

О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ В УПРАВЛЕНИИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИМ СУБЪЕКТОМ

Мизиковский Е. А., Горбачев Д. С.

Управление экономическим субъектом представляет собой особый вид деятельности, который регулирует производственно-хозяйственный и финансовый процесс в соответствии с поставленной целью. Управление имеет циклический характер, все элементы его взаимосвязаны, но каждый из них выполняет свою роль только в тесной связи с другими. Однако в тактике без достаточных на то оснований недооценивается такой элемент в системе управления экономики хозяйствующего субъекта, как экономический контроль, который преимущественно основывается на информационной базе учета. Это обусловило то, что многие ученые и управленческий персонал не выдвигают принципиальных различий между внутрихозяйственным бухгалтерским контролем и контролем как функции управления. Производственная и финансово-хозяйственная деятельность экономического субъекта отражается в бухгалтерском учете лишь в отдельных ее проявлениях, охватываемых кругом вопросов, которые входят в его предмет. В управлении же хозяйствующим субъектом, кроме системной информации, формируемой в учете, необходима дополнительная, более обширная — контрольная информация, которая создается другими отделами и структурными подразделениями, в том числе и контрольными службами.

Являясь важнейшей функцией управления, контроль в новых условиях хозяйствования, связанных с развитием рыночных отношений в России, требует разработки принципиально иных подходов к организации внутреннего контроля на уровне экономического субъекта.

Учитывая актуальность данного вопроса, нами проводятся исследования, позволяющие сделать ряд выводов о том, что контроль в системе управления экономикой хозяйствующего субъекта является завершающей стадией, выполняющей контрольно-аналитическую функцию. А наличие и использование механизма обратной связи делают контроль неотъемлемой составляющей процесса принятия и реализации управленческих решений.

Так, сфера приложения бухгалтерского контроля обусловлена его предметом и методом — использованием и состоянием хозяйственных средств и фондов в процессе производственной и финансово-хозяйственной деятельности, таким же образом можно определить сферу контроля и в производственных, структурных и функциональных подразделениях экономического субъекта.

Оценку же выполнения контрольной функции в управлении этими же подразделениями и отделами должны, по нашему мнению, производить аудиторы или внутренний аудит с целью предоставления соответствующих информационных данных для выработки управленческих решений.

Развитие новой сферы в хозяйственной жизни страны происходит через зарождение все новых и новых аудиторских фирм, выполняющих независимый аудит по заказам своих клиентов, а также через образование соответствующих отделов на самих предприятиях, где для этого имеются возможности и необходимость. Обычно такой отдел именуется отделом внутреннего аудита.

В рамках внутрихозяйственного аудита могут получить развитие такие направления аудиторской деятельности, как:

- финансовый;
- аудит на соответствие требованиям;
- социальный;
- экологический;
- управленческий.

Согласно теории систем, внутренний аудит следует рассматривать как сложную вероятностную и саморегулирующую систему, которая представляет собой не разрозненное множество отдельных элементов, а элементы, связанные информационной сетью, т. е. как единый организм, как информационные цепи, реализующие множество функций выбора.

Внутренний аудит, как структурное подразделение можно предложить в виде контрольно-аналитического центра, который будет заниматься подготовкой экономической информации для принятия управленческих решений. При этом как система внутренний аудит, как мы считаем, должен включать такие составные, как аудит административно-правовой, административно-хозяйственный, аудит производственно-хозяйственный и финансово-хозяйственный.

Эффективность системы внутреннего контроля в известной степени зависит от его места в организационной структуре предприятия. На предприятии в соответствии с его учредительными документами или правилами внутреннего распорядка может быть назначен ревизор, создана ревизионная комиссия или служба внутреннего аудита. Если внутрихозяйственный контроль возложен на ревизора или ревизионную комиссию, работающих на общественных началах, то, как показывает практика, руководство может игнорировать систему контроля, искажать данные финансовой отчетности. Иначе обстоит дело, когда внутрихозяйственный контроль осуществляется службой (отделом, группой) внутреннего аудита, являющейся самостоятельным подразделением аппарата управления. Такая служба создается с целью проверки эффективности контрольных методов и процедур на предприятии, оказание помощи администрации в контроле за работой всех подразделений и защита законных имущественных интересов собственников. Условием успешной работы службы внутреннего аудита является ее независимость от других подразделений, что достигается путем прямого подчинения этой службы руководителю предприятия.

