробно выделяется тема информации и коммуникации, которая обеспечивают функционирование внутреннего контроля и реализацию его целей. Информация необходимая для принятия решений на всех уровнях организационной системы предприятия поступает из информационной

системы. Также информационная система обеспечивает ведение бухгалтерского учета, в том числе составление отчетности.

Информация и коммуникация необходимы для того, чтобы каждый сотрудник понимал необходимость и ответственность применения системы внутреннего контроля. Важно осознание персоналом значимости его вовлеченности в процессах и связи его действий в информационной системе с работой других сотрудников, а также обмен информацией с руководством предприятия [33].

Оценка внутреннего контроля необходима для выявления того, функционирует ли система внутреннего контроля, и направлена на определение эффективности всех вышеприведенных элементов контроля.

К процедурам оценки внутреннего контроля, с точки зрения Богомолова А.М. и Голощапова Н.А., можно отнести проверку своевременности проведения сверки расчетов, оценка действий персонала на предмет соответствия деловой этике и соблюдения интересов предприятия в отношении с партнерами; оценка изменений в деятельности организации в связи с применением рекомендаций внутреннего контроля; получение информации о плюсах и минусах действующей системы внутреннего контроля и разработка рекомендаций по ее улучшению [34].

Внутренний аудит является оценкой надежности и эффективности существующей системы внутреннего контроля, а внутренние аудиторы – людьми, призванными непредвзято и профессионально провести такую оценку. Другими словами, можно сказать, что внутренний аудит является независимой оценкой. И основной целью компании является обретение уверенности и надежности в использовании средств внутреннего контроля.

Особенности организации внутреннего контроля на предприятии должны определяться спецификой хозяйственной деятельности, ее масштабами и особенностями ее системы управления.

Для более ясной картины системы внутреннего аудита Дерновая О.С. предлагает понять систему корпоративного управления.

Общим собранием акционеров назначается высший орган управления – совет директоров, который одобряет стратегию развития бизнеса, осуществляет надзор за деятельностью руководства, отчитывается и несет ответственность перед собственниками. Существует также исполнительное руководство, которое находится в подчинении у совета директоров и отвечает за составление и использование стратегии бизнеса, обеспечение ежедневного выполнения операций, установления процедур контроля и внутренних правил и несет ответственность за результаты деятельности организации. При совете директоров создается комитет по аудиту, который рекомендует совету директоров аудитора организации и взаимодействует с ним и ревизионной комиссией организации. При исполнительном органе организация создается служба внутреннего аудита, которая подотчетна указанному комитету и проводит проверки с целью обеспечения совета директоров и исполнительного руководства информацией о степени выполнения установленных процедур контроля и об адекватном управлении рисками. Данная организационная структура показана в соответствии с международной практикой и именно в таком варианте может обеспечить независимость внутреннего аудита [35].

Также на службу внутреннего аудита возлагается большая ответственность, которую авторы учебного пособия Кензеева И.А. и Масино Н.Н. разделяет на три момента.

Во-первых, обоснованность и своевременность предоставления заключений о состоянии бухгалтерского учета и отчетности, соответствии учредительных документов, внутрихозяйственных регламентов действующему законодательству и правовому статусу организации, а также заключений о достигнутом уровне и факторах эффективности производственно-хозяйственной и финансовой деятельности.

Во-вторых, обоснованность представленных предложений по улучшению организации системы контроля, бухгалтерского учета, материальной ответственности должностных лиц, программ развития видов деятельности, проектов оптимизации производственных затрат, налогооблагаемых баз, распределение прибыли, создание и использования средств фондов и другим вопросам.

В-третьих, правильность консультаций, оказанных учредителям, руководителям подразделений и работникам аппарата управления по вопросам организации производства, системы управления, ведения бухгалтерского учета, методам анализа финансово-хозяйственной деятельности, правовым и другим вопросам [36].

В соответствии с вышеизложенным в отношении сущности и элементов внутреннего контроля необходимо обратить особое внимание на тесную взаимосвязь бизнес-процессов предприятия со стратегией организации внутреннего контроля. Также важно, что в процессе становления внутреннего контроля на предприятии должен участвовать каждый сотрудник, необходимо повышать степень вовлеченности работников, устанавливать персональную ответственность за осуществление контрольных функций. Однако ключевым фактором является преобладание пользы внутреннего контроля над понесенными на его организацию и реализацию затратами.

Таким образом, внутренний аудит призван выполнять более широкие задачи по оценке процессов внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления. Основной задачей системы внутреннего контроля является обеспечение наблюдения и проверки функционирования любого объекта внутреннего контроля на предмет соответствия их деятельности законам, стандартам, нормам, принимаемым управленческим решениям.

1.3 Классификация процедур внутреннего аудита

Сущность понятия «аудиторская процедура» выражается как определенный порядок и последовательность действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств на конкретном участке аудита.

Все аудиторские процедуры можно разделить на следующие этапы, которые выделили Сафонова М.Ф. и Добровольский А.Г.:

- формирование цели получения аудиторских доказательств;
- оценка надежности источников аудиторских доказательств;
- анализ рисков существенного искажения информации;
- выбор аудиторских процедур;
- сбор аудиторских доказательств, основанный на предположениях;
- анализ и корректировка собранных доказательств с учетом подтверждения или не подтверждения предположений составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- сбор дополнительных аудиторских доказательств;
- оценка полученных доказательств;
- формирование мнения аудитора.

Таким образом, процесс получения аудиторских доказательств основан на целевом и информационном подходах к их сбору и оценке. Следует учитывать, что первоначально общий объем собранной учетно-аналитической информации является несистематизированным потоком [37].

Исходя из этого Зориков Д.П. повествует о том, что 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 действующих нормативных актах и учредительных документах 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 [38].

Короткова А.В. и Миргородская Т.В. выделяют типы аудиторский проверок на предприятиях:

- аудит эффективности – оценка и анализ деятельности объекта аудита на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности;
- аудит соответствия – оценка, проверка соблюдения объектом аудита норм законодательства, а также актов субъектов сектора, принятых в их реализацию [39].

Основными структурными элементами проверки Абленов Д.О. выделяет:

- контроль инвестиций – заключается в выявлении и минимизации источников финансовых оттоков, связанных с инвестированным капиталом. По итогам может быть принято решение о проведении сбалансированной политики компании. В ее состав обычно включается перенаправление средств на другие промышленные или хозяйственные нужды. Одним из путей уменьшения затрат за счет выплаты дивидендов является упорядочивание структуры расчетов и отсеивание ненадежных акционеров, не вносящих вовремя взносы в уставной капитал;
- контроль сохранности активов – включает в себя выявление злоупотреблений и реальный учет изношенности фондов. Своевременная замена материальной базы предприятия является гарантом успешной работы;
- контроль структуры капитала – относится скорее к регулятивной политике компании. Определение фактических притоков и оттоков позволяет

более эффективно распределять средства на расширение производства, выплату процентов по кредитам и др.;

- контроль процессов снабжения, производства и продажи – выявляет малоэффективные звенья в цепочках обеспечения производственных и хозяйственных нужд, выпуска продукции, маркетинговых исследований и логистики. Важным этапом является оценка эффективности расходования ресурсов и сырья, оказывающих преимущественное влияние на величину себестоимости;

- контроль соблюдения законодательства – ставит целью исключить негативные последствия по результатам проверки правоохранительными органами;

- контроль учетной и бухгалтерской документации – предотвращает намеренные и случайные ошибки и позволяет дополнительно контролировать составленную отчетность [40].

Также служба внутреннего аудита осуществляет анализ, обобщение и систематизацию выявленных по результатам государственного аудита нарушений и недостатков.

Одной из тенденций развития аудита, в том числе и внутреннего аудита с точки зрения Булыга Р.П., Мельник М.В., является расширение его целей и задач и превращение из просто контрольного органа, в орган, целью деятельности которого является установление стратегических возможностей развития предприятия, проведение стратегического анализа и определение перспектив развития [41].

Поэтому по мнению Новосельцев А.А. процесс внутреннего аудита можно разделить на две группы: стратегический и текущий.

К стратегическому процессу внутреннего аудита относятся:

- мониторинг внешней среды деятельности предприятия;
- участие в разработке стратегии развития предприятия;
- создание системы оценки рисков, управление рисками;

- оценка инвестиционных и других проектов.

К текущим можно отнести:

- изучение систем бухгалтерского учета;
- оценка и мониторинг адекватности систем бухгалтерского учета;
- оценка эффективности систем бухгалтерского учета;
- учет, финансовый анализ и контроль;
- мониторинг системы внутреннего контроля;
- контроль за соблюдением законодательства;
- оценка степени надежности информации, предоставляемой системе управления;
- консультации по бухгалтерским, налоговым, правовым вопросам;
- участие в автоматизации учета (бухгалтерского, управленческого, налогового);
- контроль за выполнением плановых показателей [42].

Система внутреннего аудита организации должна обеспечивать выполнение организацией контрольных процедур, направленных на предупреждение или минимизацию рисков, влияющих на достижение организации.

Разработка и описание контрольных процедур организации должны осуществляться организацией на основе анализа причин возникновения рисков и оценки их последствий.

Контрольные процедуры проводятся в рамках основного этапа аудиторской проверки – проведение аудиторских процедур.

Классификатор групп контрольных процедур может быть построен таким образом, что любое действие сотрудников, элемент инфраструктуры и т.д., предназначенные для минимизации рисков, присущих бизнес-процессу, можно отнести к той или иной из приведенных в классификаторе групп. А.В. Алексеева в своей работе выделяет следующие группы контрольных процедур на протяжении всей аудиторской деятельности на рисунке 1 [43].

Установление стандартов	Регламент деятельности	Разделение обязанностей	Закрепление ответственности
Ограничение полномочий	Ограничение доступа	Проверка результатов	Экспертиза
Коллективное выполнение	Авторизация	Регистрация операций	Текущий контроль
Отчетность	Анализ результатов	Сверка	Архивация
	Дублирование операций	Подтверждение	

Рисунок 1 – Группы аудиторских процедур

Установление стандартов – определение конкретных и измеримых показателей поставленных целей деятельности и критериев принятия решений.

Регламентация деятельности – разработка порядка, правил, алгоритмов и т.п., исполнение которых обеспечивает достижение целей той или иной деятельности.

Проверка разделения обязанностей – обязанности, являющиеся "критическими", должны выполняться разными сотрудниками: существуют следующие группы критических обязанностей: хранение активов; авторизация операций; совершение операций; учет операций; контроль за исполнением операций. То есть каждый сотрудник должен обладать только необходимыми правами в системе для минимизации рисков мошенничества и злоупотреблений.

Проверка закрепления ответственности – ответственность за совершение и результаты всех необходимых для достижения целей бизнес-процесса функций должна быть четко и однозначно закреплена за конкретными сотрудниками. Минимизация рисков, связанных с неисполнением функций, совершением несанкционированных действий.

Проверка ограничение полномочий – проверка того, что установлены пределы (лимиты) полномочий менеджера по распоряжению активами организации и принятию других управленческих решений. Минимизация последствий принятия

неверных управленческих решений, минимизация последствий злоупотреблений и мошенничества.

Проверка ограничения доступа – доступ к активам и информации должен быть предоставлен только уполномоченным сотрудникам, в чьи должностные обязанности входит совершение тех или иных операций с активами и информацией, для остальных же лиц (в том числе и для сотрудников предприятия, в чьи обязанности не входит работа с конкретными активами и информацией) доступ запрещен, причем существуют средства, гарантирующие невозможность доступа для неуполномоченных лиц. Минимизация рисков мошенничества и злоупотреблений, рисков утраты активов и информации, рисков несанкционированного распоряжения активами.

Привлечение экспертов – получение профессионального мнения независимого специалиста по тому или иному вопросу. Минимизация широкого спектра рисков (убытки, превышение затрат, производственные аварии и т.п.) связанных с принятием неверных управленческих решений.

Проверка авторизации – проверка разрешения уполномоченного лица на совершение той или иной операции. Минимизация рисков, связанных с совершением несанкционированных действий.

Текущий контроль – осуществление наблюдения за каждодневной работой сотрудников, как правило, осуществляемое руководителем. Предотвращение и исправление ошибок и отклонений на операционном уровне.

Проверка результатов – проверка результатов выполнения сотрудником какой-либо функции другим сотрудником, или руководителем или специально уполномоченным лицом. Исправление ошибок и отклонений.

Проверка коллективного выполнения – проверка того, что результаты работы "авторизуются" только при наличии подписей всех членов комиссии. Как правило, предотвращение мошенничества и минимизация рисков, связанных с ошибками персонала.

Сверка – производится путем сопоставления данных из разных источников для подтверждения достоверности данных. Снижение риска искажения или утраты информации, снижение риска утраты или несанкционированного использования активов.

Проверка качества архивации – обеспечение надлежащей сохранности документов и информации. Снижение риска утраты и искажения информации.

Проверка дублирования операций – параллельное выполнение тех или иных работ с последующим сравнением результата, или дублирование тех или иных функций. Минимизация операционных рисков.

Подтверждение – подтверждение факта передачи, получения или достоверности информации. Снижения риска утраты или искажения информации.

Формирование отчетности – предоставление отчета о результатах работы вышестоящему руководству.

Анализ результатов – сравнение плановых и фактических результатов с внесением в процесс возможных корректировок и изучение причин отклонений. Устранение последствий негативных событий, предотвращение негативных событий в будущем.

Проведенный анализ видов и групп контрольных процедур позволяет сделать вывод об их многообразии и значимости каждой из них. Каждая приведенная контрольная процедура несет на себе свою функцию. Совокупность эффективно функционирующих контрольных процедур способствует достижению цели как каждого бизнес-процесса, так и достижению общих стратегических целей на уровне компании в целом [43].

И.Б. Романова и О.Ф. Ермишина считают, что аудиторские доказательства – это последовательность действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств на конкретном участке аудита [44].

Международный стандарт аудита устанавливает, что входит в состав аудиторских доказательств при проведении аудита финансовой отчетности и

каковы обязанности аудитора по разработке и выполнению аудиторских процедур с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, чтобы иметь возможность сделать обоснованные выводы, которые послужат основанием для аудиторского мнения.

Цель аудитора состоит в разработке и выполнении аудиторских процедур таким образом, чтобы аудитор мог собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства для того, чтобы иметь возможность сделать обоснованные выводы, которые послужат основанием для аудиторского мнения.

Ряд таких авторов, как Дробышевская Е.И., Сурнина К.С., Чая В.Т. и Джалаева З.Г. в своих работах отмечают, что при проверке учета внутренний аудитор может применять определенный перечень способов получения доказательств (рисунок 2).

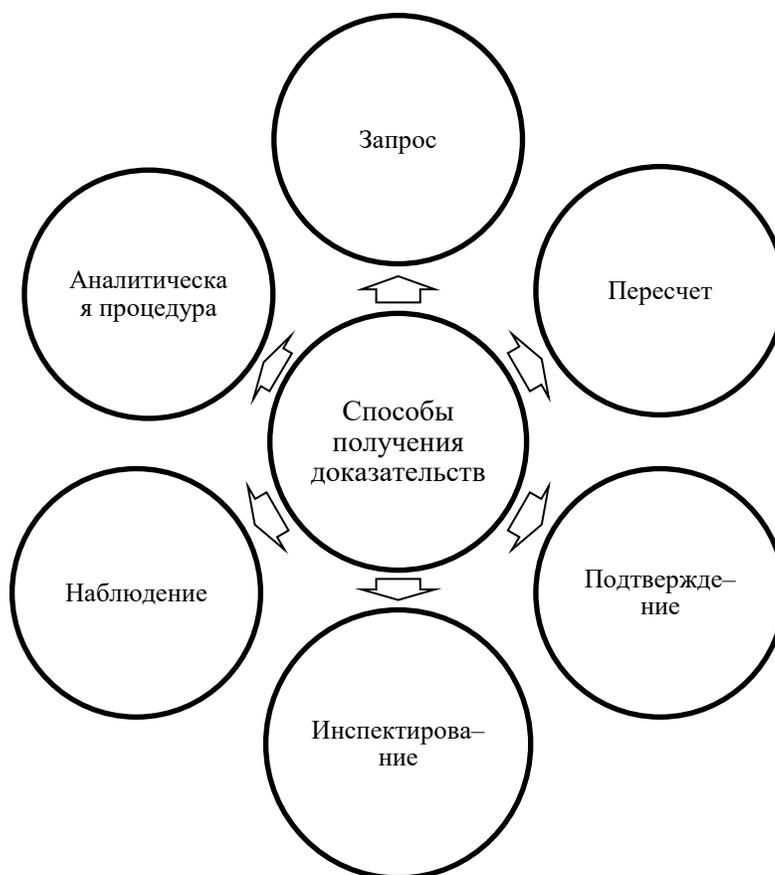


Рисунок 2 – Способы получения аудиторских доказательств¹

¹Составлено автором по: [58,64]

По мнению Сапуновой А.Е. 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, отмечает Сапунова А.Е. [45].

Е.В. Виноградов отмечает, что запрос представляет собой письменное или устное обращение за информацией к уполномоченным сотрудникам или к третьим лицам [46].

Волкова М.Н. в своей работе разделяет запрос на официальный и неофициальный. Чаще всего запрос на официальном бланке формируется для третьих лиц (запрос в банки или контрагентам). Прочие запросы внутри компании являются неофициальными и направляются ответственным лицам вместе с приказом о проведении аудита. Также в перечень неофициальных запросов можно включить устный опрос руководство компании.

Ответы на запросы позволяют аудитору получить информацию: которой он ранее не располагал и которая необходима для проведения прочих процедур. Сам по себе запрос, как правило, не дает достаточных надлежащих аудиторских доказательств отсутствия существенного искажения бухгалтерской отчетности или доказательств эффективности средств контроля. В связи с этим стоит отметить, что запросы часто дополняют другие аудиторские процедуры [47].

Способ получения доказательств «инспектирование» подробно рассматривает Романова И.Б., называя данную проверку «по существу». 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. Примером инспектирования, проводимого в качестве теста средств контроля, является проверка учетных записей и других документов на предмет их санкционирования.

При инспектировании аудитор должен принять во внимание, следующее:

- отдельные документы могут представлять собой непосредственные аудиторские доказательства существования актива; однако в результате инспектирования таких документов не всегда могут быть получены аудиторские доказательства в отношении прав на этот актив или его стоимостной оценки (например, акции, облигации);

- инспектирование исполненного договора может предоставить аудиторские доказательства в отношении применяемой учетной политики (например, в части признания выручки);

- инспектирование материальных активов может предоставить надежные аудиторские доказательства в отношении их существования, но не обязательно в отношении прав собственности на них, или обязательств, связанных с данными активами, или оценки таких активов;

- инспектирование отдельных единиц активов осуществляется, как правило, в ходе наблюдения за проведением инвентаризации этих активов [48].

Щербина Н.С. определяет в своей работе, что наблюдение заключается в отслеживании выполнения процесса или процедуры другими лицами, например, осуществление аудитором наблюдения за проведением инвентаризации запасов сотрудниками организации или за выполнением контрольных действий.

Примером наблюдения является изучение аудитором подсчета материальных запасов, выполняемого персоналом или выполнения персоналом контрольных действий.

При наблюдении аудитор должен принять во внимание, что, обеспечивая аудиторские доказательства в отношении выполнения процесса или процедуры, данная аудиторская процедура ограничена во времени лишь тем моментом, в который она проводится, а также тем, что сам факт наблюдения может оказывать влияние на выполняемый процесс или процедуру [49].

Скородумов В.А. детально изучил метод «подтверждение» и сформулировал свое понятие данного способа получения аудиторских доказательств: получение аудиторского доказательства непосредственно от третьей стороны в виде ответа в письменной форме на бумажном или электронном носителе.

Внешние подтверждения применяются, в частности, для получения аудиторских доказательств:

- при проверке остатков денежных средств на расчетных, валютных счетах и депозитах;
- при проверке остатков задолженности по кредитам и займам и условий (проценты, срок и прочие);
- при проверке остатков дебиторской и кредиторской задолженности.

Остатки задолженности от кредитных организаций и денежных средств на счетах в банках подтверждаются с помощью выписок из банка или писем-подтверждения. Остатки дебиторской и кредиторской задолженности подтверждаются с помощью актов сверки или писем-подтверждения от контрагентов.

В случае необходимости подтверждения информации, подтверждающей состояние расчетов, условий сделки и т. п., направляются запросы контрагентам. Запросы на подтверждение информации подготавливаются от имени руководства подразделения с просьбой к третьей стороне заполнить шаблон письма-подтверждения.

Если не были получены аудиторские доказательства или при сверке были обнаружены расхождения, то необходимо применить дополнительные аудиторские процедуры для выяснения причин ошибки или для подтверждения корректности данных в учете [50].

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 [51].

Пересчет или повторное исчисление по мнению Щербиной Н.С. рекомендуется использовать в следующих случаях: меридиональная и параллельная проверка точности подсчетов в оборотной ведомости; проверка правильности начисления налогов, социального страхования, пенсионного фонда и прочее [52].

Дробышевская Е.И. и Сурнина К.С. отмечают, что 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 [53].

Панкова С. В. выделяет необходимые требования для аналитических процедур:

- сравнение данных финансовой отчетности текущего и предыдущих периодов;
- сопоставление этих данных с предполагаемыми результатами и финансовым состоянием организации;
- изучение соотношений различных показателей финансовой отчетности, которые должны соответствовать прогнозируемым показателям, характерным для данного хозяйствующего субъекта и (или) отрасли в целом [54].

Панкова С.В. и Прокопьева Ю.В. в своей работе выделяют основные этапы проведения аналитической процедуры. Аналитическая процедура начинается с определения информационного массива, на основании которого будет проводиться анализ. В дальнейшем выбирается методика анализа, необходимая для оптимального достижения поставленной цели или задачи. Обязательным условием является установление критериев при выявлении необычных колебаний, то есть не

все изменения будут являться «критическими». После осуществления всех подготовительных процедур осуществляется аналитическая процедура и оцениваются результаты выполнения процедур, формулируются выводы [55].

Романова И.Б. выделяет в своей работе [48], что внутренние аудиторы могут осуществлять аналитические процедуры разными способами, используя: денежные показатели, физические значения, пропорции и проценты. Аналитические процедуры помогают выявить обстоятельства, требующие проведения дополнительного сбора информации.

Оценка финансовой информации на основе анализа взаимосвязей между данными финансового и нефинансового характера. Аналитические процедуры предполагают также исследование выявленных отклонений и взаимосвязей, которые противоречат другой информации или существенно расходятся с прогнозируемыми данными [48].

Когда используется большой объем данных для получения аудиторских доказательств применяется аудиторская выборка.

С точки зрения Буткова О.В. и Богаченко А.Г. аудиторская выборка, с одной стороны – способ проведения аудиторской проверки, при котором аудитор проверяет документацию бухгалтерского учета экономического субъекта не сплошным порядком, а выборочно, а с другой стороны – это перечень определенным образом отобранных элементов проверяемой совокупности с целью на основе их изучения сделать вывод о всей проверяемой совокупности [56].

И.Б. Романова и О.Ф. Ермишина определяют задачи для выборочной проверки на соответствие и «по существу».

Задача выборочной проверки на соответствие – установить, часто ли в проверяемом отчетном периоде нарушались нормы внутреннего контроля. Задача выборочной проверки по существу состоит в измерении нарушений внутреннего контроля в стоимостном выражении. Выборочную проверку по существу иначе называют количественной.

Метод выборочной проверки основан на принципах теории вероятностей, согласно которым можно получить довольно точные данные о целом по его относительно малой части. Выборка должна быть репрезентативной, то есть все элементы изучаемой совокупности должны иметь равную вероятность быть отобранными в выборку [57]. Для обеспечения репрезентативности аудиторская организация должна использовать один из следующих популярных методов, описанных в работах Березиной И.В., Васильевой М.А., Глазуновой Ю.А. и Бессоновой Е.А.:

- случайный отбор;
- систематический отбор;
- комбинированный отбор;
- отбор специфических элементов [58,59].

Случайный отбор может производиться по таблице случайных чисел. Устанавливается нумерационная система для элементов генеральной совокупности, составляется таблица с соответствием нумерации и элементов, допустимо выбрать начальную точку наугад, просто ткнув карандашом в таблицу.

Систематический отбор происходит путем деления генеральной совокупности на объем выборки для получения частного N , так называемого "шага выборки", после чего в генеральной совокупности выбирают случайный исходный элемент, далее отбирают каждый N -й элемент [58].

Комбинированный отбор включает в себя комбинацию случайного и систематического отбора [60].

Отбор на основании специфических элементов происходит исходя из своего профессионального суждения. Отбираются специфические элементы, но данный метод не может быть распространен на всю генеральную совокупность [58].

И.Б. Романова и О.Ф. Ермишина отмечают необходимость анализировать каждую ошибку, попавшую в выборку, экстраполировать полученные при выборке результаты на всю проверяемую совокупность, оценивать риски выборки [61].

Глазунова Ю.А. и Бессонова П.О. определяют, что данные методы позволяют своевременно выявить и устранить те условия и факторы, которые не способствуют эффективному ведению производства и достижению поставленной цели [62].

На основании информации (рисунок 3), полученной внутренними аудиторами в ходе анализа и мониторинга финансового состояния, финансовых результатов деятельности предприятия, с помощью применения аналитических процедур, аудитор сможет выразить мнение о функционировании хозяйствующего субъекта и предложить методы по повышению эффективности и результативности его деятельности [63].

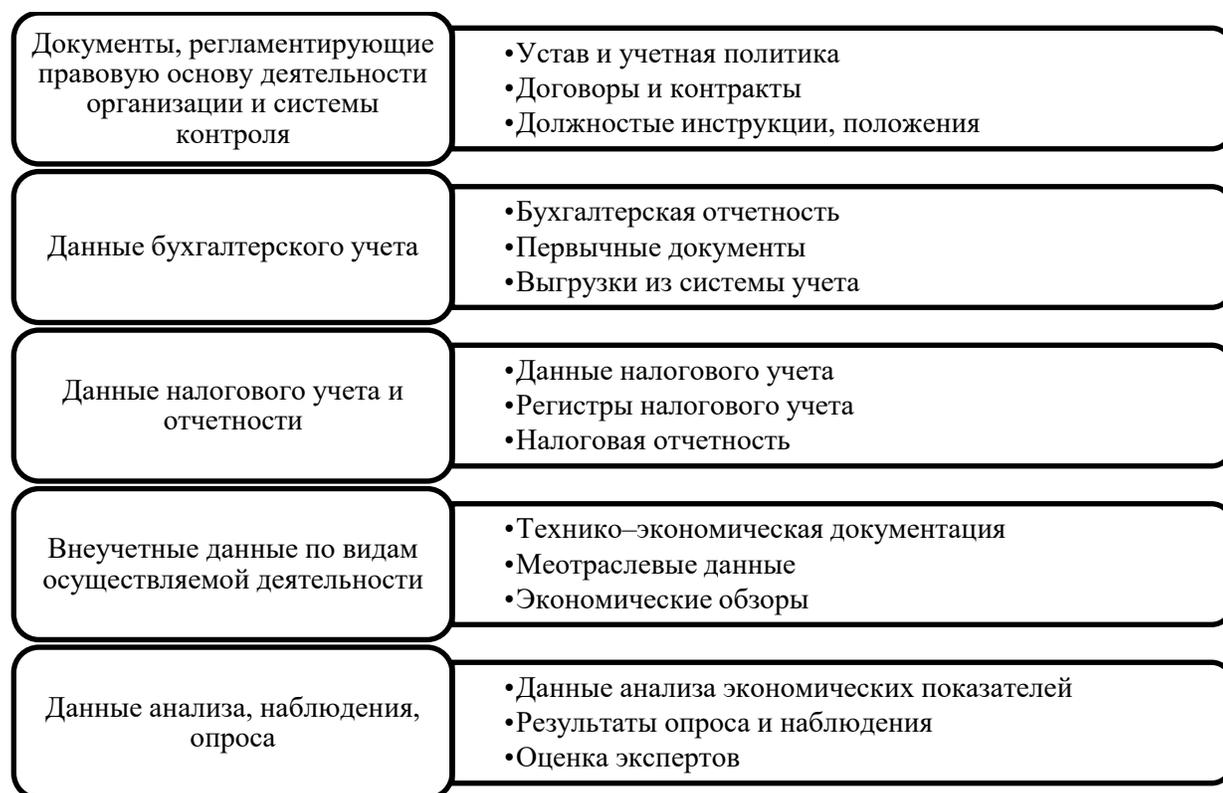


Рисунок 3 – Информационная база для проведения внутреннего аудита²

На основании вышеперечисленных источников составляются рабочие документы, содержащие в себе графики, таблицы, диаграммы.

