

7.3. МЕТОДЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ ПО ПРОИЗВОДСТВУ И ПРОДАЖАМ БЫТОВОЙ ХИМИИ

Голубятникова О.Н., аспирант Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации»;
Шохнех А.В., д.э.н., профессор кафедры экономики и аудита Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации», Волгоградский кооперативный институт (филиал)

В статье определяются факторы определяющие необходимость формирования системы внутреннего аудита в экономических субъектах по производству и продажам бытовой химии. Представлены этапы техники внутреннего аудита. Раскрываются составляющие сферы экономического субъекта с позиции внутреннего аудита. Представлены формы рабочих документов внутреннего аудита для оценки сферы внутреннего аудита по балльной системе.

В настоящее время особенно актуальным является определение способов выявления и предотвращения экономических преступлений.

При организации внутреннего контроля наибольшую эффективность в его системе дает внутренний аудит.

В научной статье «Оценка внутреннего контроля» Ю.Н. Воропаев отмечает, что «внутренний аудит может, как повторять функции внешнего аудита (за исключением представления официального заключения внешним пользователям), так и иметь более расширенный круг функций и задач, определяемый создавшим его управляющим органом» [2].

В.В. Бурцев, рассматривая внутренний контроль с позиции участия в процессе управления, применяя кибернетический подход, признает целью внутреннего контроля информационную прозрачность объекта управления для принятия эффективных решений и определяет внутренний аудит как одну из форм внутреннего контроля [1].

По мнению Л.В. Сотниковой, внутренний аудит представляет собой не форму организации внутреннего контроля, а структуру, дополняющую структурно-функциональную систему внутреннего контроля и входящую в ее конфигурацию [6].

По мнению А. Сонины, внутренний аудит должен обеспечивать оценку системы внутреннего контроля для повышения ее эффективности и предотвращения избыточного нецелесообразного контроля [5].

По мнению Никифоровой Е.В. и Шумиловой И.В., внутренний аудит следует рассматривать в качестве:

- части системы внутреннего контроля;
- функции выявления и оценки рисков;
- независимой оценки информационных потоков, в том числе финансовой отчетности (индивидуальной и консолидированной) [4].

Внутренний аудит в системе внутреннего контроля является инструментом для наиболее развитой организации внутри наблюдения за фактами предпринимательской жизни. Под внутренним аудитом понимается

организованная экономическим субъектом, действующая в интересах его руководства и собственников, регламентированную внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля.

Исследования показывают, что внутренний аудит выполняет следующие функции в экономических субъектах по производству и продажам бытовой химии: управление риском недобросовестных действий, электронная автоматическая система предоставления отчетности по транзакциям, вызывающим подозрение. Следует отметить, что за пределами влияния руководства выявление и предотвращение экономических преступлений может быть осуществлено на основании внутренних и внешних источников информации, расследований правоохранительных органов.

Формируя систему внутреннего аудита необходимо проводить оценку показателей результативного управления. Управление не может быть результативным при низком уровне внутреннего контроля. Также при высоком уровне внутреннего контроля управление может быть не результативным, так как непрофессиональный руководитель может принимать неправильные решения по отчетам внутреннего аудита, или не принимать их во внимание.

Для формирования системы внутреннего аудита, этапы изучения хозяйственной жизни можно представить в следующей последовательности:

- изучение бизнес-процесса производственного кооператива;
- оценка внутреннего контроля уровня;
- определение рисков;
- описание существующих внутренних контрольных процедур;
- оценка степени влияния рисков;
- выбор существенных рисков;
- разработка технического задания внутреннего аудита;
- разработка программы внутреннего аудита;
- оценка эффективности организации внутреннего контроля;
- оценка текущей эффективности внутреннего контроля;
- формирование отчета внутреннего аудитора;
- разработка плана корректирующих мероприятий направленных на предотвращение искажений.

Этапы формирования системы внутреннего аудита должны проводить специалисты будущей службы. Техника формирования системы внутреннего аудита в экономических субъектах по производству и продажам бытовой химии представлена на рис. 1.

Для целей исследования экономических субъектов по производству и продажам бытовой химии под бизнес процессом понимается комплекс взаимосвязанных работ, реализующих в совокупности конкретную цель деятельности.