Основными функциями службы внутреннего аудита на предприятии являются:

- проверка достаточности и соответствия действующим нормативным актам и учредительным документам системы внутренних регламентов и процедур контроля (приказов, распоряжений, инструкций и др.);
- экспертиза правильности организации, методологии и техники ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности;
- анализ внешних факторов и оценка их влияния на деятельность предприятия;
- организация подготовки к проведению внешнего аудита, проверок налоговых и других контрольных органов.

Для выполнения своих функций служба внутреннего аудита должна быть укомплектована квалифицированными и заслуживающими доверия специалистами.

Служба внутреннего аудита действует на основании положения, утверждаемого руководителем предприятия или собранием учредителей (акционеров). На должность руководителя и ведущих специалистов службы целесообразно назначать высококвалифицированных специалистов с высшим экономическим образо-

ванием, опытом бухгалтерской и экономической работы, отсутствием судимости, имеющих аттестат аудитора или профессионального бухгалтера-эксперта. Сотрудниками службы могут быть квалифицированные специалисты по другим профилям для осуществления контроля за технологическими процессами производства. Должностные инструкции для внутренних аудиторов должны предусматривать общие положения, конкретные должностные обязанности, права и персональную ответственность.

В практической работе служба внутреннего аудита руководствуется законодательными и нормативными актами РФ, министерств и ведомств, органов местного самоуправления, правилами (стандартами) аудита, а также учредительными документами, приказами и распоряжениями руководителя предприятия, инструкциями, положениями и т. п.

Деятельность службы внутреннего аудита должна осуществляться в соответствии с планом внутреннего аудита. Такой план разрабатывает руководитель службы, а утверждает руководитель предприятия. Служба внутреннего аудита должна иметь следующие права:

- проверять первичные документы, учетные регистры, планы, сметы и другие документы по финансово-хозяйственной деятельности;
- обследовать территорию предприятия, складские, производственные, хозяйственные и служебные помещения, объекты строительства;
- требовать проведения и проводить лично полную и частичную инвентаризацию имущества и обязательств предприятия, при необходимости опечатывать сейфы, кассы, склады, архивы и другие места хранения ценностей и документов;
- наблюдать за правильностью отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- подготавливать предприятие к внешнему аудиту и налоговому контролю, представлять при необходимости имущественные интересы предприятия в суде и арбитражном суде.

Служба внутреннего аудита должна нести ответственность за:

- обоснованность и своевременность представления заключений о состоянии бухгалтерского учета и отчетности, о соответствии учредительных и внутрихозяйственных документов действующему законодательству;
- обоснованность представленных предложений по улучшению организации системы контроля, бухгалтерского учета, материальной ответственности должностных лиц, распределения прибыли, создания и использования средств различных фондов и др.;
- правильность консультаций, оказываемых учредителям, руководителям, специалистам и работникам аппарата управления предприятия по вопросам организации производства, системы управления, ведения бухгалтерского учета, налогового и хозяйственного законодательства.

Практика аудита свидетельствует, что на тех предприятиях, где созданы и эффективно функционируют службы внутреннего аудита, значительно выше уровень сохранности имущества, использования ресурсов, организации бухгалтерского учета и достоверности отчетности.

Следовательно, внутренний аудит — это система, которая осуществляет сбор и оценку контрольно-аналитической информации, сопоставляя ее с принятыми критериями, нормами, правилами и определяет мнение по экономической эффективности производственных и финансово-хозяйственных операций экономического

субъекта. Полученная и обработанная информация позволяет руководству принимать обоснованные решения при выборе альтернативных вариантов, предложенных службой внутреннего аудита.

Развитие аудиторской деятельности в России, ее стандартизация, использование зарубежного опыта позволили обобщить информацию о сущности и значении аудиторской деятельности, ее регулировании в нашей стране, функционировании служб внутреннего аудита на предприятии, основных этапах и методах аудиторской проверки.

О расширении объекта аудита в современных условиях позволяет говорить об аудите инвестиционных проектов и кризисных предприятий.