Таким образом, актуальной проблемой функционирования эффективной системы внутреннего аудита является отсутствие методологического единства

²Составлено автором по: [63,64].

информационной базы, которая влечет за собой сбор разнотипных аудиторских доказательств и, как следствие, различных результатов проверки и сложности систематизации этих результатов при подготовке аудиторского заключения. Для устранения данной проблемы необходимо унифицировать сбор аудиторских доказательств, обеспечивая комплексный единый подход к внутреннему аудиту и его методике, не нарушающую целостную картину восприятия состояния систем и подсистем финансового, управленческого, налогового учета, контроля, анализа и других подсистем хозяйствующего субъекта.

Деятельность внутренних аудиторов также направлена на управление рисками, поскольку эффективность формируемых управленческих решений обусловлена не только профессионализмом и квалификацией управленческого персонала, но и качеством информации, на основе которой они принимаются. Качество информации определяется ее достоверностью, полнотой и оперативностью.

Однако, зачастую лицо, принимающее решение, вынуждено действовать в условиях неопределенности и риска, которые обусловлены недостаточностью и несвоевременностью информации, на основании которой принимаются управленческие решения. Именно потому перед внутренним аудитом ставится задача минимизации рисков.

Система внутреннего аудита должна демонстрировать не только способность идентифицировать ошибки и отклонения, но и изменяться с целью снижения вероятности возникновения подобного рода ошибок и отклонений в будущем.

Таким образом, существующий метод неэффективен в связи с отсутствием методологического единства информационной базы, сбора разнотипных аудиторских доказательств. Неэффективностью старой системы внутреннего аудита проявляется в различных результатах проверки, сложности систематизации этих результатов при подготовке аудиторского заключения.

Поэтому на основании вышесказанного предлагается унифицировать сбор аудиторских доказательств, разработать комплексный единый подход к методике внутреннего аудита и связать существующие процедуры с другими важными процессами компании.

2 АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ТЕНДЕНЦИЙ РАЗВИТИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

2.1 Анализ современных тенденции развития службы внутреннего аудита в России

Развитие рыночной экономики сопряжено с концентрацией собственности, интеграционными процессами, что привело к формированию финансово-промышленных групп, холдингов, концернов, корпораций. Для осуществления управленческих функций собственники и топ-менеджеры в условиях нарастающей неопределенности бизнес-ситуации, неясности и неуверенности в конечных результатах должны решать проблему выживания и развития, создавать механизмы, дающие возможность принимать скоординированные и оптимальные управленческие решения [64]. Эффективная система информационного обеспечения управления хозяйственной деятельностью организаций является важнейшим фактором, определяющим перспективы развития и повышения финансовой и конкурентной устойчивости бизнеса [65].

В последние годы российские компании повышают интерес к внутреннему аудиту. Владельцу бизнеса важно постараться снизить возникающие при его деятельности риски. Для этого нужен постоянный контроль как за деятельностью отдельных работников, так и предприятия. Помочь в этом может в правильное ведение экономической работы, в частности, бухгалтерского (финансового) учета и отчетности, а также соблюдение правовых норм. Помочь предпринимателю повысить эффективность функционирования всех подсистем может такой важный элемент внутреннего контроля, как внутренний аудит [66].

На основании выше сказанного, можно сделать вывод о том, что в компаниях служба внутреннего аудита является относительно новым понятием и в последнее время усиливается интерес к данному направлению со стороны руководителей

компаний. В связи с этим служба внутреннего аудита находится на стадии развития и подстраивается под интересы владельцев бизнеса.

В ходе изучения теоретических материалов был выявлен усиливающийся интерес к внутреннему аудиту, который обусловлен рядом факторов. Во-первых, внутренний аудит является одним из немногих ресурсов, доступных в настоящее время, и в то же время снижает ценность ресурсов, для которых правильное их использование может повысить эффективность работы компании [67]. Во-вторых, наличие в компании хорошего корпоративного управления, одним из неотъемлемых звеньев которого становится внутренний аудит, является положительным сигналом для потенциальных инвесторов и кредиторов и повышает инвестиционную привлекательность компании. Многие руководители отделов внутреннего аудита отмечают в качестве основной цели более эффективное использование ресурсов компании, при максимально комплексном подходе к оценке рисков [68].

Исследовательский фонд ПА и аудиторская компания Deloit совместно с Институтом внутренних аудиторов проводят на регулярной основе исследования для оценки состояния практики внутреннего аудита. Метод сбора информации для анализа текущей ситуации на предприятиях проходил путем опроса. Опрос – это интервьюирование или анкетирование наиболее компетентных носителей информации (экспертов) [69].

Исследовательский фонд проводил опрос практикующих специалистов на 23 языках с участием 14 500 практикующих специалистов, представляющих более 150 отделений и 106 институтов в 166 странах / территориях.

По результатам данного исследования:

- более 28 процентов указали, что количество сотрудников постоянного внутреннего аудита увеличилось за последний год;
- более 40 процентов указали, что их бюджеты на внутренний аудит увеличились по сравнению с предыдущим годом.

Основной целью при рассмотрении исходных данных было выявление ключевых статистических данных.

Например, более одной пятой респондентов указали, что они проводят оценку рисков только один раз в год, и используют ее в качестве основы для своего плана аудита на предстоящий год. Более того, только около 18 процентов обновляют свои планы аудита три или более раз в год [70].

Институт внутренних аудиторов и компаниям «Делойт» провели совместное исследование состояния и тенденций развития внутреннего аудита в России. В рамках исследования было опрошено около 100 руководителей служб внутреннего аудита в российских компаниях нефинансового сектора из различных отраслей [71].

В настоящее время большинство компаний стремится к созданию обособленного подразделения (подробнее см. рисунок 4). Данный факт подтверждается ростом компаний за последние пять лет с отдельной службой внутреннего аудита (рост с 2015 года на 32%). Внутренний аудит, совмещенный с другими подразделениями, остается в 24% компаний.



Рисунок 4 – Подразделение внутреннего аудита в организационной структуре российских компаний в 2015 и 2020 гг.

Данная статистика указывает на то, что во многих предприятиях служба внутреннего аудита только развивается и требует постоянного совершенствования. Также необходимо отметить, что план и предполагаемые риски необходимо совершенствовать на регулярной основе в независимости от того, когда служба внутреннего аудита была создана на предприятии.

Перечень функциональных обязанностей и основных задач службы внутреннего аудита в 2020 году по сравнению с 2017 годом увеличился. Новыми функциями внутреннего аудита стали являться: оценка безопасности информационных систем (ИС) и администрирование «горячей линии».

Появление оценки безопасности ИС в перечне функциональных обязанностей внутреннего аудита отражает сложившийся тренд. Отчет Международного института внутренних аудиторов (IIA) OnRisk 2020, содержащий перечень наиболее существенных рисков, с которыми сталкиваются компании сейчас и будут сталкиваться в ближайшие 4 года, говорит о том, что в топ-5 входят риски, связанные с кибербезопасностью, защитой данных и новыми технологиями. Для того чтобы приносить ценность для компании, внутренний аудит должен обладать соответствующими навыками. Также в 2017 году наиболее частыми ответами были: оценка эффективности системы внутреннего контроля (89%), мониторинг устранения недостатков в ее работе (89%), содействие руководству при ее создании (84%), то в 2020 году наиболее популярными ответами является оценка эффективности системы внутреннего контроля (82%) и оценка эффективности системы управления рисками (76%).

Существенно снизилось (с 53% в 2017 году до 30% в 2020 году) количество респондентов, считающих задачу по обеспечению контроля за сокращением затрат функциональной обязанностью службы внутреннего аудита. Подробнее с изменениями в функциональных обязанностях и основных задачах службах внутреннего аудита можно ознакомиться на рисунке 5.



Рисунок 5 – Функциональные обязанности и основные задачи службы внутреннего аудита на российских предприятиях в 2017, 2019, 2020 гг.

Классический аудиторский цикл включает в себя четыре хронологических этапа: планирование аудиторской проверки руководителем группы, проведение аудиторской проверки, формирование мнения, подготовка и выпуск отчета, а также один функциональный этап – мониторинг выполнения рекомендаций.

Этапы полного цикла аудиторской проверки занимают в среднем: две недели – планирование работ; три недели – работа на объекте; две недели – подготовка и выпуск отчета; шесть недель – мониторинг выполнения рекомендаций.

Примерно в половине служб внутреннего аудита полный цикл аудиторской проверки занимает до 10 недель. Каждая третья служба внутреннего аудита проходит полный цикл за 10–20 недель (рисунок 6).

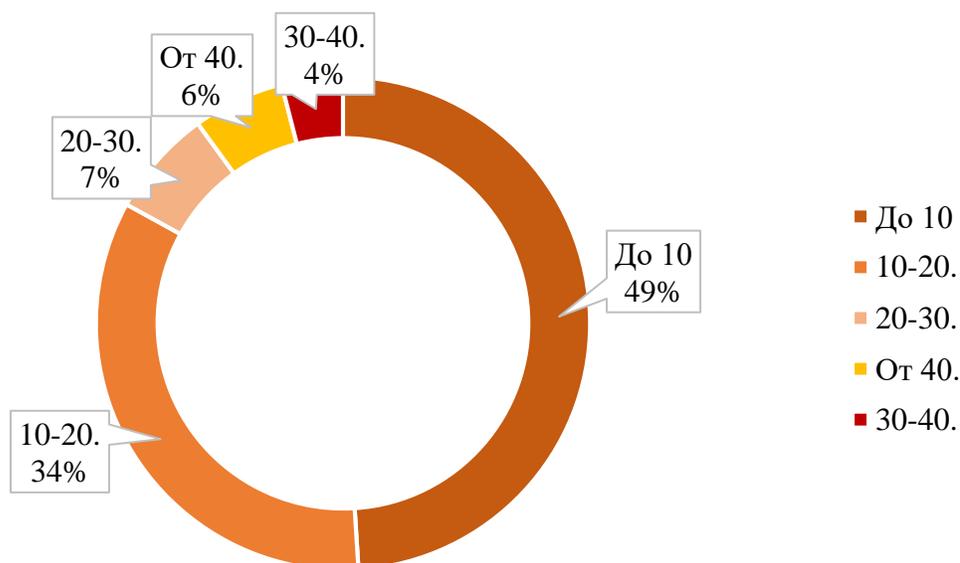


Рисунок 6 – Длительность цикла аудиторской проверки на российских предприятиях в 2021 году (в неделях)

Кадры являются одним из ключевых факторов, обеспечивающих успешность и эффективность работы компании. Высокая компетентность сотрудников, честность, наличие доверия со стороны руководства, удовлетворение существующими системами оплаты труда, стимулами и поощрениями это те причины, которые обеспечат относительно низкую вероятность искажения финансовой отчетности даже при наличии недостатков функционирования системы

контроля. В противоположном случае некомпетентность работников может свести на нет эффективность любой системы контроля.

В связи с этим в течение последних лет руководители внутреннего аудита предпочитают набирать персонал из числа внутренних аудиторов других компаний. Однако, внутренний аудит в организациях стал появляться недавно, перед многими компаниями стоит проблема в дефиците кадров. На рынке труда мало специалистов внутреннего аудита высокого уровня.

Таким образом, ключевой фактор, который влияет на деятельность службы внутреннего аудита, респонденты называют нехватку кадровых ресурсов (58%). Также важными недостатками являются: большие затраты времени на получение необходимой информации и недостаточная степень сотрудничества со стороны аудируемых подразделений (рисунок 7).



Рисунок 7 – Ключевые недостатки, которые оказывают влияние на деятельность службы внутреннего аудита на российских предприятиях в 2021 году [72]

Основная часть (в среднем 85%) бюджета службы внутреннего аудита составляет заработная плата и дополнительные вознаграждения работников службы внутреннего аудита. В результате того, что на рынке недостаточное количество квалифицированных кадров компания несет затраты на обучение персонала. Около половины компаний отводят на обучение одного сотрудника от 21 до 40 часов, а в каждой четвертой компании время обучения превышает 40 часов в год.

КПМГ также проводили исследование текущего состояния и тенденций развития внутреннего аудита, в котором выделили, что доля бюджетов службы внутреннего аудита относительно годовой выручки компаний-респондентов варьировалась в пределах 0,002 – 0,63%. При этом в каждой третьей службе внутреннего аудита размер бюджета соответствовал 0,01 – 0,05% годовой выручки компании, а в каждой четвертой – 0,11 – 0,5% (рисунок 8) [73].

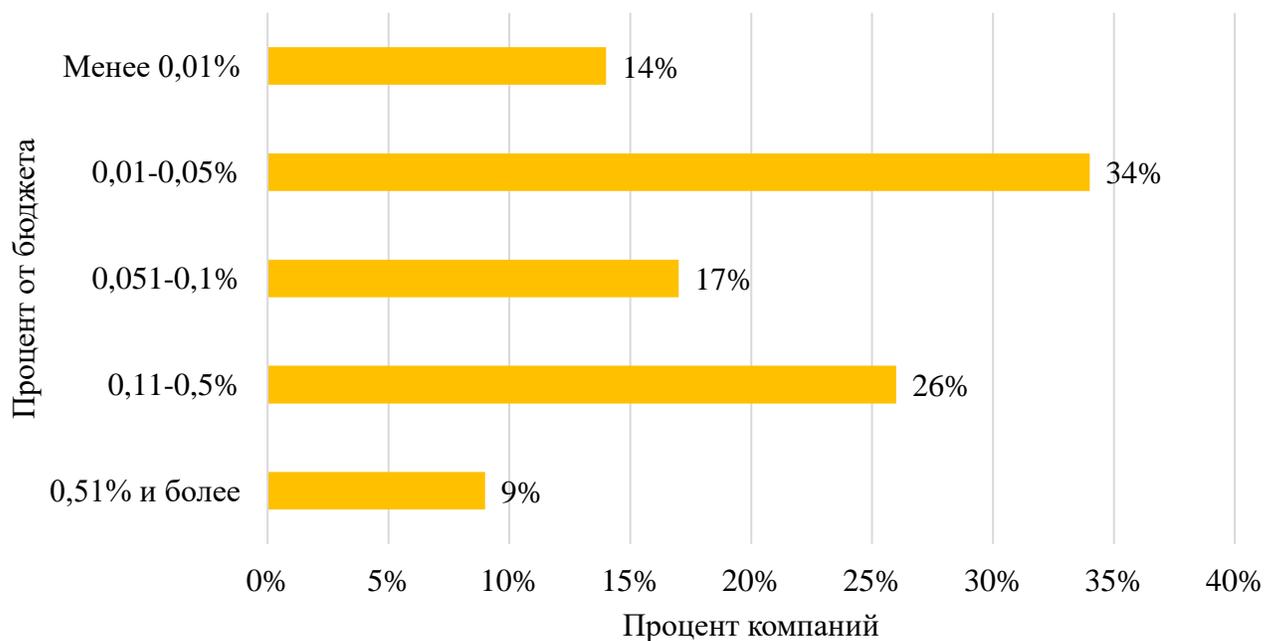


Рисунок 8 – Отношение бюджета службы внутреннего аудита к размеру выручки компании на российских предприятиях в 2021 году

Внутренний аудит является относительно новым понятием для предприятий и находится на этапе развития. В результате этого возникает множество проблем.

Во-первых, сотрудники службы внутреннего сталкиваются с отсутствием интереса у сторонних подразделений к содействию при проведении аудиторских проверок. В следствии этого увеличивается время ожидания необходимой информации, низкий уровень сотрудничества. Необходимо интегрировать проведение аудиторских проверок с другими процессами и выделять, как одних из основных потребителей информации соответствующие подразделения.

Во-вторых, недостаточное обеспечение кадровыми ресурсами. Поиск квалифицированных кадров и обучение персонала со смежных профессий приводит к значительным затратам и к увеличению времени проведения аудиторских проверок.

2.2 Исследование и оценка тенденций использования технологий во внутреннем аудите в России

Развитие технологий приводит к внедрению инноваций во всех отраслях. По мере развития технологий и устранения барьеров для выхода на рынок, компании из различных секторов экономики начинают применять в своей работе инновационные подходы, основанные на новых технологиях.

В рамках «Исследования современного состояния профессии внутреннего аудитора» проведенного PwC было рассмотрено, каким образом службы внутреннего аудита закладывают основы для своего технологического и кадрового развития, чтобы поддержать реализацию инновационных стратегий своих компаний. Более 2 500 членов советов директоров, представителей высшего руководства и специалистов в области аудита из 92 стран мира поделились своим мнением об использовании технологий внутренним аудитом и о пользе, которую это приносит [74].

В рамках исследования было выяснено, что службы внутреннего аудита, которые дальше всех продвинулись на пути освоения технологий, развивают использование технологий и кадровые модели одновременно. Сочетание этих

направлений позволяет создавать функции, в которых компетенции в сфере технологий становятся нормой. И такой подход приносит результаты: три из четырех служб внутреннего аудита, использующих современные технологии, приносят существенную пользу бизнесу. Этот показатель гораздо выше по сравнению со службами внутреннего аудита, которые уделяют технологиям меньше внимания.

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 [71]. Графически вышеперечисленные данные изображены на рисунке 9.

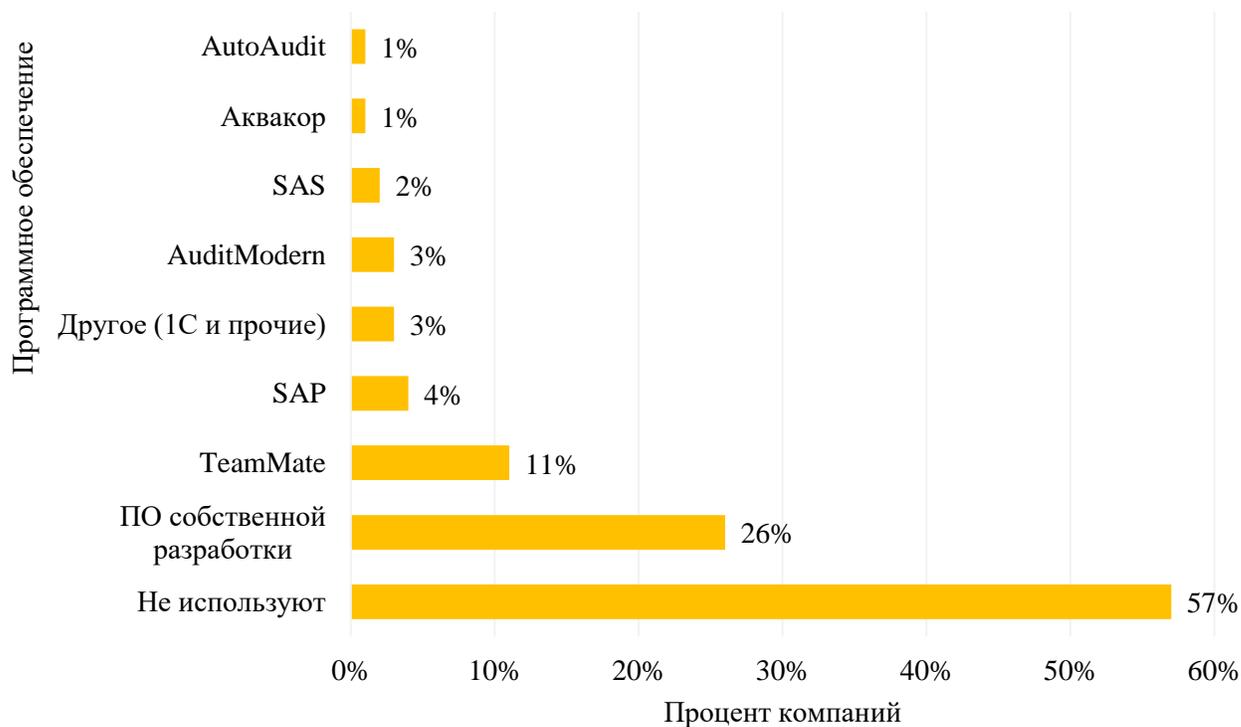


Рисунок 9 – Использование специального программного обеспечения для проведения аудиторских проверок в российских компаниях в 2021 году

Директора предприятий выделяют пять направлений развития внутреннего аудита, в том числе развития инструментария (автоматизация, цифровизация; роботизация).

Основные преимущества автоматизации являются: систематизация процесса внутреннего аудита; повышенная информационная безопасность; снижение ручных рутинных операций; сокращение времени на отчетность; централизованный процесс мониторинга внедрения рекомендаций.

Количественные преимущества автоматизации говорят за себя: согласно приведенным докладчиком данным, таким образом можно сэкономить до 20% времени на формирование отчета по аудиторской проверке; до 25% времени аудиторов на мониторинг рекомендаций к исполнению менеджментом и до 25% времени аудитора в месяц на формирование отчетов для Комитета по аудиту [75].

Стремительное развитие цифровых технологий кардинально изменило бизнес-модель и трансформировало ключевые бизнес-процессы многих организаций. В службе внутреннего аудита программное обеспечение используется для анализа данных закупок (63%), запасов (50%), финансового учета и отчетности (35%) и расследование мошенничеств и злоупотреблений (34%). Графически вышеперечисленные данные изображены на рисунке 10.



Рисунок 10 – Использование автоматизации при проведении аудиторских процедур в российских компаниях в 2021 году

Важным при проведения внутреннего аудита является анализ данных. 92% руководителей службы внутреннего аудита отмечают, что используют MS Excel в качестве инструмента для проведения анализа данных. Специализированные BI-решения, языки программирования и скрипты равномерно распределились по количеству ответов. Подробные данные представлены на рисунке 11.

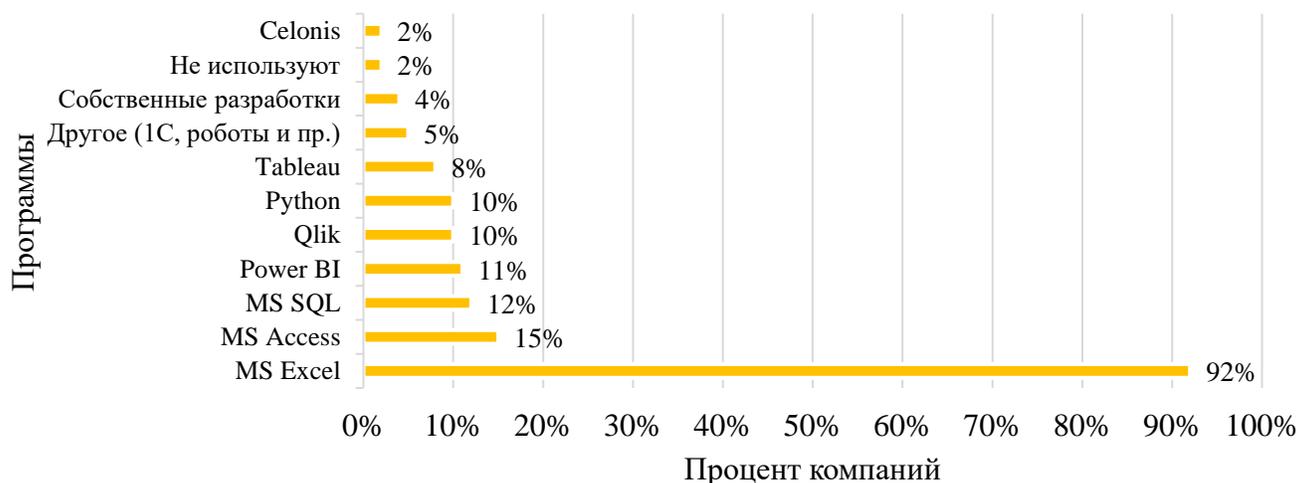


Рисунок 11 – Программы, используемые службой внутреннего аудита для анализа данных в российских компаниях в 2021 году

Список инструментов проведения аудиторских проверок достаточно обширный, но нет единой программы, которая бы смогла охватить все этапы аудиторских процедур (таблица 2).

Таблица 2 – Использование программного обеспечения на основных этапах проведения аудиторских процедур³

Этап	Процедура	Программа	Реализация человеком
Подготовительный этап	1 Формирование стандартных запросов о деятельности и последующая загрузка ответов в систему; 2 Выполнение финансового анализа; 3 Подготовка шаблона распоряжения о проведении аудита.	Аудит ХР, Экспресс Аудит: ПРОФ, IT Аудит, на базе 1С, SAP	1 Редактирование, физическая отправка запросов, получение, загрузка в систему и их анализ; 2 Оценка результатов финансового анализа; 3 Редактирование и отправка.

³ Составлено автором по: [90, 91, 92, 93]

Продолжение таблицы 2

Этап	Процедура	Программа	Реализация человеком
Этап планирования	1 Формирование стандартных запросов о системе бухгалтерского учета, системе внутреннего контроля и последующая загрузка ответов в систему; 2 Конструктор оценки аудиторских рисков; 3 Установление уровня существенности; 4 Расчет величины аудиторской выборки; 5 Разработка программы аудита; 6 Распределение заданий между членами аудиторской проверки.	Аудит ХР, Экспресс Аудит: ПРОФ, IT Аудит, на базе 1С, SAP	1 Редактирование запросов, их отправка, получение, анализ и загрузка в систему; 2 Расчет аудиторского риска на основании введенного риска не обнаружения и оцененных в предыдущем шаге неотъемлемого риска и риска средств контроля; 3 Выбор статей для оценки уровня существенности; 4 Выбор метода, редактирование параметров, отправка запросов и оценка результатов; 5 Выбор из шаблона процедур, необходимых для выполнения; 6 Выбор и распределение обязанностей между членами команды.
Сбор аудиторских доказательств	Автоматизация определенных процедур по существу (запрос, пересчет, подтверждение, наблюдение, аналитическая процедура, инспектирование, детальные процедуры).	Excel, MS Access, MS SQL, Power BI	Отправка запросов, анализ данных, проведение аудиторских процедур оценка.
Завершающий этап	1 Хранение выявленных нарушений; 2 Мониторинг устранения выявленных нарушений; 3 Подготовка шаблона отчета.	Аудит ХР, Экспресс Аудит: ПРОФ, IT Аудит, на базе 1С, SAP	1. Анализ выявленных замечаний; 2. Контроль за устранением нарушений; 3. Редактирование, подписание.

На данном этапе меньшее число компаний стремится использовать автоматизацию и в результате этого, на российском рынке нет программы, которая смогла бы охватить все этапы проведения аудиторских процедур. Использование

автоматизации позволило бы быстрее обработать электронные данные и обеспечить возможность (с минимальным вовлечением аудитора) дистанционного проведения качественного аудита на основных стадиях аудиторского цикла. Таким образом, внедрение современных ИТ приводит к следующим положительным эффектам: снижение себестоимости аудиторской проверки за счет перекладывания наиболее стандартных аудиторских процедур и повышение ее качества за счет более жесткого регламента проведения проверки.