В исследовании предполагается, что в процессе оценки внутреннего контроля экономических субъектов по производству и продажам бытовой химии внутренний аудитор получает информацию о контрольных процедурах, поскольку они также являются элементами бизнес-процесса. В случае, если в ходе изучения процесса контролер считает, что рассматриваемый им элемент процесса является контрольной процедурой, он должен провести ее документирование в установленном формате (РД «Структура контроля»).

В процессе проведения внутреннего аудита в современных условиях используются разные методы сбора информации: изучение документов, анкетирование, интервью, наблюдение, эксперимент, запрос и т.д.

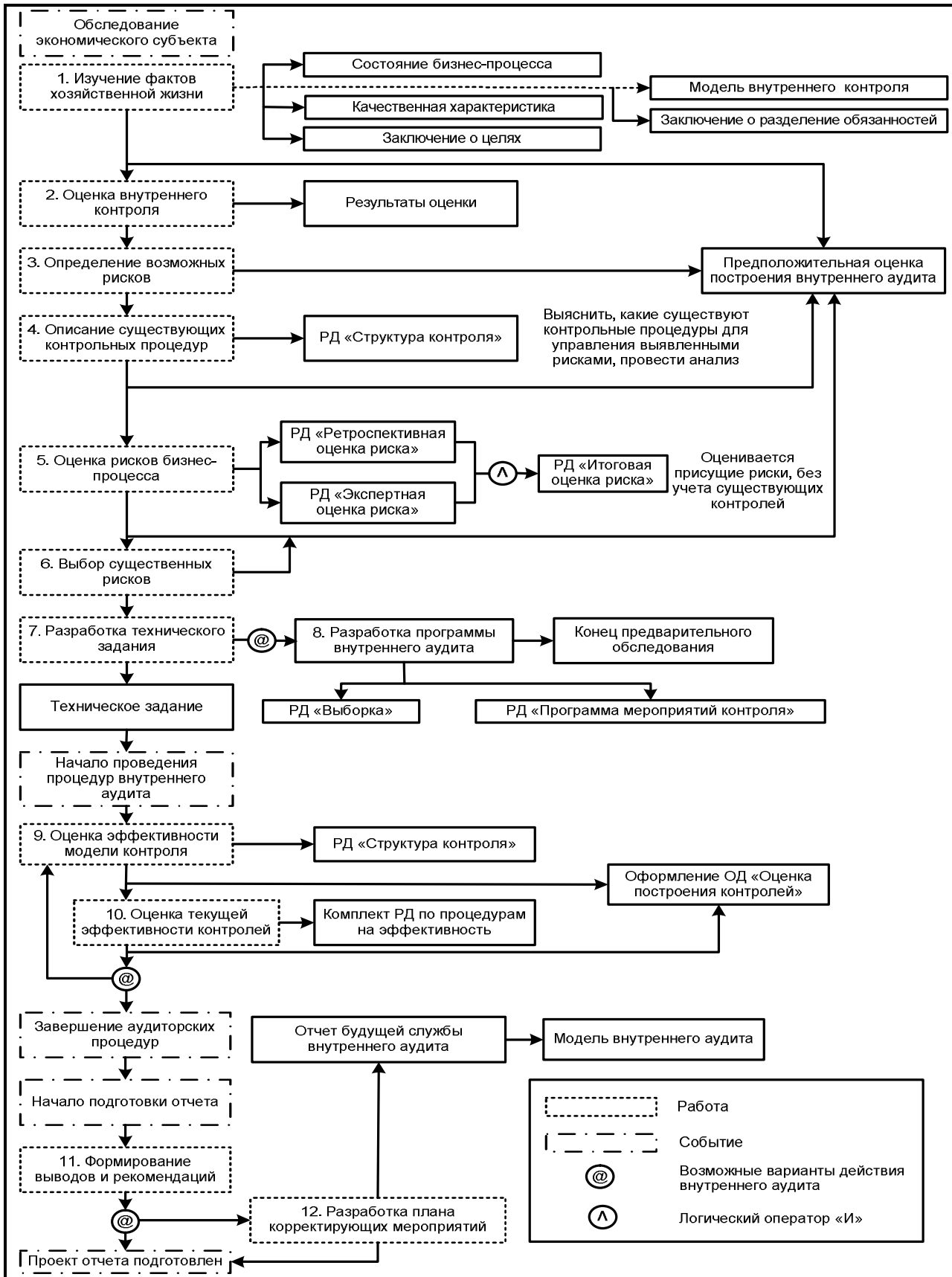


Рис. 1. Техника формирования внутреннего аудита в экономических субъектах по производству и продажам бытовой химии