2.3 Исследование и оценка текущих тенденций внутреннего аудита на промышленных предприятиях

Исследование текущих тенденций внутреннего аудита промышленных предприятий предлагается рассматривать на примере алгоритма проведения аудиторских проверок и результатов социологического опроса.

Для исследования будут выбраны основные производители цветной металлургии. Крупнейшее агентство в области не кредитных рейтингов «РАЭКС Аналитика» определяет среди первых лидеров отрасли цветной металлургии: ПАО «ГМК «Норильский Никель»», АО «Русал», ОАО «УГМК», ООО «Нордголд Менеджмент», АО «РМК» (таблица 3).

Таблица 3 – Описание крупнейших производителей цветной металлургии России⁴

Номер в рейтинге	Компания	Описание
1	ПАО «ГМК «Норильский Никель»»	Крупнейший в мире производитель никеля и палладия. Обладает наибольшими запасами никелевой руды. Производит также платину, медь, серебро, золото, кобальт и другие цветные металлы.
2	АО «Русал»	Российская алюминиевая компания, один из крупнейших в мире производителей первичного алюминия и глинозёма.
3	ОАО «УГМК»	Российская металлургическая компания, первый в России и девятый в мире по величине производитель меди
4	Nordgold	Международная золотодобывающая компания с активами в России, Казахстане, Буркина–Фасо, Гвинее, Французской Гвиане и Канаде

⁴ Составлено автором по: [76, 77, 78, 79, 80, 81]

Продолжение таблицы 3

Номер в рейтинге	Компания	Описание
5	АО «РМК»	Третий после УГМК и «Норильского никеля» производитель меди на российском рынке.

Лидером по выручке среди анализируемых компаний является ПАО «ГМК «Норильский Никель» (в 2021 году 1 326 млрд руб.). Результаты деятельности медных компаний ОАО «УГМК» и АО «РМК» и золотодобывающей Nordgold в течение всего последних трех лет находились на одном уровне и составляли 193 млрд руб., 175 млрд руб. и 134 млрд руб. соответственно в 2021 году. Подробнее с данными по выручке можно ознакомиться на рисунке 12.

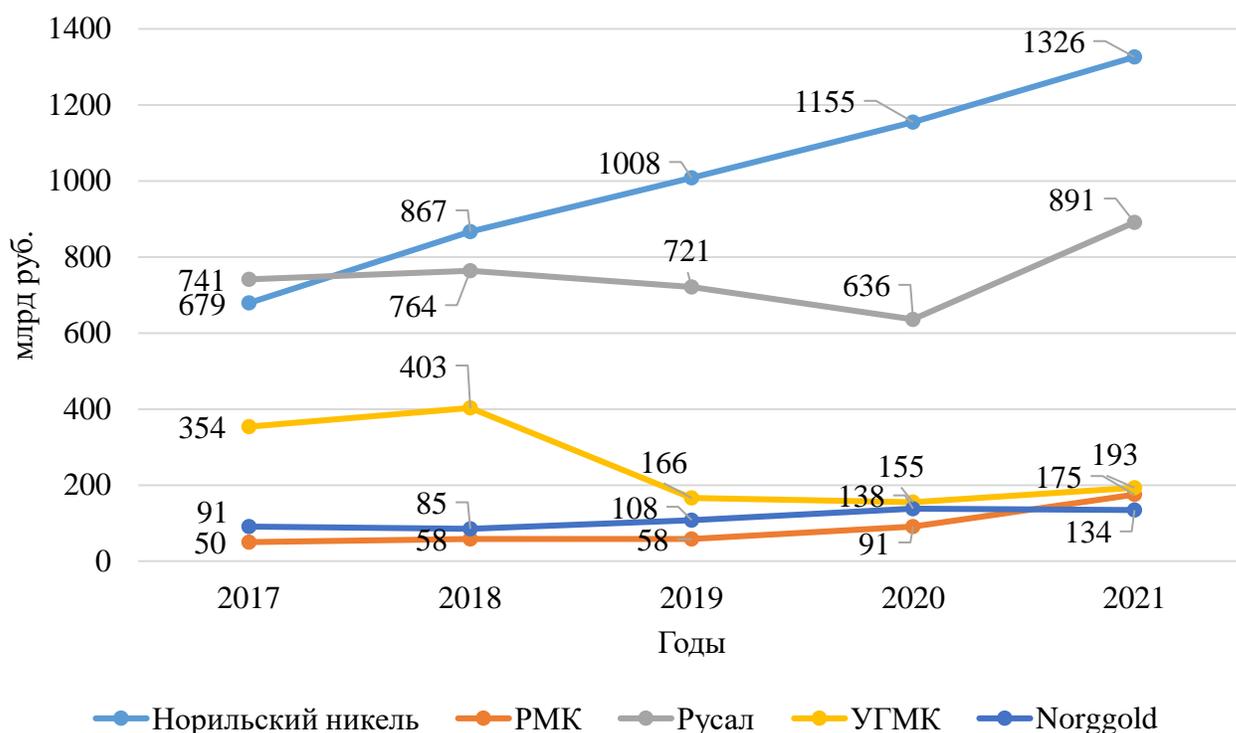


Рисунок 12 – Выручка крупных производителей цветной металлургии в 2017–2021 гг.⁵

⁵ Составлено автором по: [77, 78, 79, 80, 81]

Алгоритм проведения внутреннего аудита на промышленных предприятиях

В данной работе под алгоритмом проведения аудиторской проверки понимается набор процессов, описывающих порядок действий внутренних аудитов для достижения поставленных целей перед началом аудиторской проверки [82].

В каждой производственной компании аудиторы придерживаются определенного устоявшегося алгоритма. Проведение аудиторской проверки происходит через сложный процесс, состоящий из набора взаимосвязанных этапов, которые начинаются с постановки целей, а заканчивается, когда эта задача выполнена, т.е. выпуска отчета о результатах проверки.

Таким образом, залог успеха построения любого процесса является разработка логического алгоритма. При совершенствовании процесса проведения внутреннего аудита необходима проанализировать существующий процесс на производственных предприятиях. На данный момент сложилась устоявшаяся алгоритм проведения аудиторских проверок на производственных предприятиях.

В каждой компании выпускается регламент проведения аудиторских проверок, в котором прописываются все этапы с ключевыми пояснениями. Целью регламента проведения проверок является определение порядка действий сотрудников Компании при проведении проверок службой внутреннего аудита.

Целью построения функциональной модели процесса проведения внутреннего аудита является необходимое и достаточно формализованное описание всех процессов, из которых состоит моделируемый процесс, а также характера взаимосвязи между ними.

Функциональная модель отражает функциональную структуру системы процессов, составляющих деятельность организации.

Представим примерный существующий алгоритм проведения аудиторской проверки на промышленных предприятиях на основании положений и методик, утвержденных в изучаемых компаниях (рисунок 13), где СВА – служба внутреннего аудита.

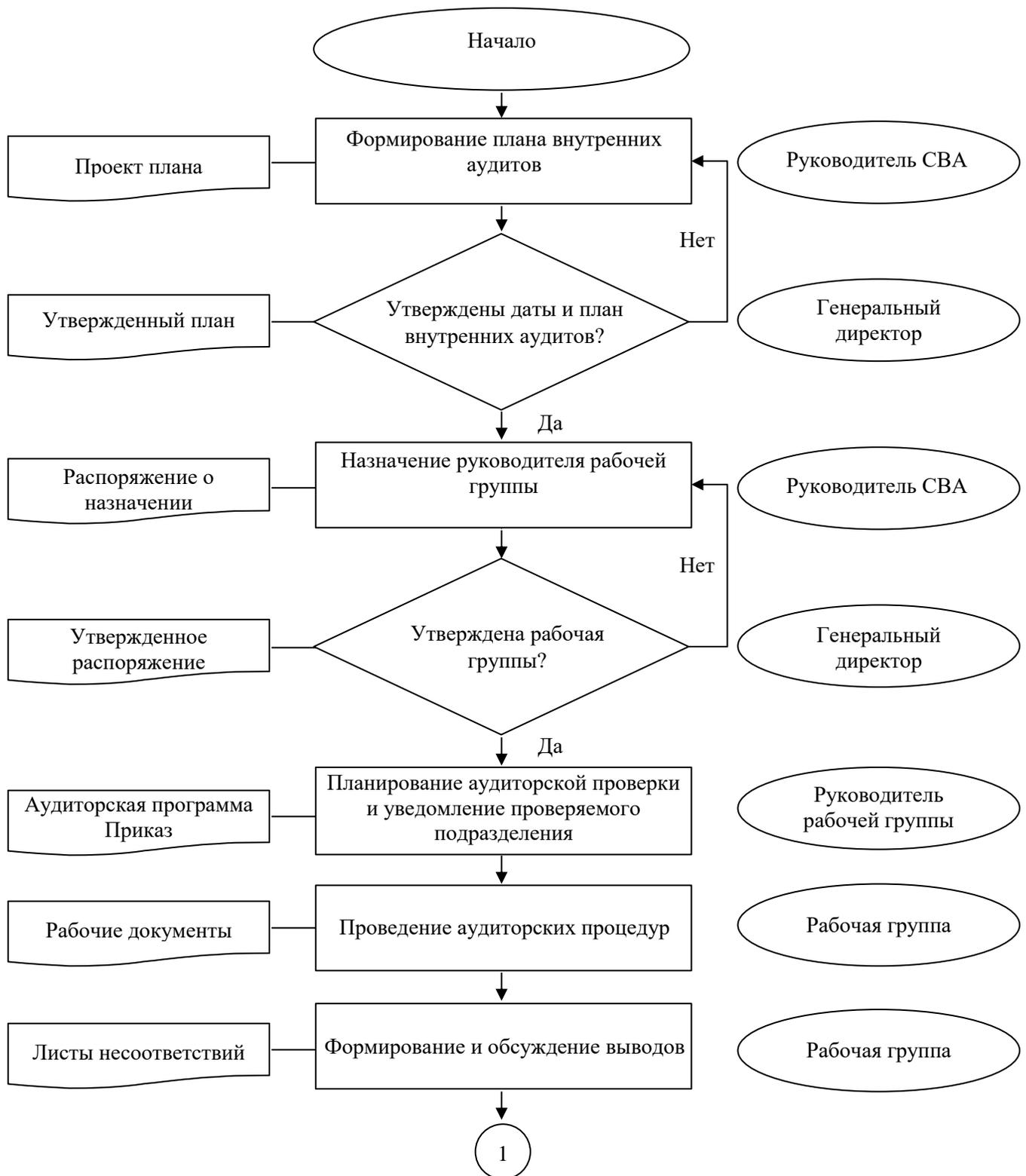


Рисунок 13 – Алгоритм проведения внутреннего аудита на промышленных предприятиях (начало рисунка)

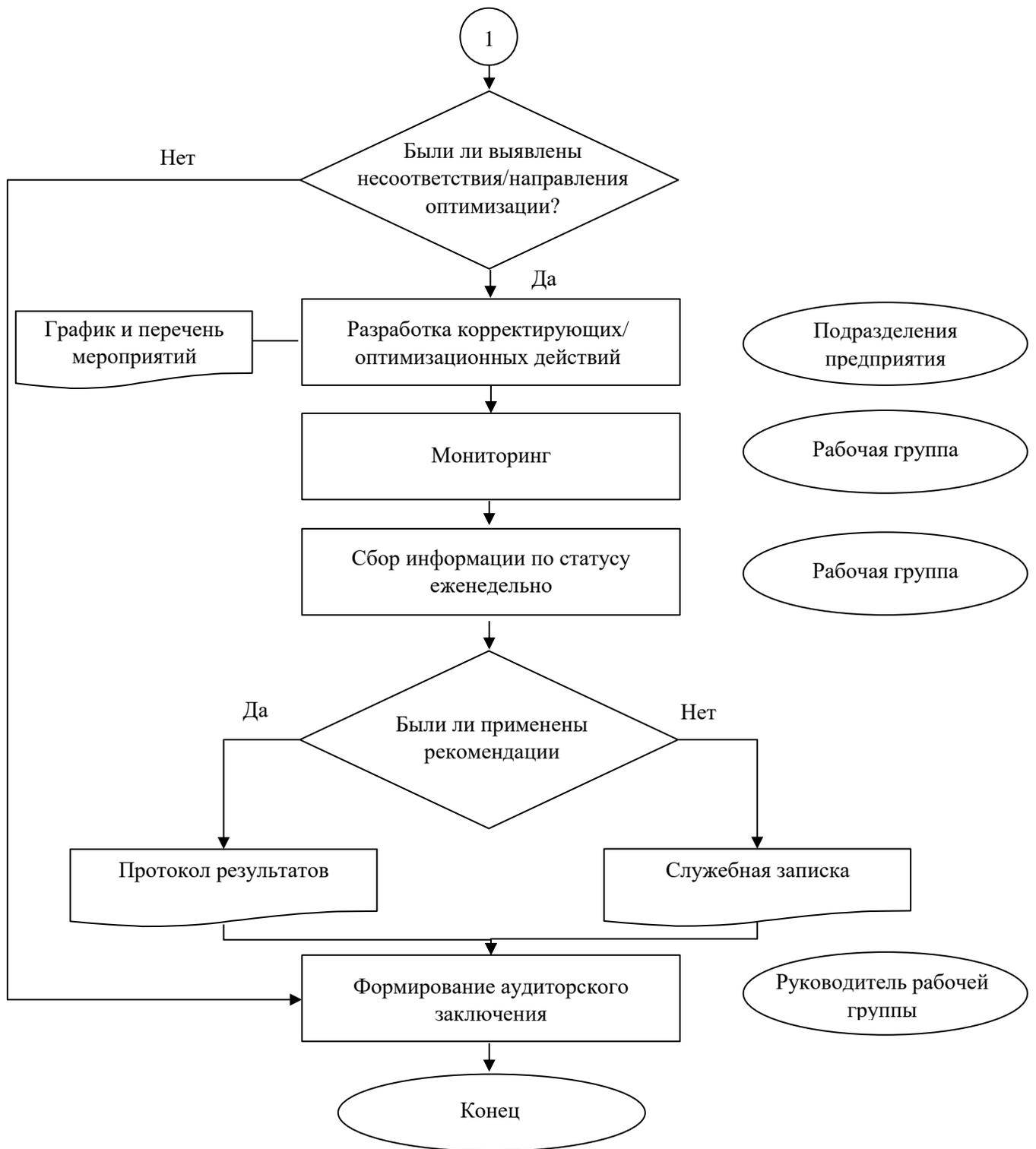


Рисунок 13 – Алгоритм проведения внутреннего аудита на промышленных предприятиях (продолжение рисунка)

Каждый этап аудита включает в себя некоторый перечень подэтапов. На основании изученного материала был описан последовательный алгоритм внутреннего аудита.

Формирование плана внутренних аудитов. Планирование внутреннего аудита разделяется на две группы: долгосрочное и годовое. Долгосрочное планирование базируется на анализе рисков и ранжировании степени важности бизнес-процессов в компании. Проверку процессов большой важности или высокого риска планируют чаще процессов с несущественными рисками. Годовой план внутреннего аудита считают основным документом в работе службы внутреннего аудита. Его составляют в соответствии с долгосрочным планом, предписаниями законодательства, трансформацией внешних факторов, изменяющимися внутренними факторами, проведенным пересмотром рисков. Из этого следует, что годовой план может изменяться в случае появления новых факторов.

Формирование рабочей группы и назначения руководителя рабочей группы. Функции рабочих групп выполняют сотрудники службы внутреннего аудита. В состав рабочей группы входят руководитель подразделения, менеджеры – руководители рабочих групп и непосредственные исполнители работ – участники рабочих групп на должности специалистов, аналитиков и/или стажеров. Распоряжение о назначении является итоговым документом, подтверждающим список рабочей группы.

Планирование. На этапе планирования определяется общая цель аудита. После проведения оценки рисков намечаются конкретные аудиторские мероприятия, которые при необходимости утверждаются советом директоров или генеральным директором [83].

В процессе планирования группа внутреннего аудита определяет объем и цели, 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.

Согласно целям аудита, формируется список информации, необходимой для проведения аудиторской проверки. Составления данного запроса до начала проведения тестирования позволяет получить наибольшую часть информации непосредственно при переходе на основной этап аудита «Проведение аудиторских процедур». В зависимости от специфики деятельности могут присутствовать «специфические» запросы.

По итогам проведения этапа планирования утверждается аудиторская программа, которая включает в себя перечень аудиторских процедур и сроки их выполнения.

Также проверяемому подразделению направляется уведомление о начале проведения внутреннего аудита с перечнем запросов.

Проведение аудиторских процедур. На этапе «Проведение аудиторских процедур» 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 [85].

Каждая аудиторская проверка включает в себя определенный перечень аудиторских процедур в зависимости от целей проверки.

Процесс проведения аудиторских процедур представлен на рисунке 14.

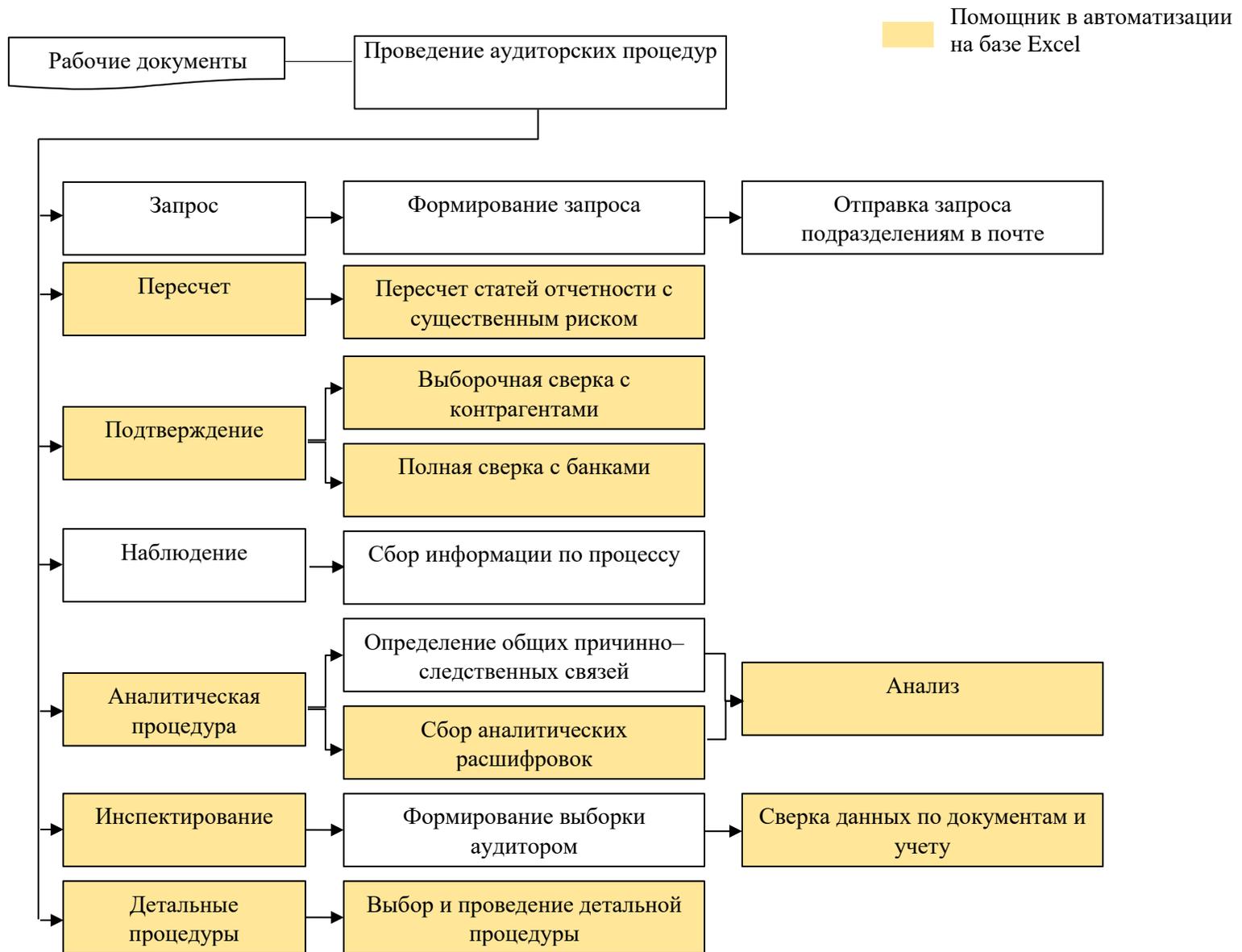


Рисунок 14 – Процесс проведения аудиторских процедур на промышленных предприятиях

При проведение аудиторских процедур 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.

Внутренний аудитор на основном этапе выполняет ряд аудиторских процедур. Примеры приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Примеры аудиторских процедур⁶

Аудиторская процедура	Пример	Описание
Инспектирование	Проверка счет-фактур	При проверке счет-фактуры, актуален следующий порядок контроля: установление верности ведения книги продаж и покупок; анализ счетов-фактур на предмет наличия пропущенных номеров; контроль над внесением всех проводок в Главную книгу; проверка верности счетов покупателей; сверка сведений аналитического и синтетического учета; сверка дат выполняемых операций с датами, указанными в счетах-фактурах.
Пересчет	Проверка правомерности начисления амортизации	Анализ верности начисления амортизации выполняется на основании документов. В перечень бумаг, подлежащих аудиту, входят инвентарные карточки. Аудитор также может проводить перерасчет.
Наблюдение	Исполнение контроля за движением ТМЦ	Проверка движения материальных ценностей проводится посредством инвентаризации. Подготовка к инвентаризации включает в себя следующие этапы: составление списка материалов, которые подлежат инвентаризации; формирование инвентаризационной комиссии; получение расписки о том, что все документы, касающиеся МПЗ, находятся в бухгалтерии.
Пересчет	Проверка правильности начисления и уплаты налогов	Основными задачами является изучение учетной политики для целей налогообложения и детальная проверка процесса начисления уплаты налогов путем пересчета.

⁶ Составлено автором по: [84]

Продолжение таблицы 4

Аудиторская процедура	Пример	Описание
Инспектирование	Своевременное отражение в бухучете всех хозяйственных операций	Анализ информации о праве перехода собственности из договоров и сверка даты первичных документов с данными учета.
Подтверждение	Установление правильности расчетов с контрагентами	На регулярной основе происходит сверка с контрагентами с помощью актов сверки.

Формирование и обсуждение выводов. На этапе составления отчета изначально составляется проект аудиторского отчета. Отчет должен быть написан ясно и кратко, чтобы избежать неправильного толкования и побудить предполагаемую аудиторию прочесть 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.

Разработка корректирующих / оптимизационных действий и мониторинг. Заключительный этап – 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 [86]. Если организация не будет следить за выполнением рекомендаций, маловероятно, что изменения будут внесены.

Социологическое исследование на промышленных предприятиях

Данное исследование будет проведено на основании социологического исследования.

Социологическое исследование – это исследования, в результате которых появляются «социологические факты», сводные числовые характеристики, полученные при специально организованном массовом наблюдении социальных явлений [87].

Социологическое исследование является важнейшим и основным средством изучения социальных процессов и отношений, получения полной, надежной и репрезентативной информации об их функционировании и развитии.

Специфика исследования состоит в том, что это не простой сбор, отбор каких-либо социальных фактов, а научная процедура, в рамках которой используются специальные социологические методы сбора информации, а также применяются специальные социологические технологии, в том числе организация выборки.

Социальное исследование позволяет конкретизировать вопросы в отношении какого-либо процесса или явления, анализирует и обобщает социальный опыт.

Любое социологическое исследование предполагает несколько этапов. Первый этап – это подготовка исследования. Данный этап заключается в обдумывании цели, составлении программы и плана, определении средств и сроков проведения исследования, а также в выборе способов анализа и обработки социологической информации. Второй этап – это сбор первичной социологической информации, собрание необобщенных сведений в различных формах (записей исследователей, ответов опрашиваемых, выписок из документов и т.д.). Третий этап – это подготовка собранной информации к обработке и обработка полученной информации [88].

Объект социологического исследования – общность людей, их деятельность, организованная с помощью социальных институтов, и условия, в которых эта деятельность осуществляется, либо другое явление или процесс.

Предметом исследования принято считать ту из сторон объекта, которая непосредственно подлежит изучению.

Самым известным методом сбора первичной социологической информации является опрос. Существует два метода опроса: анкетирование и интервьюирование.

Конкретный вид социологического исследования обусловлен характером поставленной в нем цели и выдвинутых задач. В соответствии с ними, т.е. в зависимости от глубины требуемого анализа предмета, масштабности и сложности решаемых задач определяются процедуры проведения социологического исследования

Из многочисленных методов сбора социологической информации по интересующим социолога проблемам наиболее распространенным методом опроса респондентов является анкетный опрос, поскольку с его помощью можно получить разнообразную и качественную социологическую информацию. Такой метод основывается на высказываниях отдельных лиц и проводится с целью выявления тончайших нюансов в мнении опрошенных, называемых респондентами [89].

В ходе проведения исследования методом опроса среди сотрудников службы внутреннего аудита предприятий отрасли цветной металлургии в России измерялись следующие показатели: использование автоматизированных систем при проведении аудиторских проверок, взаимодействие с подразделениями при выборе направления аудиторской проверки.

В ходе опроса были собраны мнения 51 сотрудника пяти промышленных предприятий России, а именно: 11 сотрудников ПАО «ГМК «Норильский Никель», 9 сотрудников АО «Русал», 12 сотрудников ОАО «УГМК», 10 сотрудников ООО «Нордголд Менеджмент НОРДГОЛД», 9 сотрудников АО

«РМК», занимающих различные должности, а именно 8% – начальники службы внутреннего аудита, 16% – менеджеры, 20% – ведущие специалисты, 47% – специалисты, 10% – стажеры. Опросный лист представлен в Приложение.

На вопрос «Для каких аудиторских процедур Вы считаете необходима автоматизация на базе программного обеспечения?» респонденты могли выбрать несколько ответов. К числу наиболее актуальных процедур, подлежащих автоматизации, относится пересчет (94%), аналитическая процедура (47%), детальная процедуры (45%) и запрос (41%). Наименьшую актуальностью пользуются необходимость автоматизации процедуры наблюдение (0,1%). Результаты отражены на рисунке 15.

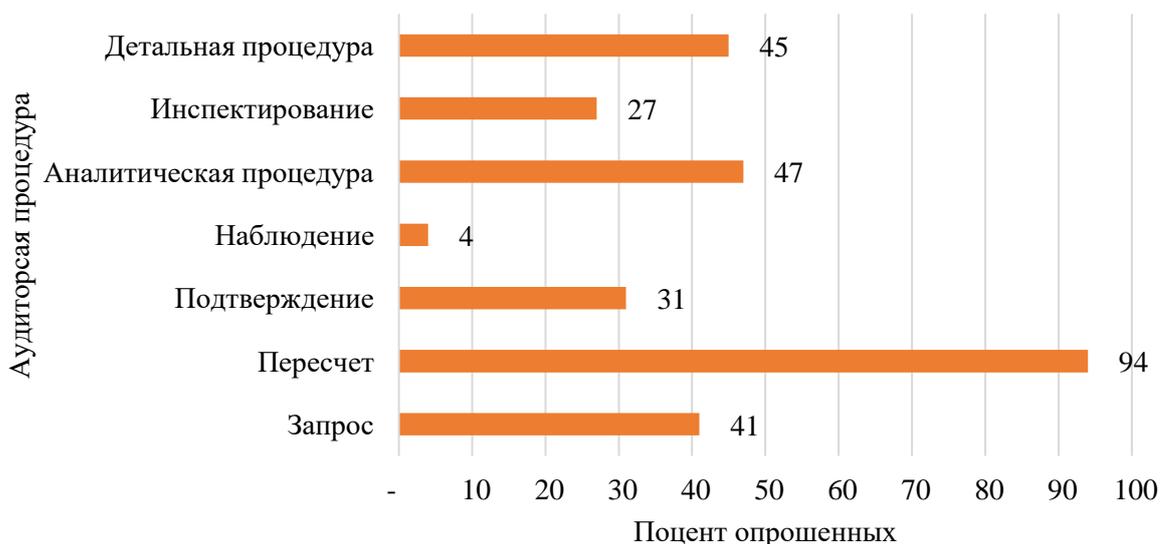


Рисунок 15 – Необходимость в автоматизации аудиторских процедур на базе программного обеспечения на промышленных предприятиях

Также важно было определить готовность обучаться новой программе сотрудников службы внутреннего аудита на промышленных предприятиях. 76% от общего количества респондентов ответили утвердительно; 16% посчитали, что не готовы обучаться новой программе для автоматизации процессов проведения аудиторских процедур; и всего для 8% данный вопрос показался затруднительным. Данные по этому вопросу, отображены на рисунке 16.

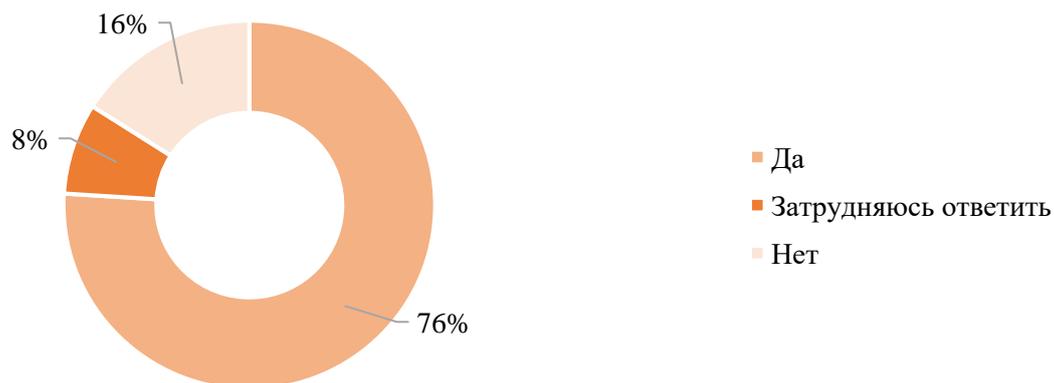


Рисунок 16 – Готовность обучаться новой программе сотрудников службы внутреннего аудита промышленных предприятий

После обработки данных было выяснено, что около половины сотрудников (47%) службы внутреннего аудита на промышленных предприятиях систематически допускают негрубые ошибки в работе, четверть сотрудников (25%) часто допускают негрубые ошибки при проведении аудиторских процедур, меньше всего сотрудников не допускают (10%) или часто допускают грубые ошибки (18%). Результаты обработки результатов по данному вопросу представлены на рисунке 17.

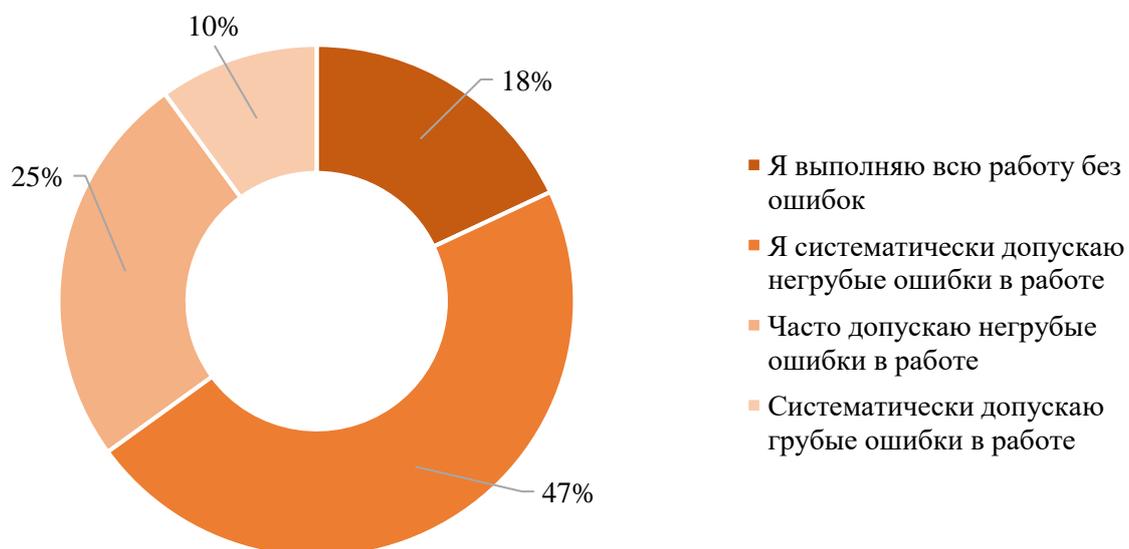


Рисунок 17 – Допущение ошибок в работе при проведении аудиторских проверок службой внутренних аудиторов на промышленных предприятиях

На вопрос «Как часто Вы выступаете заказчиком по анализу рисков сторонних подразделений компании?» большинство опрошенных ответили, что тратят до 49% проектного времени (77%) на работу с рисками сторонних подразделений. Четверть опрошенных (24%) отмечают, что не взаимодействуют со сторонними подразделениями при оценке рисков. Подробнее с результатами можно ознакомиться на рисунке 18.

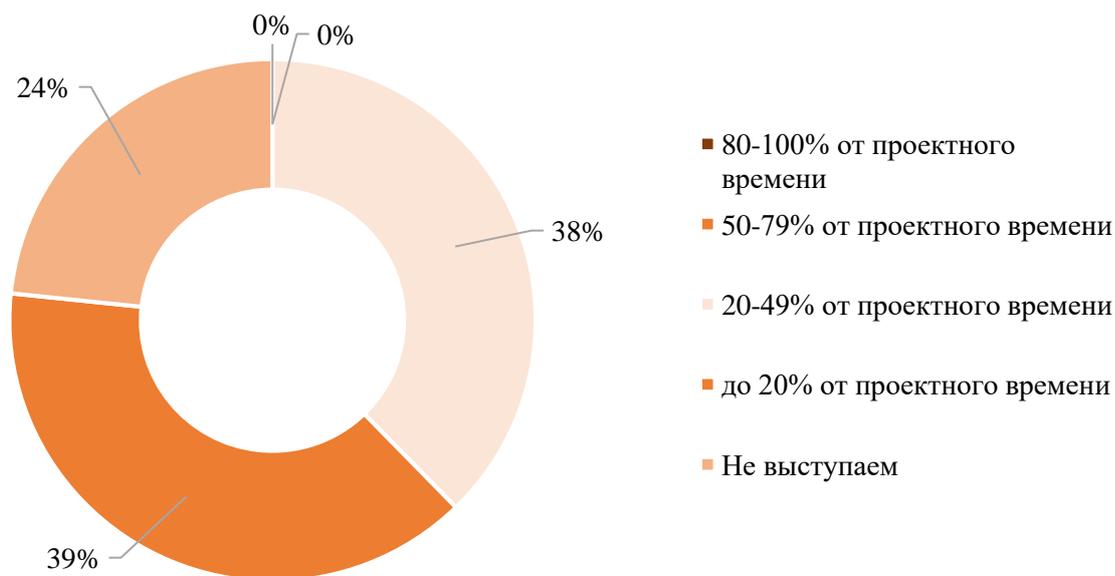


Рисунок 18 – Частота выступления службы внутреннего аудита заказчиком по анализу рисков сторонних подразделений компаний в промышленных предприятиях

Согласно данным проведенного исследования, подавляющее большинство сотрудников службы внутреннего аудита промышленных предприятий однозначно считают важным сотрудничество с другими подразделениями при выборе направления аудиторской проверки (55%). При этом только 10% не поддерживают данный вид сотрудничества с подразделениями предприятия. Результаты отражены на рисунке 19.

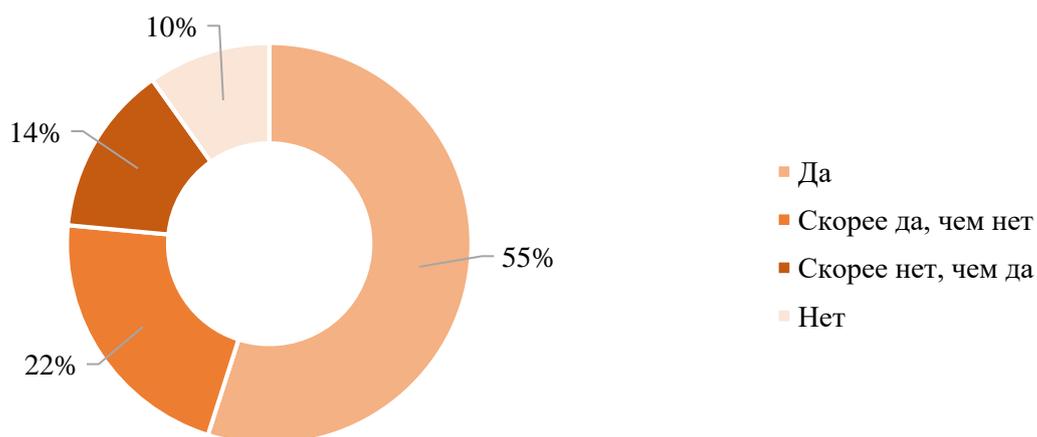


Рисунок 19 – Важность сотрудничества с другими подразделениями при выборе направления аудиторской проверки

Опрос показал, что большинство сотрудников выделяют готовность обучаться новой программе, которая позволит сократить время проведения аудиторских проверок, минимизирует рутинную работу и сократит количество ошибок, которые в среднем 47% систематически допускают в своей работе. При этом все аудиторские процедуры необходимо автоматизировать, исключая наблюдение. Также исходя из результатов опроса подтверждается гипотеза о том, что большинство служб внутреннего аудита промышленных компаний не сотрудничают со сторонними подразделениями с целью минимизации рисков в компании. Результаты исследования также отражены в таблице 5.

Таблица 5 – Результаты социологического исследования

В процентах

№	Наименование вопроса / ответа	Доля
1	Необходимость в автоматизации аудиторских процедур на базе программного обеспечения на промышленных предприятиях	
	Запрос	41
	Пересчет	94
	Подтверждение	31
	Наблюдение	4
	Аналитическая процедура	47
	Инспектирование	27
	Детальная процедура	45

Продолжение таблицы 5

№	Наименование вопроса / ответа	Доля, %
2	Готовность обучаться новой программе сотрудников службы внутреннего аудита промышленных предприятий	
	Да	76
	Затрудняюсь ответить	8
	Нет	16
3	Допущение ошибок в работе при проведении аудиторских проверок службой внутренних аудиторов на промышленных предприятиях	
	Я выполняю всю работу без ошибок	18
	Я систематически допускаю негрубые ошибки в работе	47
	Часто допускаю негрубые ошибки в работе	25
	Систематически допускаю грубые ошибки в работе	10
4	Частота выступления службы внутреннего аудита заказчиком по анализу рисков сторонних подразделений компаний в промышленных предприятиях	
	80-100% от проектного времени	0
	50-79% от проектного времени	0
	20-49% от проектного времени	38
	до 20% от проектного времени	39
	Не выступаем	24
5	Важность сотрудничества с другими подразделениями при выборе направления аудиторской проверки	
	Да	14
	Скорее да, чем нет	22
	Скорее нет, чем да	55
	Нет	10

Таким образом, результаты исследования показали, что текущий алгоритм проведения аудиторских проверок не совершенен: большинство процедур проводится на выборочной основе и затем результаты экстраполируются на всю популяцию; аналитическая процедура проводится на основании общих данных без дополнительного детализированного анализа, что может привести к непреднамеренному искажению получаемых результатов; заинтересованными сторонами мониторинга являются только аудиторы, исключая дополнительную вовлеченность со стороны подразделений.

3 РАЗРАБОТКА МЕТОДИЧЕСКОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

3.1 Разработка алгоритма проведения внутреннего аудита

В период активного развития технологий и автоматизации в существующий алгоритм предлагается внедрить автоматизированные процессы с помощью существующих систем управления бизнесом.

Автоматизированная программа будет удовлетворять базовые потребности в аудите для компаний любого размера. Данная программа будет обеспечивать контроль качества аудита, позволяя руководству вести и выполнять программу внутреннего аудита. Связанные с аудитом документы будут легко доступны всем авторизованным пользователям.

Программные продукты, предназначенные для автоматизации внутреннего аудита, выполняют все основные рутинные операции, выполняемые аудиторами в ходе работы, значительно снижая количество ошибок и объем работы аудитора, что ведет к сокращению сроков и качества работы в ходе проверки. В свою очередь, снижение количества ошибок и объема работы аудитора приводит к уменьшению затрат и повышению производительности труда работников службы внутреннего аудита.

В результате достигается основная цель – повышения эффективности деятельности. Применение компаниями специализированных программных продуктов обеспечивает переход на качественно новый уровень в их работе.

Применение программного продукта возможно для ведения всей аудиторской проверки и для проведения процедур тестирования.

Автоматизация аудита включает в себя структуризацию проведения аудиторской проверки на всех этапах от инициации до формирования аудиторского заключения, формирование документации (приказы, распоряжения и прочее), контроль сроков проверки, в том числе в процессе мониторинга. Автоматизация процедур позволит анализировать финансовое

состояние организации на постоянной основе, тестировать большой объем данных, формировать аудиторские выборки с помощью случайной генерации.

Подробнее можно ознакомиться на рисунке 20.



Рисунок 20 – Направления автоматизации проведения аудиторских процедур

Также важным аспектом является вовлечение сторонних подразделений в процесс проведения аудиторских проверок. Подразделения смогут оптимизировать свои процессы благодаря дополнительным выявленным рискам в ходе проведения аудиторских процедур, а предприятие получить дополнительную экономическую выгоду.

Важным является формирование детальных отчетов после проведения каждой процедуры, где указываются выявленные несоответствия, негативные тенденции или риски. Информация, содержащаяся в данных отчетах, используется в дальнейшем для формирования аудиторского заключения по результатам проведения аудиторской проверки.

Программа будет построена прежде всего на предложенном алгоритме, включая основные процедуры внутреннего аудита, процесс формирования отчетов и мониторинг. Разработанный алгоритм представлен на рисунке 21, где СВА – служба внутреннего аудита.

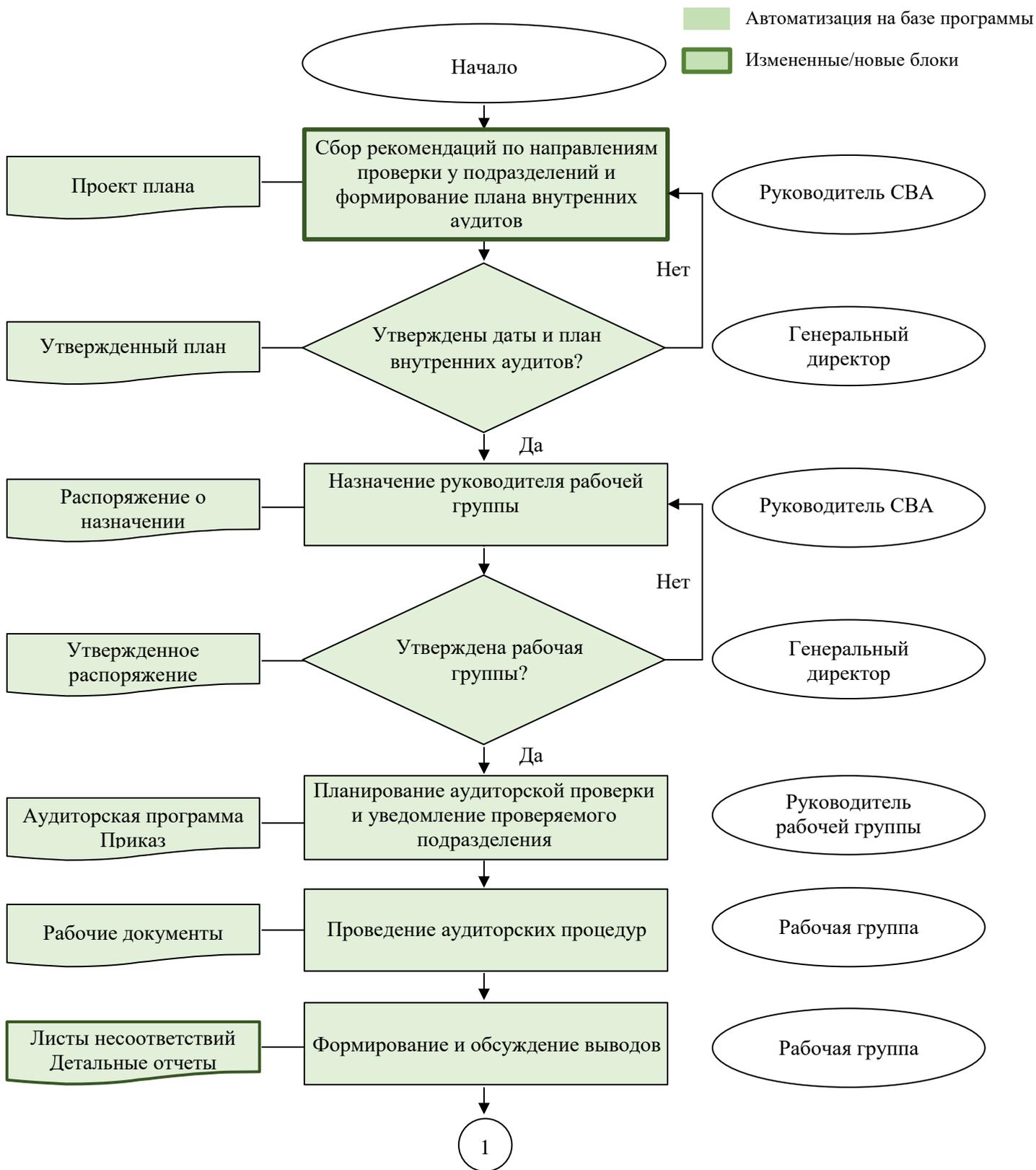


Рисунок 21 – Алгоритм проведения внутреннего аудита на промышленных предприятиях (начало рисунка)

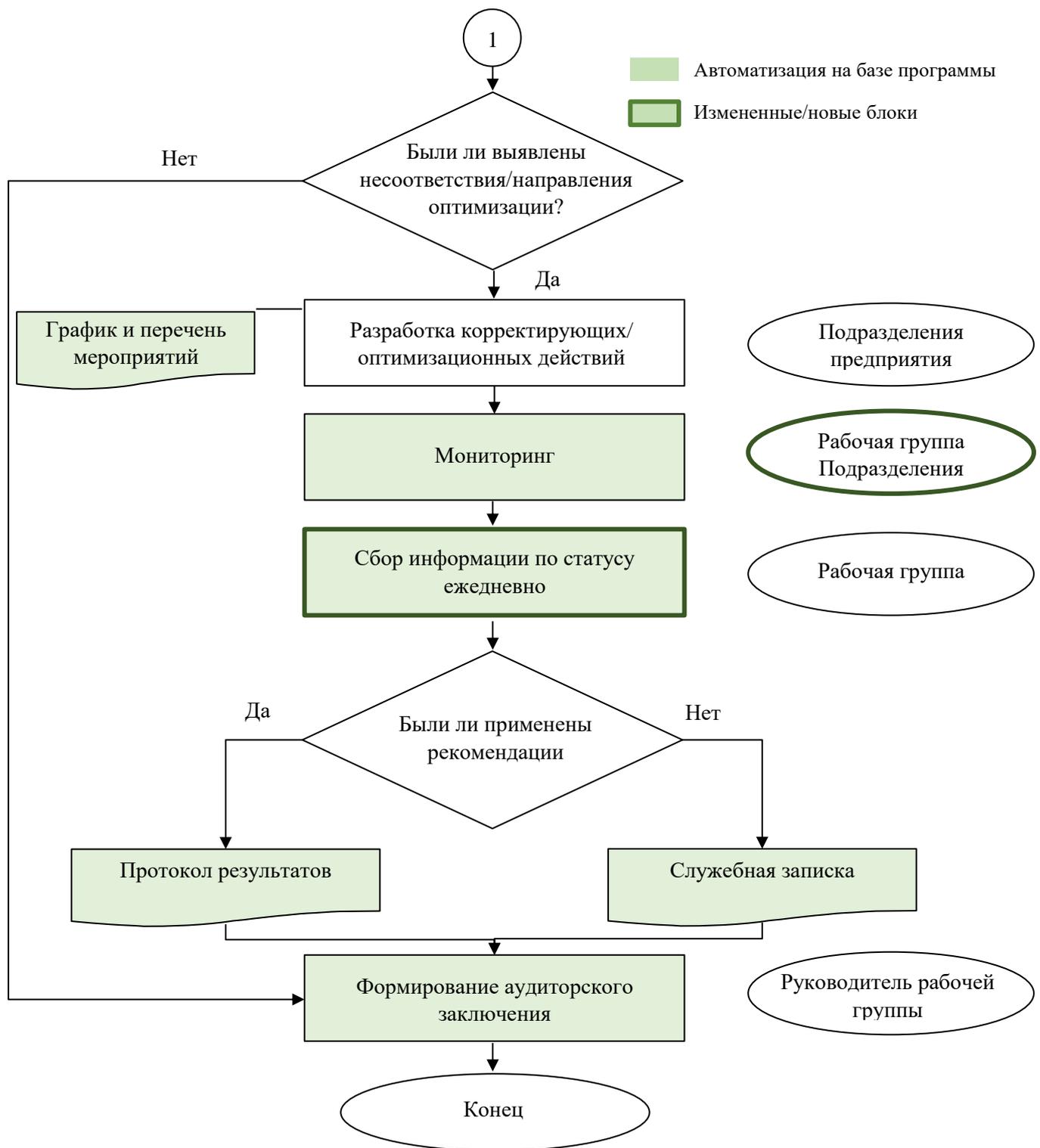


Рисунок 21 – Алгоритм проведения внутреннего аудита на промышленных предприятиях (продолжение рисунка)

Программа будет построена прежде всего на предложенном алгоритме, которая будет включать в себя основные вкладки: «планирование», «тестирование и анализ», «отчет», «мониторинг».

Планирование

На данном этапе программа позволяет структурировать процедуры, формировать документы по внесенным данным и их утверждать.

Служба внутреннего аудита перед началом формирования плана аудиторских проверок запрашивает с каждого подразделения информацию о том, какие финансовые риски могут повлиять на деятельность их подразделений и компаний в краткосрочной или долгосрочной перспективе.

Основная информация, подлежащая заполнению следующая: внеочередная / очередная проверка; цель аудита; объект аудита, проверяемый период; руководитель группы внутреннего аудита; состав аудиторской группы (подгружается автоматически с вкладки «Расчет трудовых ресурсов»); бюджет проекта (подгружается автоматически с вкладки «Определение бюджета проекта»).

Руководитель аудиторской группы должен рассчитать затраты времени на каждое аудиторское задание с учетом всех этапов, чтобы ответственный сотрудник смог грамотно распределить свое время и знал конкретные сроки, когда необходимо отчитаться по выполненному заданию. По результатам согласовывается распоряжение о назначении в программе.

Бюджет формируется не для каждой аудиторской проверки и зависит от специфики и целей аудита. Информация указывает только в том случае, если необходимы дополнительные финансовые затраты (за исключением ежемесячных стандартных затрат: заработная плата, оплата за электричество и прочие).

Когда информация о необходимых финансовых затратах на конкретную аудиторскую проверку будет заполнена, она автоматически поступает на согласование руководителю службы внутреннего аудита.

По результатам сбора и анализа информации на предыдущих вкладках система формирует «Аудиторскую программу», которая является средством контроля надлежащего выполнения внутреннего аудита, и включает: наименование аудиторской проверки (подгружается автоматически с вкладки

«Основная информация»); цели внутреннего аудита (подгружается автоматически с вкладки «Основная информация»); объект аудита (подгружается автоматически с вкладки «Основная информация»); проверяемый период (подгружается автоматически с вкладки «Основная информация»); период проведения внутреннего аудита (подгружается автоматически с вкладки «Расчет трудовых ресурсов»); состав рабочей группы (подгружается автоматически с вкладки «Расчет трудовых ресурсов»); дата представления аудиторского отчета (подгружается автоматически с вкладки «Расчет трудовых ресурсов»); перечень аудиторских процедур, используемых для достижения целей внутреннего аудита, а также исполнителей соответствующих процедур (подгружается автоматически с вкладки «Расчет трудовых ресурсов»).

В дальнейшем данная программа аудита направляется руководителю службы внутреннего аудита на согласование.

Руководитель внутреннего аудита оценивает достаточность и разумность сроков и ресурсов объему аудиторских процедур и соответствие программы аудита его целям.

Только после утверждения аудиторской программы руководителем службы внутреннего аудита выпускает приказ «О проведении аудиторской проверки» в системе, которое рассылается всем ответственным подразделениям с целью уведомления о начале аудита.

После того, как все этапы планирования пройдены, аудиторская команда приступает к тестированию и анализу. На данном этапе программа будет являться помощником для автоматизации определенного перечня процедур. Именно в этой области кроется значительный потенциал для повышения эффективности работы службы внутреннего аудита. Таким образом, данный метод позволит автоматизировать рутинную работу внутренних аудиторов и проводить анализ больших объемов данных в более сжатые сроки, а главное качественнее. Автоматизация процессов проведения аудиторских процедур представлена на рисунке 22.