Таблица 1

**МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ ПО
ПРОИЗВОДСТВУ И ПРОДАЖАМ БЫТОВОЙ ХИМИИ**

Метод внутреннего аудита	Процедуры метода	Способ документального оформления
Инвентаризация	Физическая проверка – осмотр и подсчет, а также инвентаризация расчетов и обязательств и других статей баланса, с целью проверки их наличия и сохранности, установление их соответствия ведомостям учета материальных ценностей	Акт инвентаризации, сличительная ведомость
Осмотр	Непосредственное изучение компетентным человеком определенных объектов учета, выполняющих в хозяйственной системе те или иные конкретные функции	Акт осмотра, заключение
Обследование	Выявление дополнительных особенностей объекта учета	Акт обследования. Протокол обследования с выводами о результатах обследования
Контрольный обмер	Определяет фактически выполненный объем строительных или строительно-монтажных работ, произведенных хозяйственным или подрядным способом и обоснованность их оплаты	Акт контрольного обмера. Ведомость перерасчета.
Контрольный запуск сырья и материалов	В производстве выявляет недостатки и нарушения в нормировании и технологии производства, вскрывает каналы создания неучтенных излишков незавершенного производства и готовой продукции за счет применения завышенных норм расхода сырья, необоснованного списания сверхнормативных потерь, изменения технологического режима	Промежуточный акт проверки о достоверности расхода сырья и материалов, полноты оприходования готовой продукции.
Экспертиза	Исследование специалистом каких-либо вопросов (проверка подлинности документов, денежных знаков, ценных бумаг), решение которых требует специальных познаний в соответствующей области	Заключение эксперта
Лабораторный анализ	Применяется для выявления необходимых показателей качества тех или иных объектов контроля путем соответствующего (физического, химического или биологического) анализа в стационарных условиях	Заключение лабораторного анализа о качестве продукции, исходного сырья и материалов
Встречная проверка	Сопоставление записей в учетных регистрах путем сравнения их с другими документами, копиями, находящимися в распоряжении третьих лиц	Акт встречной проверки, в котором отражаются расхождения в документах
Аудиторская выборка	Статистический метод, заключающийся в отборе данных из проверяемой совокупности по определенному интервалу, признаку или носит случайный характер	Рабочий документ с указанием количества элементов выборки из совокупности
Аналитические процедуры	Состоят в выявлении, анализе, оценке и проверке по существу соотношений между финансовыми показателями деятельности и определении их взаимной причинно-следственной связи	Рабочий документ внутреннего аудитора с выводами об отклонениях от установленных параметров

Изучение первичной документации экономического субъекта методами внутреннего контроля, используемых на разных уровнях управления, позволяют получить информацию об организации бизнес-процессов, об их функционировании и результатах.

Методы внутреннего аудита, применяемые для проверки экономического субъекта, представлены в табл. 1.

При изучении бизнес-процессов специалистами служб внутреннего контроля необходим выбор соответствующего уровня декомпозиции – разбиения процесса производства и продажи бытовой химии на составные части более низких уровней иерархии – подпроцессы.

Бизнес-процесс экономических субъектов по производству и продажам бытовой химии «управление персоналом» может быть декомпозирован на подпроцессы «поиск и подбор кандидатов», «оформление приема на работу», «адаптация новых сотрудников», «управление карьерой сотрудника», «управление профессиональными знаниями сотрудника», «увольнение сотрудника».

Также каждый из этих подпроцессов может быть декомпозирован с увеличением детализации рассмотрения процессов. Подпроцесс «управление профессиональными знаниями сотрудника» может быть декомпозирован на следующие части:

- оценка профессионального уровня сотрудника;
- составление программы профессионального развития сотрудника;
- организация обучения и переподготовки.

При изучении бизнес-процессов экономических субъектов по производству и продажам бытовой химии можно выделить сквозные процессы, то есть проходящие через несколько структурных подразделений организации, и процессы, имеющие границы внутри одного подразделения. Любой бизнес-процесс имеет такие элементы (табл. 2).

Для изучения бизнес-процесса в ходе внутреннего аудита необходимо не только понимание целей бизнес-процесса, но и причин, источников, мест возникновения рисков. Специалист службы внутреннего контроля должен уметь дать описание существующих контрольных процедур, и понимать недостатки в организации системы внутреннего контроля, чтобы правильно разработать техническое задание и в последующих действиях дать рекомендации по «структуре контроля».