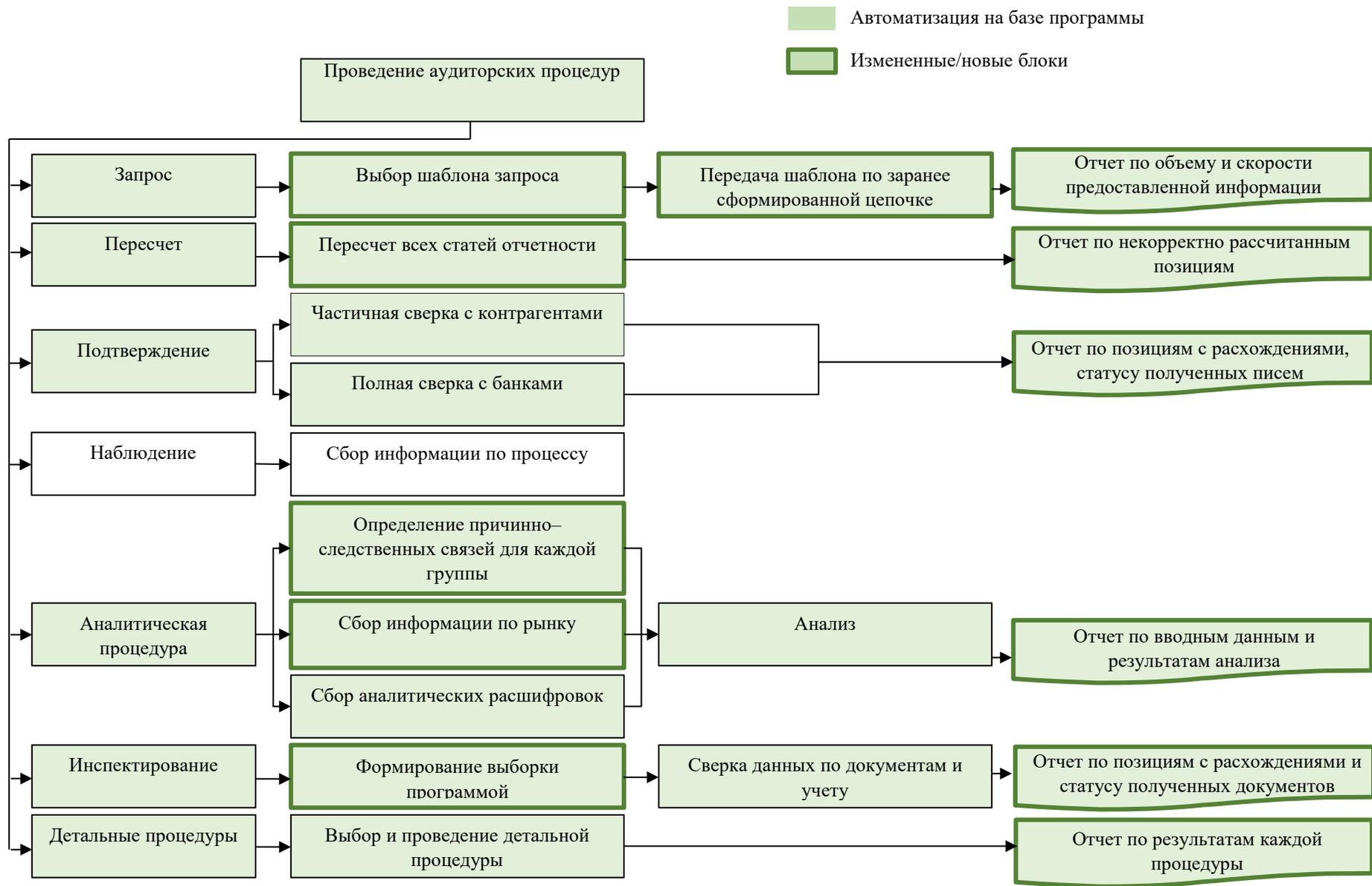


Рисунок 22 – Совершенствование процессов проведения аудиторских проверок на промышленных предприятия

После того, как все этапы планирования пройдены, аудиторская команда приступает к тестированию и анализу. На данном этапе программа будет являться помощником для автоматизации определенного перечня процедур.

Формирование выборки

Тестирование средств контроля осуществляется с целью получения аудиторских доказательств эффективности средств контроля и проводится в некоторых случаях на выборочной основе. Без автоматизированного процесса сотрудник самостоятельно выбирает позиции. В данном случае может быть риск того, что ответственный за данную процедуру выберет «удобные» позиции. В результате этого, для случайной выборки будет использоваться функция, которая самостоятельно генерирует позиции из популяции, которые необходимо протестировать.

В программу с помощью Excel файла будет загружаться популяция, из которой будет произведена случайная выборка. Также необходимо будет выбрать, что будет тестироваться: дата, сумма и прочие. Количество выбранных позиций будет зависеть от размера популяции и / или от суммы каждой отдельной позиции и / или частота проведения аудиторской проверки.

Все результаты тестирования также заносятся в программу и сверяются с фактическим значением / показателем.

Большинство способов получения доказательств возможно с применением техники компьютерного аудита.

Аналитическая процедура

Программа позволит проводить анализ изменений по каждой статье Отчетности путем сравнения данных проверяемого периода и предыдущем. Для детального анализа будет подготавливаться аналитическая таблица в разрезе классификаций. Например, статья денежные средства и денежные эквиваленты состоит из денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах, специальных счетах в банках, переводов в пути. Детальная расшифровка позволит оценить за счет чего произошли изменения по всей статье Отчетности.

В связи с непостоянством процессов и ситуаций на рынке в Отчетности происходят существенные колебания за аналогичные периоды. Например, период начала пандемии привел к сокращению продаж товаров из-за снижения покупательской способности и закрытия магазинов и, следовательно, к уменьшению производства данной продукции. Программа сможет отследить причинно-следственные связи и оценить на сколько данное изменение соответствует прогнозным данным. Прогнозные данные рассчитываются исходя из фактической суммы в Отчетности за предыдущий период, скорректированной на изменение связанных показателей в текущем периоде. Для каждой статьи отчетности определяются связанные показатели. Например, сокращение выручки напрямую зависит от сокращения продаж. В зависимости от специфики организации взаимосвязанные показатели могут меняться.

Для формирования успешной маркетинговой политики любой бизнес нуждается в анализе рынка, конечная цель которого – прогноз его развития. Аналитическая процедура, во-первых, позволит выявить актуальные тренды в области динамики и структуры товарооборота и покупательского спроса, как охватывающих ближайший промежуток времени, так и охватывающих долговременную перспективу; во-вторых, оптимизировать поиск новых возможностей и вариантов развития бизнеса, выработка конкурентных преимуществ, которые станут востребованы на рынке в ближайшем или отдаленном будущем.

Пересчет

Пересчет необходим для проверки на точность арифметических подсчетов. Данный процесс является полностью рутинным. Для сокращения времени на проведение процедуры программа в зависимости от цели будет производить пересчет показателей, которые рассчитываются идентично и по единой формуле.

Таким способ можно провести проверку правильности начисления заработной платы сотрудников. В зависимости от вида заработной платы

каждого сотрудника будет производиться пересчет начисленных расходов за проверяемый период.

При проверке основных средств в обязательном порядке пересчитывается начисленная амортизация. Сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования, в том числе пересмотренного срока полезного использования реконструированного объекта. Обязательно при проверке амортизации будет учитывать то, что она начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию модернизированного или реконструированного основного средства.

С целью контроля выплачиваемых процентов кредитным организациям или заимодавцам, полученных процентов от финансовых вложений программа будет производить пересчет в зависимости от срока, ставки и суммы.

Большинство промышленных предприятий имеет кредитный портфель. В кредитных договорах указываются финансовые ковенанты, которые в обязательном порядке необходимо соблюдать. Программа по ранее занесенному перечню ковенант по каждого кредитному договору будет автоматически проводить проверку от отклонений от нормы.

Подтверждение

Подтверждение используется преимущественно для определения корректности в учете остатков на счетах в банках, оборотов и остатков дебиторской и кредиторской задолженности, оборотов и остатков задолженности перед кредиторами и прочих условий кредитования.

По контактными данным, загруженным в систему, будет происходить автоматическая рассылка шаблонов писем с необходимой информацией во все банки, с которыми заключены договоры у предприятия, кредиторам и дебиторам, которые будут отобраны с помощью функции «Выборка».

В шаблоне письма, направляемого в банк, обязательно указывается просьба об указании оборотов и остатков, но также и о необходимости

предоставить данных по прочим условиям: валюта счетов, вид счета (текущий, депозит или пр.), информация об ограничениях, процентная ставка по кредитам, проценты начисленные, проценты выплаченные, обеспеченность кредита, дата выдачи кредита и погашения кредита.

Данные из писем необходимо будет «вслепую» ввести в программу, которая в дальнейшем рассчитает отклонение от фактического показателя. По контрагентам или кредиторам, по которым были выявлены расхождения, программа автоматически сформирует «анализ субконто», «ОСВ» и «карточку счета».

Инспектирование

Инспектирование включает в себя проверку записей, документов и материальных активов.

Данный процесс является рутинным, и программа может только служить помощником. Сотрудник в зависимости от цели выбирает статью Отчетности / конкретный пункт статьи. Программа формирует популяцию и анализирует, какой способ тестирования будет оптимальным: случайная выборка, отбор специфических позиций, сплошная проверка.

Также по результатам выборки в программе формируется раздел, где «вслепую» вносятся данные, полученные от инспектирования, сравниваются с фактическими.

Запрос

Данный метод используется не только на этапе проведения аудиторской проверки, но также и на этапе планирования. Он является составной частью других способов получения аудиторских доказательств.

Данную процедуру можно разделить на два этапа: запрос первичной информации для анализа; запрос основной информации.

На первом этапе все документальные подтверждения будут подгружаться ответственными сотрудниками подразделений, в том числе с пояснением всех изменений.

Необходимая информация для анализа общих изменений в компании: Отчетность компании за последний отчетный период, итоги проведения заседаний / собраний с акционерами, изменения в нормативных документах, изменения в ключевом персонале организации, внедрение новых систем, результаты проверок производственного предприятия иными органами, изменения в структуре собственности, судебные разбирательства на дату проверки, текущая ситуация на рынке и развитие новых технологий, изменения в бизнес-процессах (автоматически подгружается предыдущее поэтапное описание процесса, в случае изменений, ответственные лица вносят корректировки в соответствующем столбце).

Также с целью контроля полноты информации, загружаемой в систему, всем ответственным лицам автоматически направляется письмо о необходимости проверки актуальности данных.

Таким образом, программа позволяет собрать в единый формат всю необходимую информацию для первоначального анализа со стороны руководителя внутреннего аудита. Полученная информация позволяет оценить дополнительные риски, на которые необходимо обратить внимание на конкретной аудиторской проверке или инициировать дополнительную.

На втором этапе руководитель рабочей группы перед началом проведения внутреннего аудита формирует уведомление объекту аудита о проведении внутреннего аудита с перечнем основных запросов.

В системе загружена база перечня стандартных запросов для каждого вида аудита. С помощью выпадающего списка выбираются разделы запроса. Далее программа генерирует список запросов, которые при необходимости в дальнейшем можно редактировать: добавлять или удалять пункты.

После того, как уведомление и список запроса будут сформированы, направляются письма ответственным подразделениям об информировании о предстоящем аудите, проводимой службой внутреннего аудита, и членам аудиторской команды о предстоящем аудите с целью ознакомления с основной информацией.

Наблюдение

Все действия, необходимые для метода «наблюдение» может выполнять только сотрудник в связи с недостаточным развитием технологий и с отсутствием бюджетных форм реализации.

Детальные процедуры

В перечень детальных процедур включаются все способы тестирования, которые не относятся к методам сбора аудиторских доказательств. Перечень индивидуален для каждой статьи отчетности и для каждой организаций.

В рамках данной работы описаны семь автоматизированных процесса:

- проверка поставщиков и подрядчиков;
- проверка сворачивания;
- проверка резерва по сомнительной задолженности;
- определение товарно-материальных ценностей без движения;
- проверка на нестандартные операции в учете;
- проверка на права доступа и ограничений полномочий;
- анализ маржинальности.

Проверка поставщиков и покупателей.

Дебиторская задолженность является уязвимой стороной любой производственной организации. В процессе реализации произведенной продукции или приобретения сырья, материалов и прочих товаров / услуг у сторонних организаций возникает дебиторская задолженность. Если в течение долгого периода отсутствует погашение данной задолженности ее необходимо списывать, что приводит к уменьшению прибыли компании.

Таким образом, чтобы минимизировать риски, необходимо разработать систему проверки контрагентов.

Для источника информации будет использоваться система проверки контрагентов «СПАРК», которая позволяет получать информация в режиме реального времени.

В справочниках в системе заносятся основные данные о каждом новом поставщике / подрядчике и покупателе / заказчике, в том числе наименование и ИНН контрагента.

С помощью данных об ИНН компании и системы СПАРК будет производиться формирование данных для оценки надежности. Основная информация включает в себя: дату создания компании, адрес и является ли адрес массовой регистрации, численность сотрудников, прибыль компании, вероятность банкротства. Вспомогательной информацией для анализа будут являться подгруженные автоматически данные из ЕГРЮЛ, Бухгалтерская Отчетность и ее анализ.

Сворачивание

Цель данной процедуры – выявить возможность для сворачивания дебиторской и кредиторской задолженности.

Программа будет формировать расшифровку задолженностей в разрезе контрагентов и договоров и сопоставлять по каждому договору сумму авансов, полученных с суммой дебиторской задолженности и сумму авансов, выданных с суммой кредиторской задолженности. Далее будет рассчитываться минимальное значение из двух балансов (потенциальный взаимозачет).

Проверка резерва по сомнительной задолженности

В программу по каждому договору вносятся данные о том, в какие сроки задолженность должна быть погашена согласно документу. С помощью автоматического анализа по каждому контрагенту и каждому договору в любой период времени может быть выгружена отчетность с разбивкой по срокам задолженности.

Результаты необходимы для сверки фактического начисленного резерва по сомнительной задолженности с данными отчета. На основании внутреннего документа по Учетной политике в программу заносится срок признания задолженности сомнительной. Далее программа сверяет по каждому договору

начисленный резерв в системе с суммой, которая является «просроченной» по данным внутреннего документа, и рассчитывает отклонение.

Определение товарно-материальных ценностей (ТМЦ) без движения

Для рационального использования ТМЦ необходимо проводить контроль за его оборачиваемостью. Программа позволит по всем видам готовой продукции, незавершенного производства, товаров для перепродажи, сырья и материалов производить расчет оборачиваемости.

Контроль за движением объектов ТМЦ позволит исключить залежалость товаров и сырья на складах, сократить количество списанных ТМЦ с истекшим сроком годности, уменьшить затраты на содержание складских помещений для обеспечения сохранности излишков товара, снизить количество неэффективных и неиспользуемых ТМЦ, рационализировать траты на оплату трудовых ресурсов, занятых переработкой, доставкой и хранением.

Проверка на нестандартные операции в учете

Искажения в финансовой отчетности могут быть следствием как мошенничества, так и ошибки. Отличие мошенничества от ошибки заключается в намеренности совершения действия, повлекшего за собой искажение.

Мошенничество является широким правовым понятием. Для целей внутреннего аудита необходимо сконцентрироваться на мошенничестве, которое влечет за собой существенное искажение финансовой отчетности.

Программа позволит анализировать все проводки в учете за указанный промежуток времени на наличие нестандартных операций. Критерии в программе возможно обновлять в зависимости от специфики и деятельности организации. К критериям рискованных операций можно отнести: редко используемые счета, проводки с круглыми суммами (например, 10 000 тысяч рублей), проводки, относящиеся к предыдущему периоду, но внесенные в текущий, проводки, которые были отражены в учете ночью или в выходной день.

Результатом данной функции будет вывод всех нестандартных операций, которые необходимо будет протестировать.

Проверка на права доступа и ограничений полномочий

Доступ на совершение каких-либо операций должен предоставлять только тем лицам, в чьи должностные обязанности входит данная функция. Также доступ к информации должен предоставляться на основании анализа о ее необходимости сотруднику для выполнения его работы.

Программа позволит выгружать данные по всем сотрудникам об их правах доступа в программы, о всех видах операций, которые были ими сделаны.

Анализ маржинальности

Данный анализ может быть использован для сокращения различных рисков. Например, обнаружение мошенничества на ранних стадиях; принятие решения по высокомаржинальной продукции.

С целью сокращения риска мошенничества с помощью увеличения размера выручки в Отчетности необходимо проводить анализ маржинальности.

KPI – это система премирования сотрудников, основанная на учете ряда ключевых показателей результата деятельности работника. Ключевой персонал производственной компании получает премию в зависимости от успешности компании, которой они управляют. Одним из главных показателей результативности компании является полученная чистая прибыль.

Маржинальный анализ показывает соотношения объема продаж, себестоимости и прибыли. За задаваемый период происходит сравнение объема продаж и себестоимости каждого вида продукции с прибылью, полученной от реализации данного товара. Вся информация выводится в табличной форме и графически. В случае резких отклонений от показателей предыдущего периода программа также оповещает.

Маржинальность продукции – это показатель рентабельности товара. Данный анализ по каждой продуктовой единице позволит оценить перечень продукции по трем категориям:

- низкая маржинальность – невысокая наценка, которая варьируется в пределах от 10 до 20%.
- средняя маржинальность – это те товары, наценка на которые составляет в среднем не более 50%.
- высокая маржинальность – наценка на товар самая высокая – от 300–500% и выше.

Результат анализа покажет, насколько выгодно или невыгодно продавать ту или иную продукцию. Коммерческие подразделения предприятия смогут на основании данного анализа выстраивать свою стратегию: размещение продукции на маркетплейсах, прорабатывать пути замещения низкомаржинальной продукции на средне или высоко-маржинальную.

Все результаты внутреннего аудита должны быть отражены в «Отчете».

Члены аудиторской команды формулируют выводы на основе соответствующего анализа и оценки аудиторских доказательств по каждой выполненной процедуре в программе и заполняют чек–лист.

Руководитель аудиторской группы после анализа всей информации заносит в программу все недостатки и риски, которые были обнаружены в процессе аудиторской проверки и подлежат устранению.

Аудиторский отчет формируется в соответствии с ранее указанными данными и после согласования результатов проведения проверки с руководителем службы внутреннего аудита, и с руководителем подразделения / отдела, который ответственен за корректность всех этапов бизнес–процесса.

После получения обратной связи от ответственных лиц генерируется финальный аудиторский отчет, который содержит в себе информацию о целях, задачах, фактическом периоде проведения внутреннего аудита, о персональном составе рабочей группы, о руководителе группы, о работниках

объекта аудита, предоставлявших информацию, доступ к ресурсам и активам, иным образом участвовавших в проведении внутреннего аудита, информацию о проверенных объектах, описание наблюдений / недостатков, последствия/риск в отношении выявленных недостатков, изложение итогового мнения, суждения или заключение.

Мониторинг

Важным этапом аудиторской проверки является «Мониторинг».

В адрес руководителя подразделения направляется письмо в разделе «Коммуникация о необходимости согласования наличия недостатков и обеспечить разработку и утверждение плана по устранению выявленных нарушений с указанием конкретных сроков устранения и закреплением персональной ответственности исполнителей в системе.

В дальнейшем служба внутреннего аудита будет на периодической основе контролироваться ход исполнения утвержденного плана.

Все предложенные мероприятий проходят оценку руководителем аудиторской команды и руководителем аудиторской службы на достаточность и адекватность предлагаемых корректирующих мероприятий и сроков их реализации. При необходимости рекомендации могут быть разработаны и/или доработаны аудиторской группой.

Обязанностью руководителя аудиторской проверки является поддержание системы мониторинга выполнения объектами аудита планов корректирующих действий.

Руководитель внутреннего аудита назначает ответственного человека из аудиторской команды, который на регулярной основе контролирует выполнение запланированных мероприятий.

Также ответственный сотрудник вправе направлять руководителю объекта аудита напоминания о необходимости своевременного выполнения процедур реализации плана корректирующих мероприятий.

Все результаты выполненных этапов с подробным результатом фиксируются ответственными в подразделениях компаниях в системе.

После того, как все этапы будут финализированы в программе, руководитель аудиторской группы анализирует эффективность применяемых мероприятий.

В случае невыполнения корректирующих действий в программе формируется шаблон объяснительной записки, где необходимо самостоятельно указать причины невыполнения процедур.

После того, как все этапы планирования пройдены, аудиторская команда приступает к тестированию и анализу. На данном этапе программа будет являться помощником для автоматизации определенного перечня процедур. Именно в этой области кроется значительный потенциал для повышения эффективности работы службы внутреннего аудита. Таким образом, данный метод позволит автоматизировать рутинную работу внутренних аудиторов и проводить анализ больших объемов данных в более сжатые сроки, а главное качественнее.

Все вышесказанное предлагается объединить в техническое задание (таблица 6).

Таблица 6 – Техническое задание на проведение аудиторской проверки на предприятии

Наименование пункта	Описание
1 Предмет аудиторской проверки	Финансовый аудит компании
2 Цель проведения аудита	Выражение объективного мнения о достоверности отражения во всех существенных отношениях бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ и разработка мероприятий по оптимизации бизнес-процессов, связанных с финансовой составляющей.
3 Планирование	Анализ запросов подразделений, составление плана аудиторских проверок. Заполнить в системе основную информацию о аудиторской проверке: вид проверки (внеочередная/очередная), цель аудита, объект аудита, проверяемый период, руководитель группы внутреннего аудита, состав аудиторской группы, бюджет проекта. Определить аудиторские процедуры. Определить время необходимое на каждое аудиторское задание с учетом всех этапов.

Продолжение таблицы 6

Наименование пункта	Описание
3 Планирование	<p>Определить объем трудовых ресурсов, необходимых для достижения целей внутреннего аудита, исходя из характера и степени сложности аудита, ограничений по срокам и доступность ресурсов.</p> <p>Сформировать бюджет на дополнительные финансовые затраты: – затраты на командировочные расходы, – затраты на привлечение сторонних организаций необходимых для целей аудита, – затраты на дополнительное обучение сотрудников.</p> <p>Проконтролировать корректность автоматического заполнения документа «Аудиторская программа».</p> <p>Выпустить приказ «О проведении аудиторской проверки», утвержденным руководителем службы внутреннего аудита.</p> <p>Проверить перечень основных запросов, сформированных программой и дополнились при необходимости.</p>
4 Этапы аудиторской проверки	
4.1.1 Аналитическая процедура	<p>Проанализировать сводные таблицы и изменения по статьям Отчетности, сформированные системой в табличной форме.</p> <p>Проанализировать отклонения, превышающие 5% при прогнозном расчете программы, рассчитанные исходя из фактической суммы в Отчетности за предыдущий период, скорректированной на изменение связанных показателей в текущем периоде.</p> <p>Выгрузить отчет по результатам проведенной процедуры</p>
4.1.2 Выборка	<p>Выбрать популяцию, необходимую для тестирования.</p> <p>Запустить процесс выборки в системе.</p> <p>Выгрузить список выборки.</p>
4.1.3 Пересчет	<p>Выбрать популяция, подлежащую пересчету.</p> <p>Проанализировать расхождения, которые программа сформирует по результатам пересчета (если применимо).</p> <p>Выгрузить отчет по результатам проведенной процедуры.</p>
4.1.4 Подтверждение	<p>Проконтролировать, что шаблоны писем подтверждения были направлены контрагентам по результатам процедуры «Выборка».</p> <p>Заполнить в системе данные по письмам подтверждения.</p> <p>Проанализировать расхождения, которые программа отразит после сверки данных учета с внесенными данными из писем подтверждения (если применимо).</p> <p>Выгрузить отчет по результатам проведенной процедуры.</p>
4.1.5 Инспектирование	<p>С помощью функции «Выборка» сформировать популяцию для тестирования.</p> <p>Заполнить в системе данные по подтверждающим документам.</p> <p>Проанализировать расхождения, которые программа отразит после сверки данных учета с внесенными данными из подтверждающих документов (если применимо).</p> <p>Выгрузить отчет по результатам проведенной процедуры.</p>
4.1.6 Запрос	<p>Выбрать шаблон запроса.</p> <p>Откорректировать в случае необходимости.</p>

Продолжение таблицы 6

Наименование пункта	Описание
4.1.7 Наблюдение	Выбрать объект наблюдения. Провести наблюдение. Зафиксировать результаты наблюдения.
4.1.8 Детальные процедуры	Выбрать детальную процедуру. Проверить наличие автоматизации детальной процедуры в системе. Провести детальную процедуру самостоятельно или запустить в системе. Выгрузить отчет по результатам проведенной процедуры.
5 Формирование и обсуждение выводов	Сформировать выводы по результатам работы. Вынести на обсуждение выводы. Сформировать итоговый отчет.
6 Мониторинг	Выгрузка отчета о ежедневном статусе проработки. Формирование документальных результатов.

Предложенный алгоритм проведения аудиторских проверок позволит повысить эффективность функционирования промышленных предприятий за счет получения дополнительной чистой прибыли и минимизации рисков.

Благодаря автоматизации процессов увеличится качество и количество аудиторских проверок за счет высвободившихся ресурсов; возникнет возможность проведения процедур более детализировано; увеличится охват бизнес-процессов.

Также измененный алгоритм подразумевает вовлечение сторонних подразделений, которые будут являться потребителями результатов аудиторских проверок. В следствии этого у подразделений увеличится заинтересованность в качественном проведении аудита.

3.2 Апробация алгоритма проведения внутреннего аудита

Эффективность оптимизированного алгоритма и процессов проведения аудиторских процедур предлагается рассчитать на примере ООО «Шадринский автоагрегатный завод».

Предприятие «Шадринский автоагрегатный завод» одно из крупнейших по выпуску автомобильных агрегатов. Расположен в городе Шадринск (Курганская область). С 1999 года предприятие входит в Группу Компаний УГМК.

Выручка предприятия за 2021 год составила 8 млрд руб., что на 15% больше результата за 2020 год. Основную выручку предприятие получает от реализации автокомпонентов – 63%. Подробнее можно ознакомиться на рисунке 23.



Рисунок 23 – Структура выручки предприятия

Сбор рекомендаций по направлениям проверки у подразделений

Служба коммерческого директора ООО «ШААЗ» по итогам 2021 года провела анализ структуры выручки автокомпонентов с помощью горизонтального и вертикального анализа. Результаты анализа подробнее отражены в таблице 7.

Таблица 7 – Вертикальный и горизонтальный анализ выручки

Наименование выручки	2019 млн руб.	2020 млн руб.	2021 млн руб.	Горизонтальный анализ, %		Вертикальный анализ, %		
				2021/2020	2021/2019	2019	2020	2021
Радиаторы системы охлаждения	2 228	1 960	2 210	13	-1	43	39	44
Радиаторы системы отопления	2 010	2 000	1 822	-9	-9	39	40	36
Радиаторы масляной системы	162	169	173	2	7	3	3	3
Теплообменники охлаждения наддувочного воздуха	305	307	269	-12	-12	6	6	5

Продолжение таблицы 7

Наименование выручки	2019, млн руб.	2020 млн руб.	2021 млн руб.	Горизонтальный анализ, %		Вертикальный анализ, %		
				2021/ 2020	2021/ 2019	2019	2020	2021
Отопители кабин	160	194	203	5	27	3	4	4
Домкраты гидравлические	143	180	169	-6	18	3	4	3
Подогреватели жидкостные предпусковые	103	104	98	-6	-5	2	2	2
Отопительные установки	79	71	74	4	-6	2	1	1
Электродвигатели	6	7	8	14	33	0	0	0
Шприцы	11	12	12	0	9	0	0	0
Расширительные бачки	4	3	2	-33	-50	0	0	0
Итого	5 211	5 007	5 040	1	-3	100	100	100

По результатам анализа видно, что наибольшую долю в продажах автокомпонентов занимают радиаторы для системы охлаждения (39% – 44%) и отопления (36% – 40%). Данные радиаторы пользуются популярностью, поскольку используются во всех видах и марках автомобильной техники.

Также в 2021 году по сравнению с 2019 наблюдается сокращение выручки на 3%, в том числе от реализации радиаторов системы охлаждения (1%) и систем отопления (9%), теплообменников охлаждения наддувочного воздуха (12%), подогревателей жидкостных предпусковых (5%), отопительных установок (6%) и расширительных баков (50%). Общее падение выручки с 2019 года составило 171 млн рублей.

Таким образом, служба коммерческого директора обратилась к службе внутреннего аудита с целью минимизации риска дальнейшего падения выручки.

Планирование

Апробация по данному блоку не проводилась, поскольку является усовершенствованным только в плане выпуска формальной документации для дальнейшего проведения аудита.

Проведение аудиторских процедур

На основании сбора рекомендаций проводится ряд аудиторских процедур: запрос, подтверждение; аналитическая процедура и детальная процедура.

Запрос

На данном этапе формируется уведомление службе коммерческого директора о проведении внутреннего аудита с перечнем основных запросов.

Из системы выбирается перечень стандартных запросов для проведения процедуры подтверждения (сверка с контрагентами), аналитической процедуры (анализ рынка), детальной процедуры (расчет маржинальности продукции). Подробный перечень запросов отражен в таблице 8.

Таблица 8 – Перечень запросов для проведения аудиторской проверки

Процедура	Запрос	Ответственные за информацию
Сверка с контрагентами	Расшифровка выручки в разрезе контрагентов и проводок за 2019–2021 гг.	Бухгалтерия
Анализ рынка	Отчет «Автомобильный рынок России»	Управление аналитики
	Комментарий по влиянию экономической ситуации на будущий спрос на автомобильную технику	Техническая дирекция
	Процент использования видов радиаторов в технике	Техническая дирекция
Расчет маржинальности	Расшифровка выручки в разрезе номенклатур в 2021 году	Бухгалтерия
	Расшифровка себестоимости в разрезе номенклатур в 2021 году	Бухгалтерия

После того, как уведомление и список запроса будут сформированы, направляются письма ответственным подразделениям об информировании о предстоящем аудите, проводимой службой внутреннего аудита.

Подтверждение

Процедура сверки с контрагентами позволит подтвердить корректность отражения в учете суммы выручки в финансовых результатах. Основным способом получения аудиторских доказательств данной секции является запрос подтверждения от контрагентов. Программа самостоятельно

производит выборку на основании данных учета и формирует письма–подтверждения для отправки контрагентам. После получения документов ответственный аудитор сверяет данные из писем подтверждения с данными учета. С результатами сверки можно ознакомиться в таблице 9.

Таблица 9 – Сверка данных писем подтверждения от контрагентов с данными учета

В миллионах рублей

Контрагент	Сумма кредиторской задолженности	Сумма по письму подтверждения	Расхождение
АО "Сибирский радиатор»	341	341	0
ООО "Автокомпонент"	87	87	0
ООО «Техника Урала»	23	23	0
АО «Москвзапчасти»	12	12	0

При сверке была выявлена разница: в учете сумма задолженности учтена больше, чем у контрагента. В случае обнаружения расхождений программа автоматически выгружает по данному контрагенту (АО «Сибирский радиатор») отчеты «анализ субконто», «анализ счета», и «ОСВ». Аудитор выясняет природу разницы. Согласно проведенному анализу было выявлено, что у контрагента не учета сумма по одному документу, т.к. он не поступил в бухгалтерию.

Аналитическая процедура

При проведении данной процедуры программа позволит на основании полученных данных в автоматическом режиме сформировать финансовую модель по текущему и прогнозному рынку радиаторной продукции, в том числе отобразить графически результаты и рассчитать изменения по каждому показателю.

Для грамотного построения производственных программ на последующие периоды и расчёта риска «недополучения» выручки, необходимо оценивать рынок продаваемой продукции.

Потребители радиаторной продукции делятся в зависимости от вида рынка: первичный или вторичный. На первичном рынке контрагентами

являются производители автомобилей, на вторичном – владельцы автомобилей.

Первичный рынок

Первым этапом при формировании рынка радиаторов будет является анализ тенденций производства легковых автомобилей в России на основании отчета «Автомобильный рынок радиаторов». Подробнее с результатами можно ознакомиться на рисунке 24.

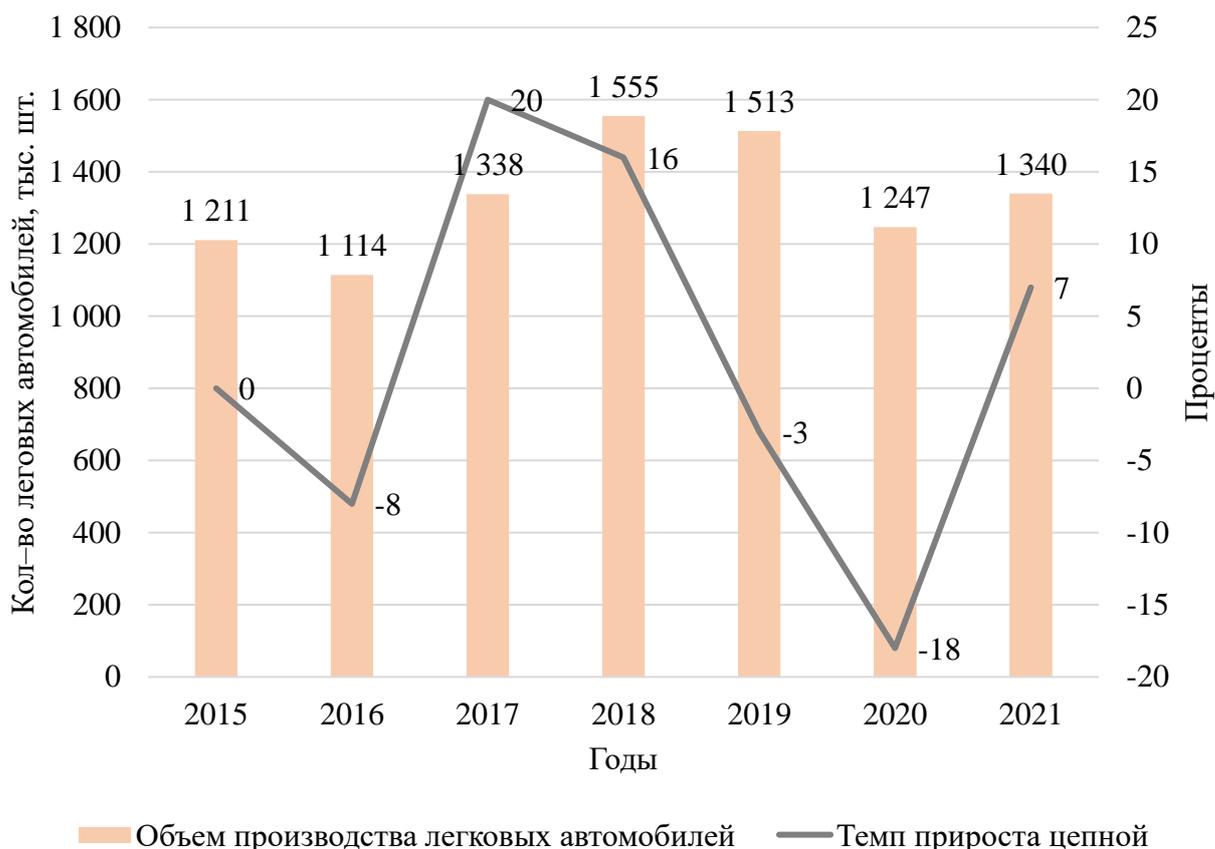


Рисунок 24 – Динамика производства легковых автомобилей в РФ в 2015 – 2021 гг.

Согласно данному отчету в 2021 году в Российской Федерации в общей сложности было выпущено 1,34 млн единиц автомобильной техники, что на 7% больше по сравнению с результатом предыдущего года и на 11% больше 2015 года. При этом с 2018 года наблюдается тенденция сокращения производства автомобильной техники. Результаты расчета абсолютных и относительных показателей отражены в таблице 10.

Таблица 10 – Абсолютные и относительные показатели производства легковых автомобилей в 2015–2021 гг.

Показатель	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Абсолютные показатели							
Прирост цепной, тыс. шт.	-	-97	224	216	-42	-266	93
Прирост базисный, тыс. шт.	-	-97	128	344	302	36	129
Относительные показатели							
Темп прироста цепной, %	-	-8	20	16	-3	-18	7
Темп прироста базисный, %	-	-8	11	28	25	3	11

На основании анализа тенденций производства автомобилей за прошедшие периоды и текущего экономического состояния прогнозируется объем выпуска техники до 2025 года. Результаты прогноза отражены на рисунке 25.

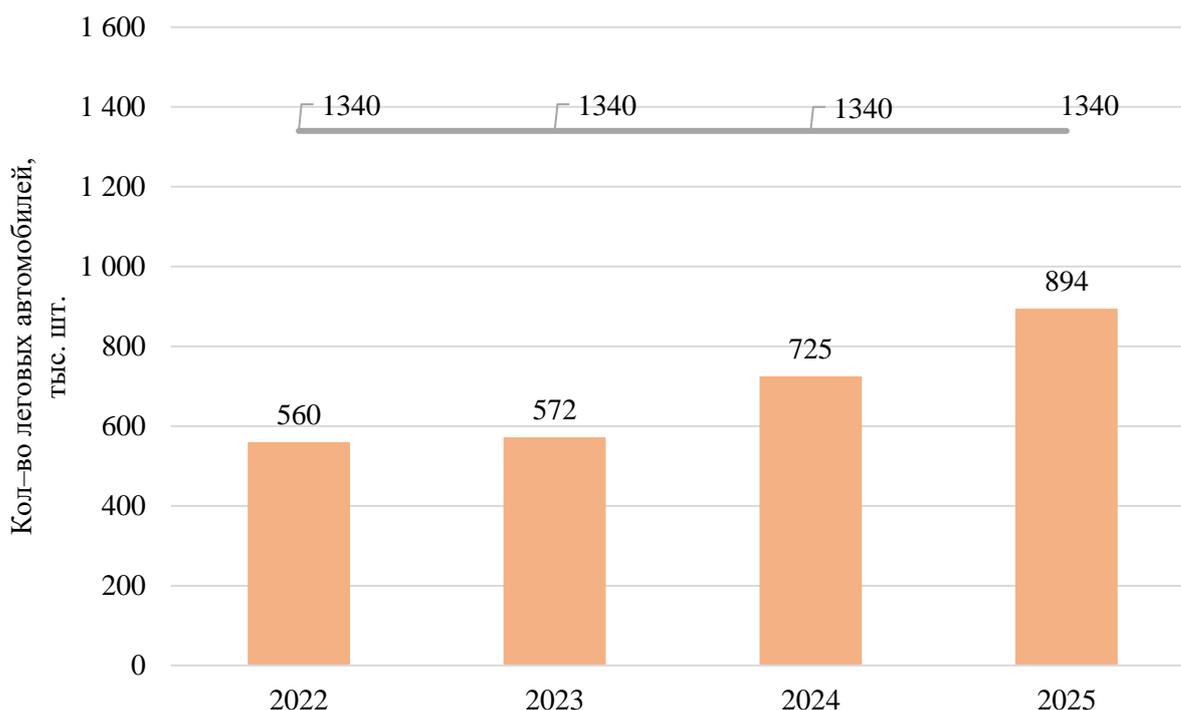


Рисунок 25 – Фактические и прогнозные данные производства легковых автомобилей в РФ в 2022 – 2025 гг.

Согласно прогнозным данным в Российской Федерации в 2025 году будет выпущено 894 тыс. единиц автомобильной техники, что на 446 тыс. шт. (-33%) меньше чем в 2021 году. Тенденция сокращения производства

автомобильной техники наблюдается с 2021 года. Результаты расчета абсолютных и относительных показателей отражены в таблице 11.

Таблица 11 – Абсолютные и относительные показатели производства легковых автомобилей в 2021–2025 гг.

Показатель	2021	2022	2023	2024	2025
Абсолютные показатели					
Прирост цепной, тыс. шт.	-	-780	12	153	169
Прирост базисный, тыс. шт.	-	-780	-768	-615	-446
Относительные показатели					
Темп прироста цепной, %	-	-58	2	27	23
Темп прироста базисный, %	-	-58	-57	-46	-33

В связи с экономической ситуацией в Российской Федерации в 2022 году образуется дефицит автомобилей на рынке, который вплоть до 2025 года не восстановится к объему производства 2021 года. Данный факт связан с сокращением пополнения складских запасов от иностранных производителей и с сокращением покупательской способности населения в связи с резким ростом цен на автомобили.

Радиаторная продукция для легковых автомобилей на рынке представлена в четырех видах: радиаторы для охлаждения ДВС, интеркуллеры, радиаторы кондиционера и радиаторы печки. В легковых автомобилях 100% представлены радиаторы охлаждения ДВС и радиаторы печки. Интеркуллер, который представляет собой теплообменник, в котором сжатый с помощью турбокомпрессора воздух охлаждается за счет воздуха или жидкости, представлен за анализируемый и прогнозируемый период в 13–20% автомобилей. Радиатор кондиционера более распространён, чем интеркуллеры, но не используется во всех автомобилях, как радиаторы охлаждения ДВС и печки. Полученные данные отражены в таблице 26.

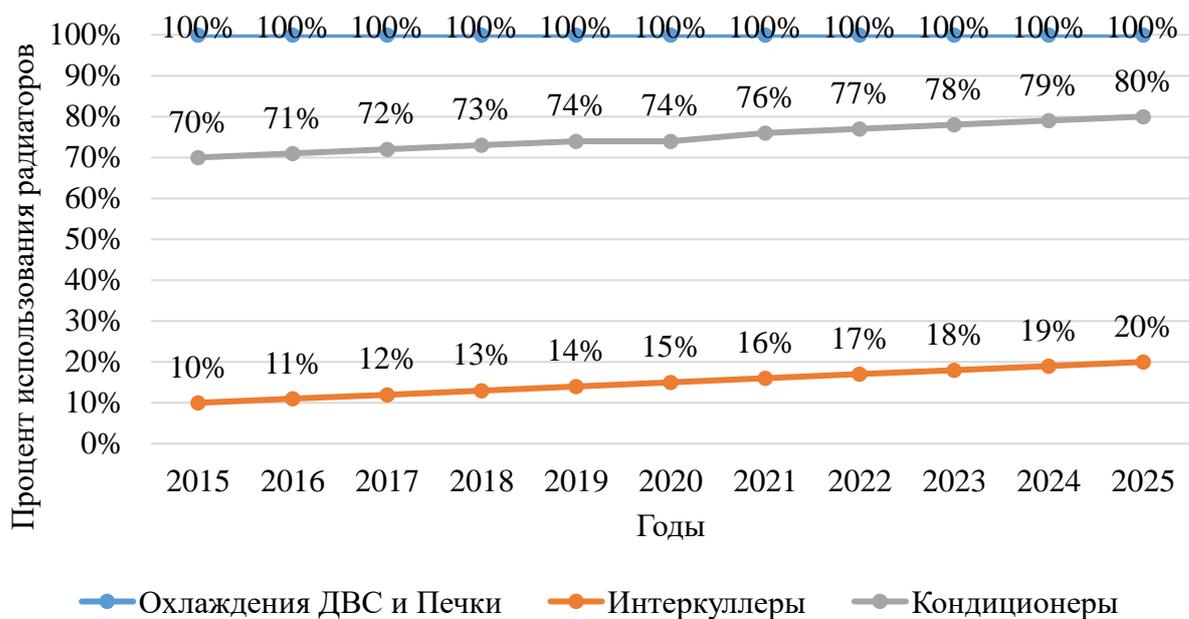


Рисунок 26 – Процент использования радиаторов при производстве легковых автомобилей в разбивке по видам в 2015–2025 гг.

На основании данных о фактическом объеме выпускаемых автомобилей, прогнозных значениях и процентном соотношении использования радиаторов к объему выпуску транспорта формируется финансовая модель за период 2015–2022 гг. Объем спроса на рынке радиаторной продукции для легковых автомобилей на первичном рынке напрямую зависит от объема выпускаемой продукции.

Финансовая модель – это система показателей, которая поможет спрогнозировать объем радиаторной продукции на первичном рынке автомобилей. Благодаря автоматизированным процессам большая часть показателей рассчитывается на основании вводимых данных: рост / сокращение парка техники, процент использования радиаторов, рынок радиаторов на первичном рынке автомобилей в разбивке на виды. Зеленым выделены блоки, которые не требуют ручного ввода.

Финансовая модель по расчету объема радиаторной продукции на первичном рынке легковых автомобилей представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Финансовая модель по расчету объема радиаторной продукции на первичном рынке легковых автомобилей в 2015–2025 гг.

Показатель	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Парк техники с пробегом											
Парк техники, тыс. шт.	1 211	1 114	1 338	1 555	1 513	1 247	1 340	560	572	725	894
Рост, сокращение парка техники, %	-	-8	20	16	-3	-18	7	-58	2	27	23
Рынок радиаторной продукции на первичном рынке легковых автомобилей											
Процент использования радиаторов											
Охлаждение ДВС, %	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Интеркуллер, %	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Радиаторы кондиционера, %	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
Радиаторы печки, %	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Рынок радиаторов на первичном рынке легковых автомобилей											
Охлаждение ДВС, тыс. шт.	1 211	1 114	1 338	1 555	1 513	1 247	1 340	560	572	725	894
Интеркуллеры, тыс. шт.	121	123	161	202	212	187	214	95	103	138	179
Радиаторы кондиционеров, тыс. шт.	848	791	964	1 135	1 119	935	1 018	431	446	573	715
Радиаторы печки, тыс. шт.	1 211	1 114	1 338	1 555	1 513	1 247	1 340	560	572	725	894

Данный рынок радиаторов напрямую зависит от объема производства автомобилей в России. В связи с экономической ситуацией прогнозируется резкое падение производство автомобилей на рынке с 2022 года по 2025 год.

Вторичный рынок радиаторов

Первым этапом при формировании вторичного рынка радиаторов будет является анализ парка техники в России на основании отчета «Автомобильный рынок радиаторов». Подробнее с результатами можно ознакомиться на рисунке 27.

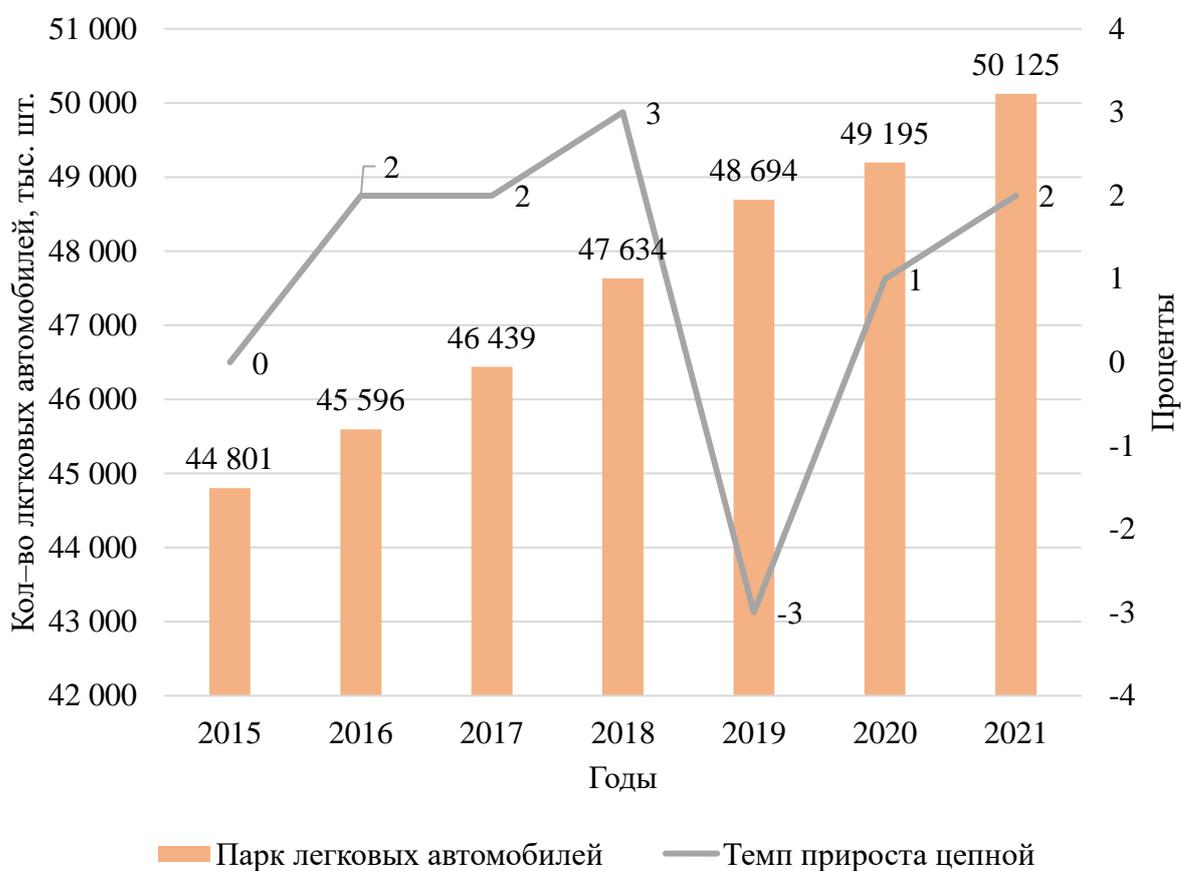


Рисунок 27 – Динамика парка легковых автомобилей в РФ в 2015 – 2021 гг.

По итогам 2021 года парк легковых автомобилей на территории РФ составил 50 млн транспортных средств, что на 2% больше по сравнению с результатом прошлого года. С 2015 года наблюдается ежегодный рост парка автомобильной техники, в обще сложности за последние 8 лет объем легкого транспорта вырос на 12% или 5 324 млн единиц. Результаты расчета абсолютных и относительных показателей отражены в таблице 13.

Таблица 13 – Абсолютные и относительные показатели парка легковых автомобилей в 2015–2021 гг.

Показатель	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Абсолютные показатели							
Прирост цепной, млн шт.	-	795	844	1 195	1 060	501	930
Прирост базисный, млн шт.	-	795	1 638	2 833	3 893	4 394	5324
Относительные показатели							
Темп прироста цепной, %	-	2	2	3	2	1	2
Темп прироста базисный, %	-	2	4	6	9	10	12

На основании прогноза производства автомобильной техники и текущего экономического состояния ожидается снижение парка легковых автомобилей до 2025 года. Результаты прогноза отражены на рисунке 28.

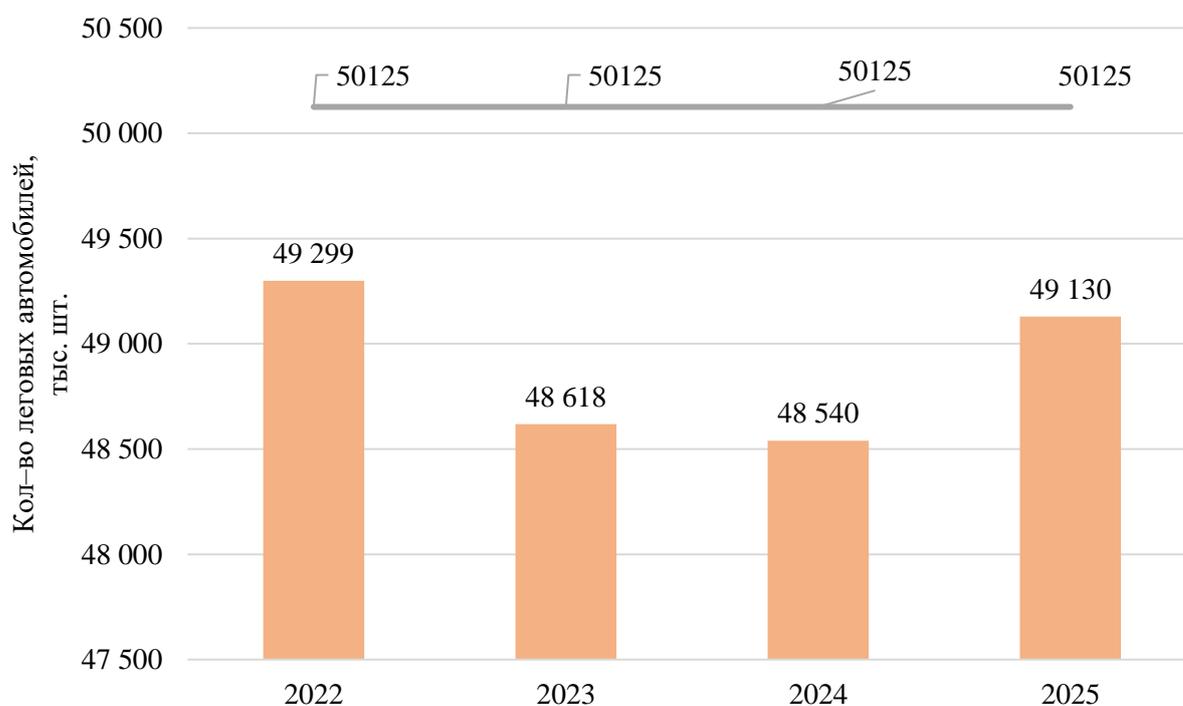


Рисунок 28 – Фактические и прогнозные данные производства легковых автомобилей в РФ в 2022 – 2025 гг., тыс. шт.

Согласно прогнозным данным в Российской Федерации в 2025 году парк легковых автомобилей составит 49 130 млн рублей, что на 995 тыс. шт. (-2%) меньше чем в 2021 году. Тенденция сокращения производства автомобильной техники наблюдается с 2022 года по 2024 год. Результаты расчета абсолютных и относительных показателей отражены в таблице 14.

Таблица 14 – Абсолютные и относительные показатели парка легковых автомобилей в 2021–2025 гг.

Показатель	2021	2022	2023	2024	2025
Абсолютные показатели					
Прирост цепной, тыс. шт.	-	-826	-680	-78	590
Прирост базисный, тыс. шт.	-	-826	-1 507	-1 585	-995
Относительные показатели					
Темп прироста цепной, %	-	-2	-1	0	1
Темп прироста базисный, %	-	-2	-3	-3	-2

В связи с экономической ситуацией в Российской Федерации в 2022 году образуется дефицит легковых автомобилей на рынке, который вплоть до 2025 года не восстановится к объему производства 2021 года. Следовательно, рынок вторичных автомобилей в 2022–2024 году также будет сокращаться из-за уменьшения количества приобретаемых новых автомобилей, но при аналогичном уровне утилизации старых легковых машин.

Радиаторная продукция автомобильной техники на вторичном рынке представлена также, как и для первичного рынка автомобилей в четырех видах: радиаторы для охлаждения ДВС, интеркуллеры, радиаторы кондиционера и радиаторы печки. Полученные данные отражены в таблице 29.

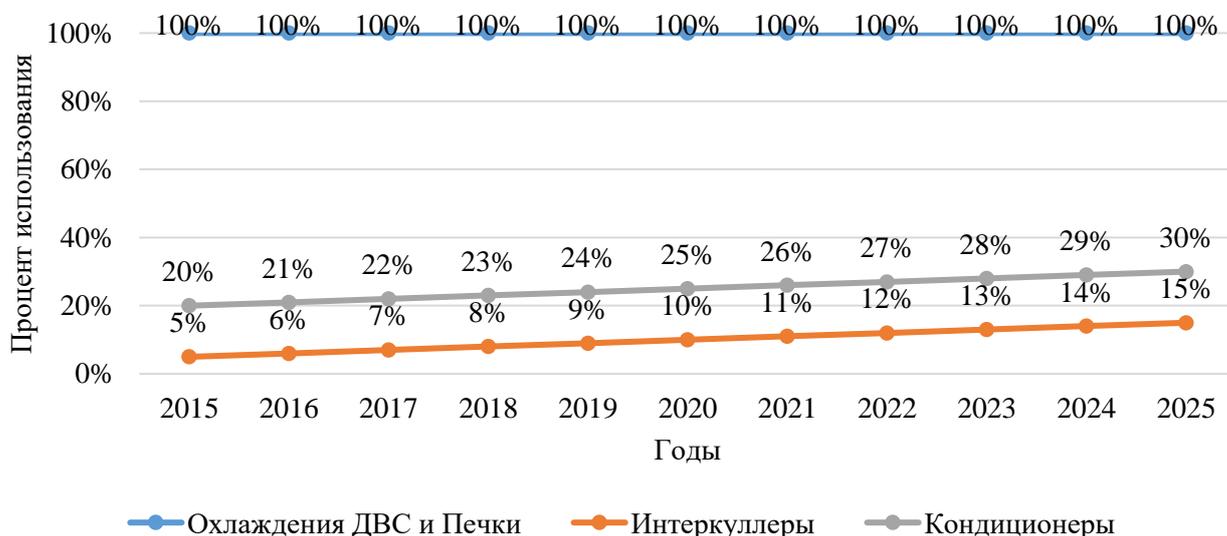


Рисунок 29 – Процент использования радиаторов в автомобильной технике в разбивке по видам в 2015–2025 гг.