Важным моментом является выбор контрольных процедур, необходимых для осуществления внутреннего контроля, на каждом уровне управления (корпоративного управления).

Выбор групп контрольных процедур для каждого мероприятия внутреннего контроля должен осуществляться таким образом, чтобы действия специалистов службы внутреннего контроля, их рекомендации по результатам контроля способствовали общей задаче минимизации рисков, присущих бизнес-процессу в отрасли бытовой химии.

Целесообразно выделить группы контрольных процедур, используемых в системе внутреннего аудита:

- установление стандартов;
- регламентация деятельности;
- разделение обязанностей;
- закрепление ответственности;
- ограничение полномочий; ограничение доступа;
- ограничение операций;
- экспертиза, проверка соответствия;
- авторизация, регистрация операций;

- текущий контроль;
- проверка результатов;
- коллективное выполнение;
- сверка, архивация, дублирование операций;
- создание резервов;
- подтверждение, отчетность;
- анализ результатов.

Таблица 2

ХАРАКТЕРИСТИКА СТРУКТУРНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ БИЗНЕС-ПРОЦЕССА ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ ПО ПРОИЗВОДСТВУ И ПРОДАЖАМ БЫТОВОЙ ХИМИИ

Элементы	Характеристика
Входы	Материальные или нематериальные объекты, которые в ходе процесса преобразуются в выходы
Выходы	Результаты его осуществления, продукты, создаваемые бизнес-процессом. Выходом процесса могут быть: материальные объекты (товары, продукция), нематериальные объекты (информация, услуги), а также некоторые события или состояния (например, выходом процесса подбора кадров является принятый на работу сотрудник определенной квалификации)
Работы	Отдельная операция, действие или набор операций, которая осуществляется в ходе бизнес-процесса. В идеале, каждая работа вносит свой определенный вклад в достижение цели всего бизнес-процесса, на практике возможны ситуации, когда некоторые работы не добавляют ценности, бесполезны или дублируют друг друга. В таких случаях имеет место неэффективная организация бизнес-процесса
Владелец	Сотрудник организации (как правило, руководитель того или иного уровня), отвечающий за результаты процесса и имеющий полномочия по управлению им. Для сквозных бизнес-процессов владельцем будет руководитель более вышестоящего уровня, чем руководители структурных подразделений, входящих в процесс
Ресурсы	Материальные и нематериальные объекты, которые необходимы для осуществления бизнес-процесса и не преобразовываются в выходы. Для большинства бизнес-процессов одним из ключевых ресурсов являются сотрудники организации, участвующие в процессе. Ключевым ресурсом также являются знания, необходимые для выполнения бизнес-процесса (профессиональные знания сотрудников, технологии, информация, необходимая для выполнения сотрудниками работ в рамках процесса и т.п.)
Инфраструктура	Нематериальная составляющая, обеспечивающая функционирование бизнес-процесса. К ней относится непосредственно структура организации бизнес-процесса (распределение ролей, обязанностей и полномочий между участниками процесса), организация выполнения отдельных работ (правила и методы выполнения, обычно закрепленные в регламентирующих документах организации), организация материальных и информационных потоков, специфика носителей информации и т.п.
Границы	Граница входа (предшествует первой работе в процессе) и граница выхода (следует за последней работой процесса)

Исследование автора показывает, что элемент внутреннего аудита – «контрольная среда» целесообразно представить как «контрольная сфера», что даст более емкое и весомое понятие при формировании системы внутреннего контроля.

Ушаков Д.Н. раскрывает значение этого слова таким образом – сфера (греч. *sphaira* – «шар»), переносные значения:

1. Область, место, пределы, в которых существует, действует, развивается, применяется что-нибудь, сфера деятельности.
2. Среда, общественное окружение, обстановка в своей сфере [7]. Даль В.И. следующим образом определяет понятие сферы – атмосфера, расстояние околицы какого-либо тела, простор, на который посягают силы, влияние, или связь этого тела, круг действия [3].

При формировании системы внутреннего аудита управляющий орган экономических субъектов по производству и продажам бытовой химии должен установить границы сферы внутреннего аудита:

- стиль и основные принципы управления организацией (философия);
- рациональную организационную структуру;
- распределение ответственности и полномочий;
- кадровую политику и практику;
- учетную политику и практику;
- порядок подготовки бухгалтерской отчетности;
- порядок подготовки налоговых деклараций;
- порядок подготовки управленческой отчетности;
- соблюдение государственного законодательства (реестр нормативных актов);
- выполнение частного регулирования организации (внутренних регламентов).