Средний ресурс радиаторов составляет 225 тысяч километров. Согласно историческим данным структура парка техники выглядит следующим образом: младше 3 лет – 10%; от 3 до 10 лет – 45%; от 10 до 20 лет – 35%; более

20 лет – 10%. В среднем легковые автомобили проходя определенное количество километров в год в зависимости от того, сколько лет прошло с момента приобретения автомобиля: младше 3 лет – 20км; от 3 до 10 лет – 18км; от 10 до 20 лет – 16км; более 20 лет – 10км.

Спрос на радиаторы на вторичном рынке рассчитывается исходя из пробега легкового автомобиля по формуле (1):

$$V_{\text{рынка}} = V * \sum \frac{Pr * K}{P} \quad (1)$$

где V – это объем радиаторов, который установлен в легковых автомобилях;

Pr – количество километров, которое проходит автомобиль в среднем за год;

K – количество лет, прошедших с момента приобретения легкового автомобиля;

P – количество километров пробега, через которое радиатор подлежит замене.

Благодаря автоматизированным процессам большая часть показателей рассчитывается на основании вводимых данных: рост / сокращение парка техники, процент использования радиаторов, структуру парка техники, ресурс радиаторов, рынок радиаторов на вторичном рынке автомобилей в разбивке на виды. Зеленым выделены блоки, которые не требуют ручного ввода.

Финансовая модель по расчету объема радиаторной продукции на вторичном рынке легковых автомобилей представлены в таблице 15. Зеленым выделены блоки, которые не требуют ручного ввода.

Таблица 15 – Финансовая модель по расчету объема радиаторной продукции на вторичном рынке легковых автомобилей в 2015–2025 гг.

Показатель	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Парк техники с пробегом											
Парк техники, тыс. шт.	44 801	45 596	46 439	47 634	48 694	49 195	50 125	49 299	48 618	48 540	49 130
Рост, сокращение парка техники, %	2	2	3	2	1	2	2	2	2	2	2
Рынок радиаторной продукции на вторичном рынке											
Процент использования радиаторов											
Охлаждение ДВС, %	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Интеркуллер, %	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Радиатор кондиционера, %	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Радиатор печки, %	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Структура парка техники											
< 3, %	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
3–10, %	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
10–20, %	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35
> 20, %	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
Пробег											
< 3, тыс. км/год	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
3–10, тыс. км/год	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18
10–20, тыс. км/год	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16
> 20, тыс. км/год	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
Ресурс радиаторов											
Ресурс радиаторов, тыс. км	225	225	225	225	225	225	225	225	225	225	225
Вторичный рынок радиаторов											
Охлаждение ДВС, тыс. шт.	2 907	2 959	3 013	3 091	3 160	3 192	3 253	3 199	3 155	3 150	3 188
Интеркуллеры, тыс. шт.	145	178	211	247	284	319	358	384	410	441	478
Радиаторы кондиционера, тыс. шт.	581	621	663	711	758	798	846	864	883	913	956
Радиаторы печки, тыс. шт.	2 907	2 959	3 013	3 091	3 160	3 192	3 253	3 199	3 155	3 150	3 188

В связи с сокращением роста производства автомобильной техники в 2022–2025 годах планируется падение парка легковых автомобилей.

Детальная процедура

Детальная процедура включает в себя расчет маржинальности продукции. Программа с помощью загруженных данных о цене продажи и себестоимости каждой номенклатурной позиции рассчитывает маржинальность.

Основная доля продаж радиаторов реализуется через дилеров, только 10% объема от продаж покупатели приобретают напрямую через официальный сайт ООО «ШААЗ». В результате этого расчет необходимо производить для двух групп: продажи через дилеров, продажи напрямую владельцам автомобилей.

Номенклатура автокомпонентов предприятия состоит из более 900 позиций, более половина из которых занимают радиаторы. В связи с этим в работе представлен пример отчета маржинальности (таблица 16).

Таблица 16 – Пример расчета маржинальности радиаторов при продаже через дилеров и напрямую владельцам автомобилей.

Вид	Наименование	Цена продажи, руб.	Себестоимость, руб.	Маржинальность, %
Продажа через дилеров				
Радиатор системы охлаждения	1118А–1301010	2 226	1 780	20,2
	2106А–1301010	2 226	1 659	25,3
	2107А–1301010	2 226	1 700	24,2
	21073А–1301010	2 226	1 687	24,6
	2108А–1301010	1 800	1 320	27,8
	2110А–1301010	2 226	1 705	23,1
	21214А–1301010	3 440	2 752	20,2
Радиаторы системы отопления	2123А–1301010	3 440	2 754	20,2
	2170А–1301010	2 350	1 890	20,3
	2101–8101060–02	3 450	2 760	20,8
	2110–8101060	2 980	2 302	23,1
	3110–8101060	2 650	2 121	20,3
	3110–8101060–10	2 650	2 090	21,2
	3302–8101060	2 340	1 834	22,4

Продолжение таблицы 16

Вид	Наименование	Цена продажи, руб.	Себестоимость, руб.	Маржинальность, %
Продажа напрямую				
Радиатор системы охлаждения	1118А–1301010	4 044	1 780	56,1
	2106А–1301010	4 044	1 659	59,0
	2107А–1301010	4 044	1 700	58,3
	21073А–1301010	4 044	1 687	58,4
	2108А–1301010	3 486	1 320	62,1
	2110А–1301010	4 044	1 705	58,4
	21214А–1301010	5 184	2 752	47,3
	2123А–1301010	5 184	2 754	47,2
Радиаторы системы отопления	2170А–1301010	4 824	1 890	61,9
	2101–8101060–02	4 710	2 760	41,1
	2110–8101060	3 780	2 302	39,4
	3110–8101060	3 468	2 121	39,6
	3110–8101060–10	3 468	2 090	40,7
	3302–8101060	3 444	1 834	47,2

Согласно представленным данным в таблице 1 можно сделать вывод о том, что маржинальность продаж выше через продажи напрямую, поскольку цена продажи выше при неизменной себестоимости. По результатам средняя маржинальность радиаторов при продаже через дилеров варьируется от 20% до 30% в зависимости от номенклатуры. Аналогичный показатель в случае продаж напрямую владельцам автомобилей не опускается ниже 40%. Данный факт обосновывается тем, что радиаторы владельцам автомобилей реализуются преимущественно через дилеров. Дилеры увеличивают стоимость продукции в среднем на 50%.

Этап 3. Формирование и обсуждение выводов

По результатам проведения сверки данных по учету с письмами–подтверждения, направленными контрагентами, расхождений выявлено не было.

По итогам проведения аналитической процедуры можно сделать вывод о том, что рынок радиаторной продукции будет падать до 2025 года в связи с текущей экономической ситуацией в Российской Федерации. Объем производства автотранспорта значительно сократится, ввоз импортных комплектующих станет возможным в меньшем объеме и в виду этого

прогнозируется значительное увеличение цен на автомобили. Подробнее с прогнозными значениями можно ознакомиться в таблице 17.

Таблица 17 – Фактические и прогнозные значения рынка радиаторной продукции

В тысячах штук

Радиаторы	2021	2022	2023	2024	2025
Рынок радиаторов при продаже на первичный рынок					
Охлаждение ДВС	1 340	560	572	725	894
Интеркуллеры	214	95	103	138	179
Радиаторы кондиционера	1 018	431	446	573	715
Радиаторы печки	1 340	560	572	725	894
Рынок радиаторов при продаже на вторичный рынок					
Охлаждение ДВС	3 253	3 199	3 155	3 150	3 188
Интеркуллеры	358	384	410	441	478
Радиаторы кондиционера	846	864	883	913	956
Радиаторы печки	3 253	3 199	3 155	3 150	3 188
Всего рынок радиаторов					
Охлаждение ДВС	4 593	3 759	3 727	3 875	4 082
Интеркуллеры	572	479	513	579	657
Радиаторы кондиционера	1 864	1 295	1 330	1 486	1 672
Радиаторы печки	4 593	3 759	3 727	3 875	4 082
Прирост рынка радиаторов при продаже на первичный рынок					
Охлаждение ДВС	-	-780	12	153	169
Интеркуллеры	-	-119	8	35	41
Радиаторы кондиционера	-	-587	15	127	142
Радиаторы печки	-	-780	12	153	169
Прирост рынка радиаторов при продаже на вторичный рынок					
Охлаждение ДВС	-	-54	-44	-5	38
Интеркуллеры	-	26	26	31	37
Радиаторы кондиционера	-	18	19	30	43
Радиаторы печки	-	-54	-44	-5	38
Прирост всего рынка радиаторов					
Охлаждение ДВС	-	-834	-32	148	207
Интеркуллеры	-	-93	34	66	78
Радиаторы кондиционера	-	-569	35	156	186
Радиаторы печки	-	-834	-32	148	207

В 2022 году по сравнению с 2021 рынок радиаторной продукции на первичном рынке автомобилей сократится на 780 тыс. шт. или на 58%. С 2022 по 2025 прогнозируется незначительный рост и составит 334 тыс. шт. или 60%. Среднегодовой темп роста (CAGR) отрицательный для четырех видов

радиаторов: – 9,6% для охлаждения ДВС, – 4,4% для интеркуллеров, – 8,5% для кондиционеров, – 9,6% для печки. Прогноз рынка радиаторной продукции на первичном рынке автомобилей отражен на рисунке 30.

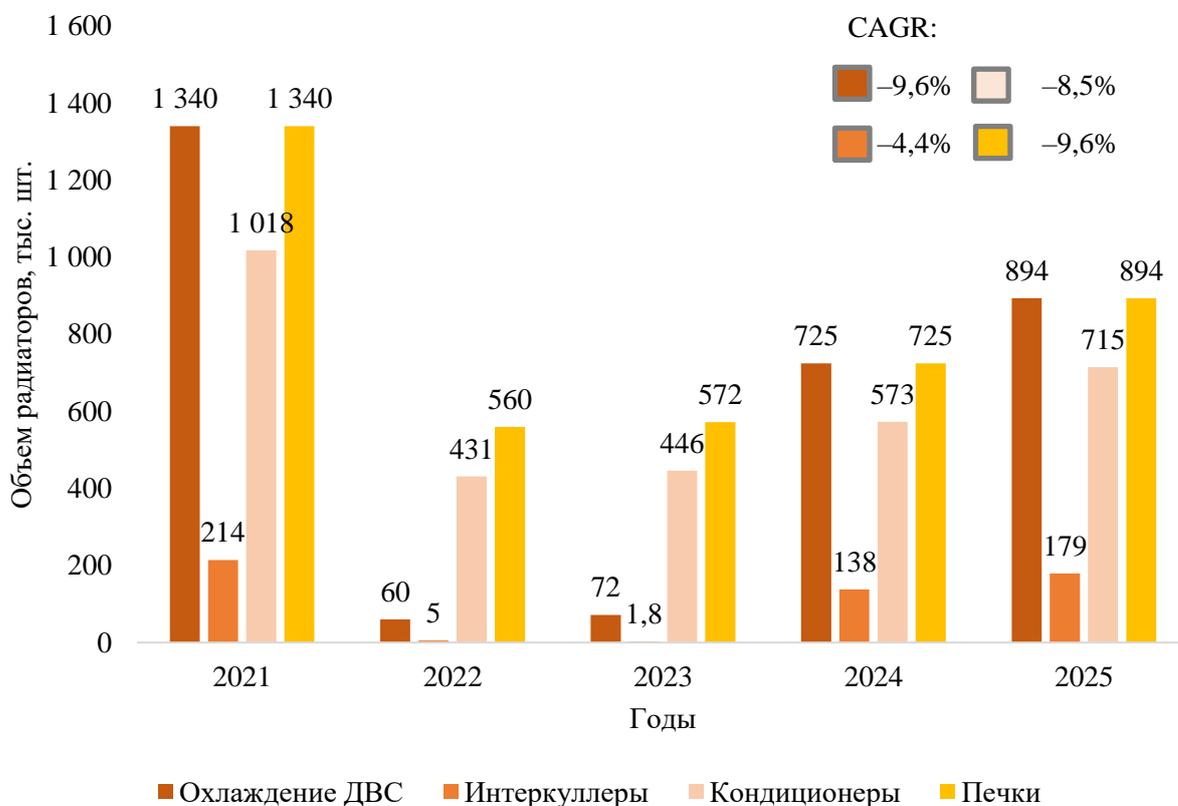


Рисунок 30 – Рынок радиаторной продукции на первичном рынке легковых автомобилей в 2021–2025 гг.

Продажа радиаторов для существующего парка техники будет сокращаться, но в меньших пропорциях. Тенденция снижения рынка радиаторов продолжится до 2024 года. В результате к 2024 году спрос на радиаторы сократится на 103 тыс. шт. или 3%. Среднегодовой темп роста (CAGR) отрицателен только для двух видов радиаторов: охлаждения ДВС и печки. Данный показатель ниже при расчете объема рынка для вторичного рынка автомобилей, чем для первичного. Подробнее с результатами можно ознакомиться на рисунке 31.

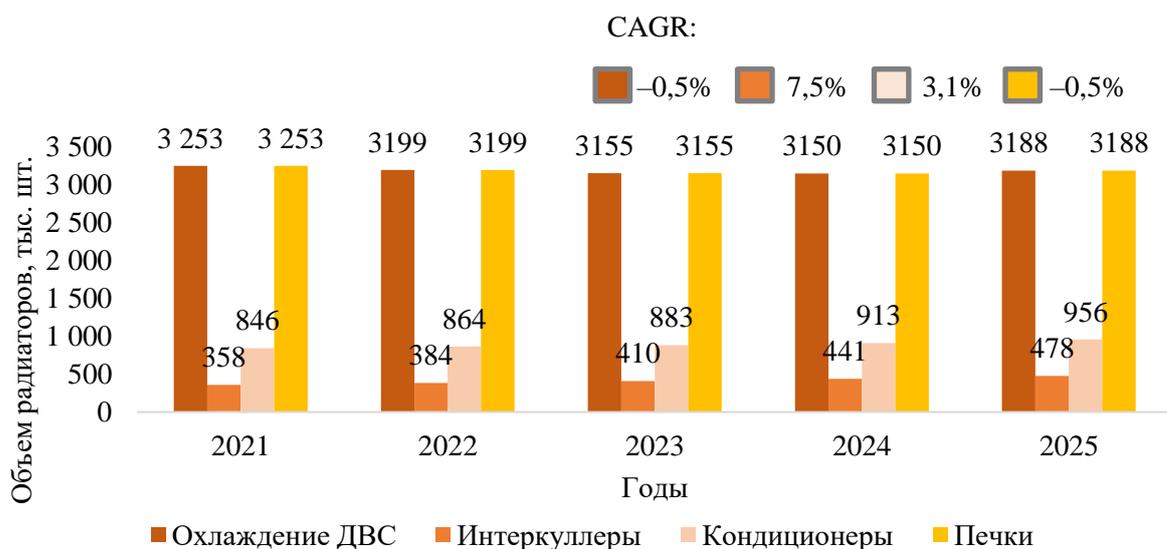


Рисунок 31 – Рынок радиаторной продукции на вторичном рынке легковых автомобилей в 2021–2025 гг.

Результаты анализа рынка показывают, что сокращение спроса на радиаторы для вторичного рынка автомобилей меньше по сравнению с первичным.

Существенную долю рынка занимает рынок радиаторной продукции при продаже на вторичный рынок. В период с 2021 года по 2025 доля продаж радиаторов владельцам автомобилей составит 75% против 25% при реализации радиаторов производителям автомобилей. Структура продаж отражена на рисунке 32.

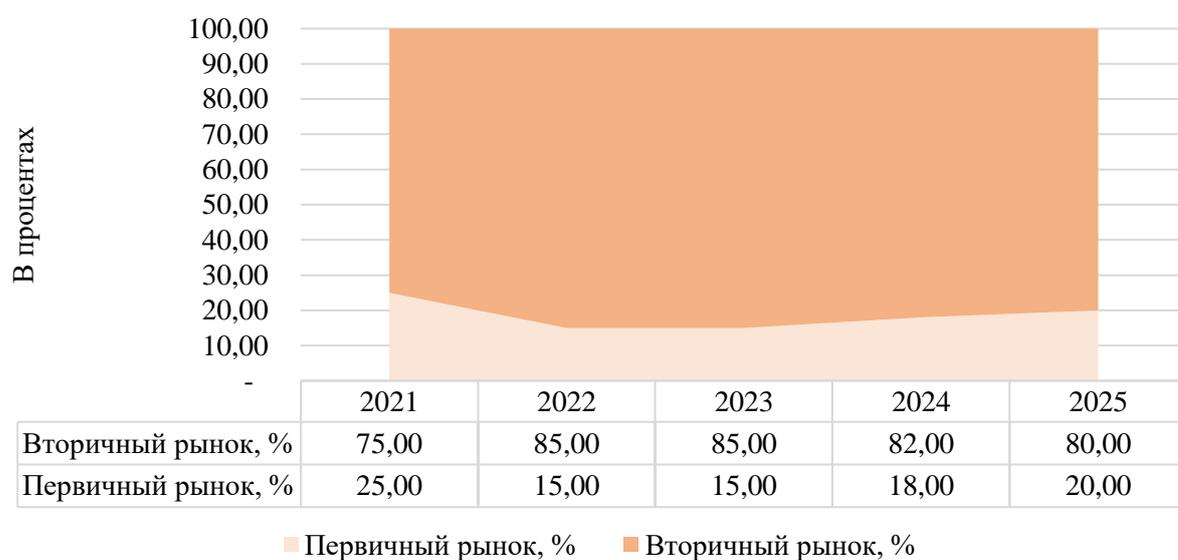


Рисунок 32 – Структура продаж в разбивке на первичный и вторичный рынок автомобилей

Маржинальность продаж при прямых продажах, исключая дилеров будет выше. Средний показатель маржинальности при продаже дилерам составляет 23%, а при реализации напрямую владельцам автомобилей в 2-3 раза выше. Отчет по данному направлению формируется, как детальный, так и в разбивке по группам.

Этап 4. Разработка корректирующих/оптимизационных мероприятий

После формирования выводов служба коммерческого директора разрабатывает оптимизационные мероприятия по минимизации риска сокращения выручки от реализации основной продукции завода.

Предлагается разработать мероприятия по увеличению продаж радиаторов владельцам автомобилей через популярные маркетплейсы. Благодаря данному решению увеличится объем продаж высоко маржинальной продукции.

Ответственные сотрудники разработали дорожную карту, которая состоит из следующих этапов: изучение маркетплейсов по продаже комплектующих на автомобили; анализ спроса на радиаторную продукцию в текущем маркетплейсе; налаживание производства радиаторов ТОП-10 продаваемых позиций на маркетплейсе; заключение договора на реализацию продаж через выбранный маркетплейс.

В срок до 30.11.2022 коммерческий директор должен отчитаться перед службой внутреннего аудита об итогах проведения оптимизационных мероприятий.

По результатам данного мероприятия ожидается получение дополнительного эффекта на выручку.

В 2023 году на выбранном маркетплейсе планируется реализовать 20% продукции и 80% по стандартной схеме. Выручка от реализации по стандартной схеме рассчитывается в программе на основании данных о фактической цене продажи и количестве штук, произведенных по каждой номенклатуре, умноженных на 80%. С примером можно подробнее ознакомиться в таблице 18.

Таблица 18 – Пример расчета выручки компании при реализации 80% от объема 2021 года

Вид	Наименование	Цена продажи, руб.	Кол-во шт.	Выручка, руб.	
				100% от реализации	80% от реализации
Радиатор системы охлаждения	1118А–1301010	2 226	55	122 430	97 944
	2106А–1301010	2 226	31	69 006	55 205
	2107А–1301010	2 226	70	155 820	124 656
	21073А–1301010	2 226	11	24 486	19 589
	2108А–1301010	1 800	163	293 400	234 720
Радиатор системы охлаждения	2110А–1301010	2 226	52	115 752	92 602
	21214А–1301010	3 440	121	416 240	332 992
	2123А–1301010	3 440	103	354 320	283 456
	2170А–1301010	2 350	52	122 200	97 760
Радиаторы системы отопления	2101–8101060–02	3 450	72	248 400	198 720
	2110–8101060	2 980	54	160 920	128 736
	3110–8101060	2 650	62	164 300	131 440
	3110–8101060–10	2 650	47	124 550	99 640
	3302–8101060	2 340	11	25 740	20 592
Итого	-	904	2 397 564	1 918 051	

Выручка от реализации через маркетплейсы рассчитывается в программе на основании данных о средней цене на данный вид радиаторов и количестве штук, произведенных по каждой номенклатуре, умноженных на 20%.

С примером можно подробнее ознакомиться в таблице 19.

Таблица 19 – Пример расчета выручки при реализации через маркетплейсы от объема 2021 года

Вид	Наименование	Цена продажи, руб.	Кол-во шт.	Кол-во шт. продаж через маркетплейс,	Итого Выручка, руб.
Радиатор системы охлаждения	1118А–1301010	4 044	55	11	44 484
	2106А–1301010	4 044	31	6	24 264
	2107А–1301010	4 044	70	14	56 616
	21073А–1301010	4 044	11	2	8 088
	2108А–1301010	3 486	163	33	115 038
Радиатор системы охлаждения	2110А–1301010	4 044	52	10	40 440
	21214А–1301010	5 184	121	24	124 416
	2123А–1301010	5 184	103	21	108 864
	2170А–1301010	4 824	52	10	48 240
Радиаторы системы отопления	2101–8101060–02	4 710	72	14	65 940
	2110–8101060	3 780	54	11	41 580

Продолжение таблицы 19

Вид	Наименование	Цена продажи, руб.	Кол-во шт.	Кол-во шт. продаж через маркетплейс,	Итого Выручка, руб.
Радиаторы системы отопления	3110-8101060	3 468	62	12	41 616
	3110-8101060-10	3 468	47	9	31 212
	3302-8101060	3 444	11	2	6 888
Итого		-	852	179	757 686

60% выручки от автокомпонентов приходится на продажи радиаторов для легковых автомобилей, из них 32% на первичный рынок, 28% на вторичный. Из 3 024 млн рублей полученных денежных средств от контрагентов 1 613 млн руб. и 1 411 млн рублей приходится на продажи производителям и владельцам легкового транспорта соответственно.

Предполагается, что в первый этап в 2023 году будет переведено 20% номенклатур на продажу через выбранный маркетплейс. За использование маркетплейса взимается плата в размере 5% от полученной выручки. Исходные данные и результаты расчета экономического эффекта отражены в таблице 20.

Таблица 20 – Расчет экономического эффекта при увеличении реализации через маркетплейсы в 2023 году

Показатель	Сумма для рассчитанных позиций, тыс. руб.	Сумма для всей популяции, тыс. руб.
Выручка	2 398	1 411 235
Выручка при продаже 80% через дилеров	1 918	1 128 753
Выручка при продаже 20% через маркетплейс	758	446 087
Затраты на маркетплейс	0	22 304
Экономический эффект	278	141 300

В результате проведенных мероприятий ожидается получение экономического эффекта в 2021 году в размере 141,3 млн рублей. При неизменной цене для покупателя и идентичном объеме продаж увеличится маржинальность продукции, которая позволит получить дополнительные денежные средства.

В связи с прогнозом сокращения производства автомобильной техники в два раза продажи радиаторов для производства техники сократятся в аналогичной пропорции. Предлагается 15% продаж первичного рынка 2021 года в 2023 году заменить на ТОП–10 продаваемых радиаторов на маркетплейсе с более высокой маржинальностью. Для данных целей требуется переоснащение производства. Исходные данные и результаты расчета экономического эффекта отражены в таблице 21.

Таблица 21 – Расчет экономического эффекта при увеличении продаж владельцам автомобилей в 2023 году

В тысячах рублей

Показатель	Сумма для 15% позиций
Выручка	241 950
Выручка от продаж на первичном рынке	0
Выручка от продаж ТОП–10 позиций	362 986
Капитальные затраты	25 340
Экономический эффект	95 696

Данное мероприятие позволит увеличить выручку на 121 млн рублей, получить дополнительный экономический эффект в размере 96 млн рублей в 2023 году и не потерять долю рынка при производстве радиаторов.

Этап 5. Мониторинг

На данном этапе внутренние аудиторы в реальном времени отслеживают статус проведения всех процедур службой коммерческого директора. Ответственные сотрудники после получения промежуточных и финальных результатов по каждому из этапов в дорожной карте отображают их в программе.

Благодаря слаженной работе предприятия с прочими структурными единицами компании увеличивается шанс выявления рисков, которые позволят увеличить эффективность предприятия в последующим.

Автоматизация процессов позволит сократить рутинную работу, выполняемую аудиторами в ходе работы, значительно снижая количество ошибок и объем работы аудитора, что ведет к сокращению сроков и качества работы в ходе проверки. В свою очередь, снижение количества ошибок и

объема работы аудитора приводит к уменьшению затрат и повышению производительности труда работников службы внутреннего аудита.

3.3 Разработка методического подхода к оценке экономической эффективности внутреннего аудита

Оценка качества и эффективности деятельности подразделений с помощью количественных показателей, а также обсуждение их на совещаниях по вопросам управления, служит определенным стимулом для руководителей и рядовых исполнителей данных подразделений.

Данный процесс должен быть направлен на создание единого отлаженного механизма, в котором служба внутреннего аудита и сторонние подразделения предприятия были заинтересованы в достоверной информации о текущем состоянии дел компании и повышении ее инвестиционной привлекательности.

В результате этого разработана методика определения экономической эффективности внутреннего аудита на базе введения индивидуального коэффициента как для оценки отдельных составляющих бизнеса, так и в целом.

Методика оценки системы внутреннего аудита будет состоять из четырех этапов:

1 этап – сбор количественных данных, необходимых для расчета показателей;

2 этап – расчет показателей эффективности внутреннего аудита для каждого подразделения;

3 этап – систематизация полученных результатов и ранжирование по уровням эффективности;

4 этап – расчет показателей качества и эффективности системы внутреннего аудита по всем подразделениям.

Структура оценки отражена на рисунке 33.



Рисунок 33 – Процесс оценки эффективности системы внутреннего аудита

Расчет экономической эффективности показывает, насколько продуктивна деятельность службы внутреннего аудита. Чем выше результат расчета, тем эффективнее работает служба внутреннего аудита. Если показатель экономической эффективности будет меньше ста, то деятельность убыточная.

Экономическая эффективность внутреннего аудита ($ЭЭ_{СВА}$) рассчитывается по формуле (2):

$$ЭЭ_{СВА} = \frac{РД}{ЗД} * 100 \quad (2)$$

где РД – результат деятельности службы внутреннего аудита, руб.;

ЗД – затраты на службу внутреннего аудита, руб.

Результат деятельности службы внутреннего аудита рассчитывается по формуле (3):

$$РД_{СВА} = \mathcal{E} - Z \quad (3)$$

где \mathcal{E} – сумма сэкономленных средств или дополнительной выгоды от мероприятий корректирующих / оптимизационных, руб.;

Z – затраты на реализацию корректирующих / оптимизационных мероприятий, руб..

Затраты на службу внутреннего аудита рассчитываются по формуле (4):

$$ЗД = \frac{(\sum n * z * (1 + \frac{A_n}{100})) * (1 + \frac{A_c}{100}) + ПР}{T} * t + КР \quad (4)$$

где n – численность персонала 1-го вида связанная с выполнением работ, чел.;

z – заработная плата за год, руб./чел.;

A_c – страховые взносы, %;

A_n – средний процент премий от суммы заработной платы за год, %;

$КР$ – командировочные расходы, необходимые для проведения аудиторской проверки, руб.;

$ПР$ – средний показатель прочих расходов за год (обучение, ДМС и прочее), руб.;

T – количество рабочих дней в году, дни;

t – количество рабочих дней для расчетного периода, дни.

Таким образом, для оценки экономической эффективности внутреннего аудита был разработан методический подход, включающий в себя процесс оценки эффективности как в целом по службе внутреннего аудита, так и в разрезе подразделений.

Для апробации исследования было выбрано промышленное предприятие АО «Оренбургский радиатор». Предприятие с 1941 года занимается производством радиаторов. С 1999 года входит в Группу Компаний УГМК. Общая численность сотрудников Группы составляет 100 тысяч человек.

На предприятии создана служба внутреннего аудита с основным штатом в количестве 11 человек: один руководитель, три менеджера, пять аналитиков и два стажера.

Для расчета эффективности службы внутреннего аудита на предприятии были собраны экономические показатели за первое полугодие 2022 года: дополнительная выгода, затраты на реализацию, основные затраты на службы внутреннего аудита по каждой штатной единице. Подробнее с данными можно ознакомиться в таблице 22.

Таблица 22 – Результаты деятельности службы внутреннего аудита

Наименование показателя	2022 год
Результат деятельности	
Дополнительная выгода, тыс. руб.	9 960
Затраты на реализацию мероприятия, тыс. руб.	350
Затраты на службу внутреннего аудита	
1 Руководитель	
Численность сотрудников, шт.	1
Зарботная плата годовая (ставка), тыс. руб.	1 800
Процент премий за год, %	30
Прочие расходы за год, тыс. руб.	150
2 Менеджер	
Численность сотрудников, шт.	3
Зарботная плата годовая (ставка), тыс. руб.	1 140
Процент премий за год, %	17
Прочие расходы за год, тыс. руб.	310
3 Аналитки	
Численность сотрудников, шт.	5
Зарботная плата годовая (ставка), тыс. руб.	600
Процент премий за год, %	17
Прочие расходы за год, тыс. руб.	580
4 Стажеры	
Численность сотрудников, шт.	2
Зарботная плата годовая (ставка), тыс. руб.	360
Процент премий за год, %	17

Продолжение таблицы 22

Наименование показателя	2022 год
Прочие расходы за год, тыс. руб.	60
5 Общие показатели	
Количество рабочих дней в году, дни	247
Количество рабочих дней расчетного периода, дни	115
Страховые взносы, %	30
Командировочные расходы, тыс. руб.	350

На основании предоставленных данных произведен расчет результата деятельности службы внутреннего аудита за первое полугодие 2022 года:

$$РД=9\ 960-350 = 9\ 610 \text{ тыс. руб.}$$

Дополнительная выгода за исключением всех затрат, которые требовались для реализации корректирующих / оптимизационных мероприятий, за первое полугодие 2022 года составила 9,6 млн руб.

В расчет затрат на службу внутреннего аудита включены заработная плата и командировочные расходы за расчетный период и прочие затраты (обучение, ДМС и прочее) за год разделенные пропорционально количеству рабочих дней в расчетном периоде. Затраты на службу внутреннего аудита за первое полугодие 2022 года рассчитаны следующим образом:

$$ЗД = \frac{(1 * 1\ 800 * (1 + \frac{30}{100}) + 3 * 1\ 140 * (1 + \frac{17}{100}) + 5 * 600 * (1 + \frac{17}{100}) + 2 * 360 * (1 + \frac{17}{100})) * (1 + \frac{30}{100}) + 950}{247} * 115 + 350 = 7\ 389 \text{ тыс. руб.}$$

Общая сумма всех расходов за первое полугодие 2022 года составила 7,4 млн руб.

Таким образом, экономическая эффективность внутреннего аудита за первое полугодие 2022 года составит:

$$\text{ЭЭ}_{\text{СВА}} = \frac{9\,610}{7\,389} * 100 = 130\%$$

Данный подход позволил оценить экономическую эффективность службы внутреннего аудита. В результате деятельности внутреннего аудита по выявлению финансовых рисков, подразделения предприятия смогли провести мероприятия, которые позволили принести дополнительную прибыль организации в размере 9 610 тысяч рублей, что выше затрат, которые ежегодно тратятся на службу внутреннего аудита на 30%.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Внутренний аудит является эффективным средством внутреннего контроля, включающий комплекс мер по оптимизации и контролю за деятельностью компании, позволяющим выявить резервы повышения эффективности бизнеса. Организация службы внутреннего контроля, содействующая повышению эффективности функционирования экономического агента рынка и защите интересов акционеров, является зоной ответственности управленческого персонала и собственников. Но даже хорошо выстроенная и организованная служба внутреннего контроля нуждается в оценке своей эффективности как с точки зрения достижения поставленных целей, так и с точки зрения экономичности.

Цель исследования заключалась в разработке методического инструментария и практических рекомендаций для повышения эффективности службы внутреннего аудита с целью совершенствования деятельности промышленных предприятий. Для достижения этой цели были поставлены следующие задачи:

- изучить теоретико-методические основы внутреннего аудита на промышленных предприятиях и классифицировать существующие методики проведения аудиторских процедур;
- провести исследование основных тенденций и выявить особенности проведения внутреннего аудита на промышленных предприятиях;
- разработать и апробировать методический инструментарий оценки эффективности внутреннего аудита на промышленных предприятиях.

Актуальность выбранного направления исследования подтверждена анализом научной периодики, проведенным в рамках научно-исследовательской работы. Анализ позволил идентифицировать понятия и выявить основные проблемы организации работы службы внутреннего аудита. Таким образом, была выполнена задача проведения критического анализа научных работ по тематике.

Анализ тенденций развития внутреннего аудита позволяет подтвердить гипотезу о том, что цифровизация является необходимой. Передовые технологии вносят значительные корректировки в бизнес-процессы компании, в процессы создания стоимости на всех этапах и становятся конкурентным преимуществом. Анализ практик показал, что не все компании стремятся использовать цифровые технологии как инструмент достижения целей внутреннего аудита. Однако, внутренний аудит в организациях находится только на пути становления.

Также у сотрудников службы внутреннего аудита сталкиваются с отсутствием интереса у сторонних подразделений к содействию при проведении аудиторских проверок. В следствии этого увеличивается время ожидания необходимой информации, низкий уровень сотрудничества. Необходимо интегрировать проведение аудиторских проверок с другими процессами и выделять, как одних из основных потребителей информации соответствующие подразделения.

Таким образом, существующий алгоритм не совершен, проблемы организации службы внутреннего аудита продолжают иметь место на предприятиях. В связи с этим предлагается внедрить цифровые технологии и автоматизацию процессов при проведении аудиторских проверок.

Также важной составляющей является оценка качества и эффективности деятельности подразделений с помощью количественных показателей. В результате этого была разработана методика определения экономической эффективности внутреннего аудита на базе введения индивидуального коэффициента как для оценки отдельных составляющих бизнеса, так и в целом.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Биримкулова Б.А. Нет единства в трактовке понятия аудита // Аудитор. – 2018. – № 9. – С 22–26.
2. Ялбулганов А.А. Постатейный комментарий Федерального закона «Об аудиторской деятельности» // Евразийский союз ученых. – 2019. – № 8. – С. 42–56.
3. Kagermann H., Kinney W., Kuting, Weber C. Internal Audit Handbook. – Springer–Verlag Berlin Heidelberg, 2019. – 608 p. – ISBN 978–3–540–70886–5.
4. Клычова Г.С. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – № 2 (40). – С. 61–66.
5. Булыга Р.П. Классификация и стандартизация финансового контроля и аудита в российской федерации // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 5. – С. 256–261.
6. Голощапова Л.В., Зацаринная Е.И., Довлатова Г.П. Использование мониторинга и оценки рисков в системе внутреннего контроля как элемента повышения конкурентоспособности предприятия // Вестник Южно–Российского государственного технического университета. Серия: Социально–экономические науки. – 2019. – № 1. – С. 91–96.
7. Werner M., Wies M. (2021). Embedding process mining into financial statement audits. International Journal of Accounting Information. Research. https://e-tarjome.com/storage/panel/fileuploads/2021-10-16/1634377789_E15641.pdf. (дата обращения: 03.05.2022).
8. Альсас Б.М. Проблемы процесса внутреннего аудита систем менеджмента качества и их влияния на эффективности СМК // Век качества. – 2019. – № 1. – С. 102–113.
9. Хохоновой Н.Н., Щербаковой Е.П. Служба внутреннего аудита: цели, задачи и принципы функционирования // Учет и статистика. – 2019. – №3. – С. 111–120.

10. Ильина М.Н., Сейталиева Р.А. Роль внутреннего аудита в системе управления деятельностью // Успехи современной науки и образования. – 2020. – № 12. – С. 26–32.
11. Аширходжаева А.Т., Мурзалиева Э.И. Система внутреннего аудита в муниципальном предприятии // Вестник КГУСТА. – 2019. – № 3 (53). – С. 126–132.
12. Голенко А.А., Кислая И.А. Оптимизация системы внутреннего аудита в коммерческих организациях // Евразийский союз ученых. – 2018. – № 2–3 (23). – С. 82–90.
13. Белый Е.М., Алексеев Ю.С. Экономика предприятия: производственные ресурсы и эффективность их использования: учебное пособие / Е.М. Белый, Ю.С. Алексеев. – Саратов : Профобразование, 2019. – 428 с. – ISBN 978–5–4488–0917–0.
14. Бородай В.А., Галенко Е.В. Экономика предприятия (организации): учебное пособие / В.А. Бородай, Е.В. Галенко. – Москва : Российский новый университет, 2018. – 480 с. – ISBN 978–5–89789–051–4.
15. Руткаускас Т.К. Экономика организации (предприятия): учебное пособие / Т.К. Руткаускас. – Екатеринбург : ООО «Издательство УМЦ УПИ», 2018. – 260 с. – ISBN 978–5–8295–0563–9.
16. Шилова Л.Ф., Узлов М.С. Организация оценки и управления рисками как элемент системы внутреннего контроля предприятия // Инновационное развитие экономики. – 2018. – № 2 (44). – С. 116–121.
17. Романова И.Б., Ермишина О.Ф., Ильина С.Н. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля // Вестник СамГУПС. – 2020. – № 1 (31). – С. 46–53.
18. Ваганова О.Е. Роль внутреннего аудита в управлении субъектом бизнеса в российской федерации // Экономическая безопасность и качество. – 2018. – № 2 (31). – С. 56–64.

19. Новоселов И.В. Основанный на риске внутренний аудит – современное направление развития внутреннего аудита // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2017. – № 4. – С. 43–50.
20. Савостьянов В.В. Внутренний аудит как неотъемлемая часть системы внутреннего контроля организации // Калужский экономический вестник. – 2017. – № 4. – С. 54–62.
21. Казакова Н. Внутренний аудит в системе контроллинга бизнес-процессов как механизм управления рисками в промышленных холдингах // Риск: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2019. – № 1. – С. 34–40.
22. Щербакова Е.П., Найденко А.В. Сущность внутреннего аудита как формы внутреннего контроля // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2019. – № 2–1. – С. 84–91.
23. Бурцев В.В. Внутренний аудит компании: вопросы организации и управления // Финансовый менеджмент – 2018. – №4. – С. 56–64.
24. Leping Y. (2021). Measurement of Internal Audit Effectiveness: Construction of Index System and Empirical Analysis. *Microprocessors and Microsystems. Research*.
https://www.researchgate.net/publication/348683926_Measurement_of_Internal_Audit_Effectiveness_Construction_of_Index_System_and_Empirical_Analysis (дата обращения: 26.06.2022).
25. Ильминская С.А. Эффективность экономики: критерии и показатели // Вестник ОрелГИЭТ. – 2020. – №4(14). – С. 103–107.
26. Романова И.Б., Ермишина О.Ф., Ильина С.Н. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля // Вестник СамГУПС. – 2019. – № 1 (31). – С. 46–53.
27. Остаев Г.Я. Организация и внедрение системы внутреннего аудита финансовых вложений // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2019. – № 15 (399). – С. 84–91.

28. Даудов С.Д., Ковалева О.Н. Оценка системы внутреннего контроля внутренним аудитом как метод повышения эффективности бизнес-процессов организации // Вестник НГИЭИ. – 2018. – № 7 (74). – С. 23–31.
29. Никитина Н.Н. Контрольная среда организации и ее элементы // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2018. – № 5 (31). – С. 54–61.
30. Даудов С.Д., Ковалева О.Н. Оценка системы внутреннего контроля внутренним аудитом как метод повышения эффективности бизнес-процессов организации // Вестник НГИЭИ. – 2019. – № 7 (74). – С. 23–31.
31. Антипенко А.В., Садовничая И.О. Сущность и элементы системы внутреннего контроля в организации // Матрица научного познания. – 2019. № 5. – С. 93–103.
32. Соболева О.А. Исследование структурных элементов системы внутреннего контроля организации // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2019. – № 6 (152). – С. 46–52.
33. Аширходжаева А.Т., Мурзалиева Э.И. Система внутреннего аудита в предприятии // Вестник КГУСТА. – 2020. – № 3 (53). – С. 126–132.
34. Богомолов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит организация и методика проведения: методическое пособие / А.М. Богомолов, Н.А. Голощапов. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 327 с. – ISBN 5–8212–0024–5.
35. Дерновая О.С. Внутренний аудит и внутренний контроль // Экономический вестник Ростовского государственного университета. – 2017. – № 2–3. – С. 56–64.
36. Кензеева И.А., Масино Н.Н. Внутренний контроль и внутренний аудит в отраслях экономики: учебное пособие / И.А. Кензеева, Н.Н. Масино. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2019. – 123 с. – ISBN 978–5–7310–4882–8.
37. Сафонова М.Ф., Добровольский А.Г. Доказательства в аудите: классификация, сбор и оценка // Инновационное развитие экономики. – 2018. № 4 (40). – С. 96–107.

38. Зориков Д.П. Организация внутреннего аудита: функции, требование и планирование // Новая наука: Проблемы и перспективы. – 2018. – № 4–1. – С. 102–109.
39. Короткова А.В., Миргородская Т.В. Методические основы внутреннего аудита в организациях холдингового типа // Инновационное развитие экономики. – 2019. – № 4–5 (16). – С. 101–112.
40. Абленов Д.О. Аудит / Д.О. Абленов. – Алматы: б. и к., 2018. – 315 с. – ISBN 9965–35–430–8.
41. Булыга Р.П., Мельник М.В. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития: монография / Р.П. Булыга, М.В. Мельник. – Москва : ЮНИТА–ДАНА, 2018. – 263 с. – ISBN 978–5–238–02383–0.
42. Новосельцев А.А. Функции внутреннего контроля и внутреннего аудита на предприятии // Социально–экономические явления и процессы. – 2019. – № 4 (50). – С. 48–53.
43. Алексеева А.В. Функции внутреннего аудита состояния системы внутреннего контроля организации // Инновационное развитие экономики. – 2018. – № 2. – С. 58–63.
44. Романова И.Б., Ермишина О.Ф. Аудит: учебное пособие / И.Б. Романова, О.Ф. Ермишина. – Ульяновск : УлГУ, 2019.– 164 с.
45. Сапунова А.Е. Типы аудиторских доказательств и их влияние на объем аудиторских процедур // Студенческая наука и XXI век. – 2020. – № 12. – С. 245–246.
46. Виноградов, Е.В. Аудит: учебное пособие / Е.В. Виноградов, И.А. Матвейчук. – Москва : Академический Проект, 2020. – 320 с. – ISBN 5–8291–0668–5.
47. Волкова М.Н. Методологические аспекты взаимосвязи аудиторских процедур: запросов и подтверждений // Финансы. Экономика. – 2020. – № 11. С. 7–10.
48. Романова И.Б., Ермишина О.Ф., Сажина С.С. Внутренний аудит и внутренний контроль в системе экономической безопасности хозяйствующего

субъекта: от теории к практике // Успехи современной науки и образования. – 2019. – № 4. – С. 64–75.

49. Щербина Н.С. Процедуры получения аудиторских доказательств: особенности применения в конкретных случаях // Научное обеспечение развития АПК в условиях импортозамещения. – 2018. – С. 192–197.

50. Скородумов В.А. Аудиторские процедуры для выявления ошибок и недобросовестных действий: учебное пособие / В. А. Скородумов. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2020. – 51 с.

51. Международный стандарт. Аудиторские доказательства. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н // КонсультантПлюс: [сайт]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317408/ (дата обращения 19.06.2020).

52. Щербина Н.С. Процедуры получения аудиторских доказательств: особенности применения в конкретных случаях // Научное обеспечение развития АПК в условиях импортозамещения. – 2019. – С. 192–197.

53. Дробышевская Е.И., Сурнина К.С. Теоретические аспекты аудиторских процедур // Студенческая наука XXI века. – 2020. – № 1–2 (8). – С. 177–181.

54. Панкова С. В. Применение аналитических процедур при проведении обзорной проверки финансовой отчетности // Сибирская финансовая школа. – 2020. – № 3. С. 82–84.

55. Панкова С.В., Прокопьева Ю.В. Сущность, классификация и особенности применения аналитических процедур в аудиторской деятельности // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – № 45 (243). – С. 33–41.

56. Буткова О.В., Богаченко А.Г. Аудиторская выборка // Экономика и эффективность организации производства. – 2020. – № 13. – С. 6–10.

57. Романова И.Б., Ермишина О.Ф. Аудит: учебное пособие / И.Б. Романова, О.Ф. Ермишина. – Ульяновск : УлГУ, 2019. – 164 с.

58. Березина И.В., Васильева М.А. Теоретические и практические аспекты определения объема аудиторской выборки // Бухгалтерский учет, экономика и финансы в условиях формирования информационной среды сбалансированного устойчивого развития. Материалы Всероссийской научно–практической конференции молодых ученых, аспирантов, магистрантов и студентов. – 2019. – С. 12–15.

59. Глазунова Ю.А., Бессонова Е.А. Методические подходы к проведению аудиторских проверок. Аудиторская выборка // Управление социально–экономическим развитием регионов: проблемы пути и их решения: сборник научных статей 8–ой Международной научно–практической конференции. – 2019. С. 102–104.

60. Смагина А.Ю. Аудиторская выборка и аудиторские доказательства: сущность и классификация // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2020. – № 5 (15). – С. 139–144.

61. Романова И.Б., Ермишина О.Ф. Аудит: учебное пособие / И.Б. Романова, О.Ф. Ермишина. – Ульяновск : УлГУ, 2018. – 164 с.

62. Глазунова Ю.А., Бессонова П.О. Внутренний аудит: контрольные аудиторские процедуры // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита. – 2018. – С. 42–47.

63. Кадырова Р.А. Актуальные вопросы оценки качества работы системы внутреннего контроля: теория и практика // Цифровое будущее инновационной экономики России. – Москва, 2018. – С. 112–117.

64. Панкратова Л.А. Внутренний аудит с учетом принципа независимости / Л.А. Панкратова // Аудитор. – Москва, 2019. - №6. – С. 26-29.

65. Мухина А.С., Михайлов А.М. Становление и развитие внутреннего аудита / А.С. Мухина, А.М. Михайлов // Экономические науки. – Москва, 2018. - №4. – С. 142-158.

66. Мамушкина Н.В. Внутренний аудит как эффективный метод управления организацией / Н.В. Мамушкина // Экономика и бизнес. – Новосибирск, 2019. – С. 56-62.

67. Петракова Н. И. Проблемы и перспективы развития внутреннего контроля на предприятии // Молодой ученый. – 2018. – №13. – С. 257-260.

68. Круглова А. В., Боровицкая М. В. Внутренний аудит: проблемы и перспективы развития // Молодой ученый. – 2015. – №11.3. – С. 50-53.

69. Бондаренко А. Г. Социологическое исследование: методика опроса: учебное пособие / А.Г. Бондарев / ВолгГТУ. - Волгоград, 2006. – 64 с.

70. Chambers R. (2020) Five Powerful Statistics On Internal Audit From CVOK. Journal. Internal Auditor.

71. Кудряшов С., Сонин А. Исследование текущего состояния и тенденций развития внутреннего аудита в России / Кудряшов С., Сонин А. // Институт внутренних аудиторов. – URL: <https://www.iaa.ru/contact/Исследование%20текущего%20состояния%20и%20тенденций%20развития%20внутреннего%20аудита%20в%20России%202019.pdf> (дата обращения: 26.10.2022).

72. Сонин А., Егорова Е. Исследование текущего состояния и тенденций развития внутреннего аудита в России / 9. Сонин А., Егорова Е. // Институт внутренних аудиторов. – URL: www.iaa.ru/contact/Исследование%20текущего%20состояния%20и%20тенденций%20развития%20внутреннего%20аудита%20в%20России%202021.pdf?ysclid=lblrwti3vu746482890 (дата обращения: 30.10.2022).

73. Рау Э.И. Становление службы внутреннего аудита как инструмента развития и безопасности бизнеса в практике российских компаний / Э.И. Рау // Экономика и бизнес. – Новосибирск, 2018. – С. 74-82.

74. Давыдова А. Движение со скоростью инноваций / А. Давыдова // PwC. – URL: <https://www.pwc.ru/ru/publications/assets/state-internal-audit-russian.pdf> (дата обращения: 07.08.2022).

75. Выстропец Т.Е. Цифровизация внутреннего аудита // Внутренний контроль и аудит: переход на другой уровень. – 2018. - №12. – С. 46-48.

76. 10 крупнейших компаний в цветной металлургии из рейтинга RAEX-600 2022 года // RAEX: [сайт]. – URL: https://raex-rr.com/pro/largest/including_industry/non-ferrous_metallurgy/2022/?ysclid=lblsegexsd558956286 (дата обращения: 24.11.2021).
77. Предприятие ПАО «ГМК «Норильский Никель»»: [сайт]. – URL: <https://www.nornickel.ru/?ysclid=lblsjnmq73577265535> (дата обращения: 09.08.2022).
78. Предприятие АО «Русал»: [сайт]. – URL: <https://rusal.ru/> (дата обращения: 09.08.2022).
79. Предприятие ОАО «УГМК»: [сайт]. – URL: <https://ugmk.com/?ysclid=lblsl44pa7383947007> (дата обращения: 09.08.2022).
80. Предприятие Nordgold: [сайт]. – URL: <https://www.nordgold.com/ru/?ysclid=lblsli8pct138108259> (дата обращения: 09.08.2022).
81. Предприятие АО «РМК»: [сайт]. – URL: <https://rmk-group.ru/ru/> (дата обращения: 09.08.2022).
82. Перетягина Е.А., Феклистова Л.А. Модель и алгоритм построения процесса «Внутренний аудит» / Е.А. Перетягина Е.А., Л.А. Феклистова // Литье и металлургия. – Москва, 2019. – С. 258-262.
83. Jha M. (2019). Internal Audit. Journal Wall Street Mojo.
84. Архипов К.А., Кузнецова О.В. Аудиторские процедуры / А.С. Мухина, А.М. Михайлов // Экономические науки. – Москва, 2021 – №8. – С. 26-31.
85. DeCesare J. (2019). The Five Types of Testing Methods Used During Audit Procedures. Journal Parthers.
86. Hemmer N. (2021). Understanding Audit Procedures: A Guide to Audit Methods & Test of Controls. Journal Linford.
87. Яковлева Н.Ф. Социологическое исследование: учебное пособие / Яковлева Н.Ф. – Москва. : ФЛИНТА, 2019. – 250 с. – ISBN 978-5-9765-1899-5.

88. Сулимина Н.В. Социологическое исследование / Н.В. Сулимина // Социологические науки. – Екатеринбург, 2020 - №3. – С. 86-94.
89. Девятко И. Ф. Методы социологического исследования: учебное пособие / – Екатеринбург: Изд-во Урал, 2021. – 208 с. ISBN 5-7525-0611-5.
90. Программа Аудит ХР: [сайт]. – URL: <https://www.auditxp.ru/?ysclid=lb1tnw38un511377369> (дата обращения: 11.12.2021).
91. Программа Экспресс Аудит: ПРОФ, IT: [сайт]. – URL: http://www.docaudit.ru/programms/obligatory/ea_prof/?ysclid=lb1tr2g7x487993202 (дата обращения: 11.12.2021).
92. Программа 1С: [сайт]. – URL: <https://1c.ru/> (дата обращения: 11.12.2021).
93. Программа SAP: [сайт]. – URL: <https://www.sap.com/index.html> (дата обращения: 11.12.2021).

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б. Н. Ельцина»
Школа экономики и менеджмента
Кафедра экономики и управления на металлургических и
машиностроительных предприятиях
Адрес Екатеринбург, ул. Мира, д. 19.

ОПРОСНЫЙ ЛИСТ ПО ТЕМЕ «ТЕКУЩИЕ ТЕНДЕНЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОТРАСЛИ ЦВЕТНОЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИИ»

Здравствуйте! Меня зовут Анастасия. Я представляю школу экономики и менеджмента УрФУ. Мы проводим исследование на тему: «Текущие тенденции внутреннего аудита в отрасли цветной металлургии».

Мы просим Вас принять участие в исследовании и ответить на несколько вопросов. Цель исследования – узнать, какие тенденции сложились в службах внутреннего аудита в отрасли цветной металлургии.

Ответы на вопросы анкеты не являются правильными или неправильными. Они будут анализироваться вместе с ответами других участников опроса в обобщенном виде и без указания Вашей персональной и контактной информации. Заранее благодарим Вас за сотрудничество!

Блок 1. Знакомство

1. К какой группе сотрудников Вы относитесь? *(выбрать один вариант ответа)*

- 1) Руководитель
- 2) Менеджер

- 3) Ведущий специалист
- 4) Специалист
- 5) Стажер

2. Какой Ваш стаж работы во внутреннем аудите? *(выбрать один вариант ответа)*

- 1) 0–5 лет
- 2) 6–10 лет
- 3) 12–15 лет
- 4) 16–20 лет
- 5) 21 и более

3. Какой Вас стаж на текущем месте работы? *(выбрать один вариант ответа)*

- 1) 0–5 лет
- 2) 6–10 лет
- 3) 12–15 лет
- 4) 16–20 лет
- 5) 21 и более

Блок 2. Оценка текущего состояния службы внутреннего аудита

4. Для каких аудиторских процедур Вы считаете необходима автоматизация на базе программного обеспечения? *(выбрать любое количество ответов)*

- 1) Запрос
- 2) Пересчет
- 3) Подтверждение
- 4) Наблюдение
- 5) Аналитическая процедура
- 6) Инспектирование
- 7) Детальная процедура

5. Готовы ли Вы обучиться новой программе? *(выбрать один вариант ответа)*

- 1) Да
- 2) Затрудняюсь ответить
- 3) Нет

6. Допускаете ли Вы ошибки в работе? *(выбрать один вариант ответа)*

- 1) Я выполняю всю работу без ошибок
- 2) Я систематически допускаю негрубые ошибки в работе
- 3) Часто допускаю негрубые ошибки в работе
- 4) Систематически допускаю грубые ошибки в работе

7. Как часто Вы выступаете заказчиком по анализу рисков сторонних подразделений компании? *(выбрать один вариант ответа)*

- 1) 80–100% от проектного времени
- 2) 50–79% от проектного времени
- 3) 20–49% от проектного времени
- 4) до 20% от проектного времени
- 5) Не выступаем

9. Считаете ли Вы важным сотрудничество с другими подразделениями при выборе направления аудиторской проверки? *(выбрать один вариант ответа)*

- 1) Да
- 2) Скорее да, чем нет
- 3) Скорее нет, чем да
- 4) Нет

БЛАГОДАРИМ ЗА ПОЛНЫЕ И ИСКРЕННИЕ ОТВЕТЫ!