Сферу внутреннего аудита экономических субъектов по производству и продажам бытовой химии целесообразно представить на рис. 2.

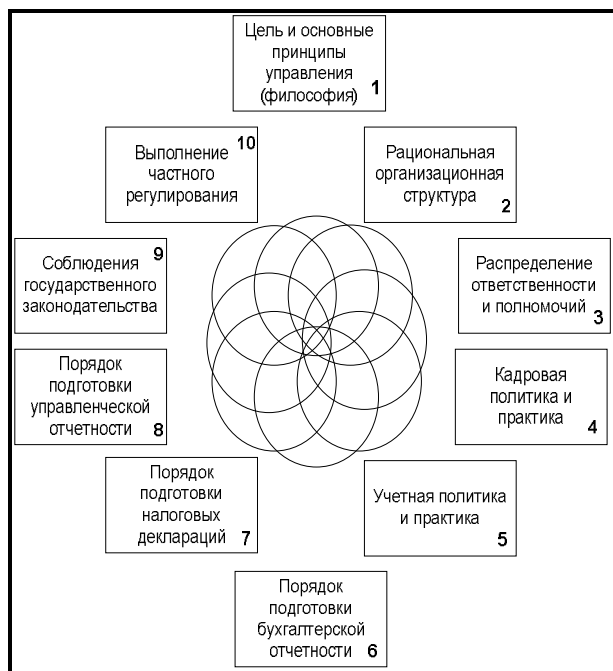


Рис. 2. Сфера внутреннего аудита экономических субъектов по производству и продажам бытовой химии

В концепции системы внутреннего аудита экономисты также выделяют такой элемент, как временные рамки, которые представляют собой период, за который осуществляются процедуры внутреннего контроля. Временные рамки контроля определяются следующими временными периодами:

- предварительный период;
- текущий период;
- прогнозный (будущий) период.

Характеристика процедур внутреннего аудита соответствующих временного поля представлена в табл. 3.

Таблица 3

ХАРАКТЕРИСТИКА ВИДОВ КОНТРОЛЯ, СООТВЕТСТВУЮЩИХ СОСТАВЛЯЮЩИМ ВРЕМЕННОГО ПОЛЯ

Вид контроля временного периода	Характеристика вида контроля в пределах временных рамок
1. Предварительный внутренний аудит	Осуществляется перед совершением фактов хозяйственной жизни и предполагает анализ прогнозных показателей на их реальность и целесообразность, а именно: анализ законности и целесообразности предстоящих фактов хозяйственной жизни; правильности и обоснованности прогнозов получения валовых доходов и их результатов; анализ прогнозов потоков денежных средств; анализ плановых смет расходов
2. Текущий внутренний аудит	Предполагает контроль фактов хозяйственной жизни в период их совершения, а именно: наличие санкции на осуществление фактов хозяйственной жизни; законность и целесообразность осуществляемых операций; анализ процесса выполняемых решений руководства; правильность составления первичных документов и соблюдение графиков документооборота; учет фактов хозяйственной жизни
3. Последующий внутренний аудит	Проводится по итогам фактов хозяйственной жизни, после завершения отчетного периода (месяц, квартал, год) и направлен на проверку: полноты и точности отражения фактов хозяйственной жизни; законности и целесообразности совершенных фактов предпринимательской жизни; сохранности учетных записей и правильности их составления; сохранности активов малого бизнеса; достоверности внутренней управленческой отчетности; достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности; достоверности налоговой отчетности и своевременности уплаты налоговых и социальных платежей в бюджет. Кроме того, последующий контроль предполагает анализ: эффективности использования ресурсов малого бизнеса; динамики финансового состояния; влияния факторов на эффективность деятельности хозяйствующего субъекта малого бизнеса
4. Прогнозный внутренний аудит	Предполагает анализ и обоснованность прогнозов на будущее на основании информации полученной предварительным, текущим и последующим контролем

Система внутреннего аудита представляет собой сложный синтез взаимодействия составных элементов. Внутренние аудиторы должны проводить тестирование сферы внутреннего аудита во всех периодах временного поля. Тестирование сферы внутреннего аудита экономических субъектов по производству и продажам бытовой химии, представлено в табл. 4.

Таблица 4

РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА «ОЦЕНКА СТИЛЯ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ» В ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТАХ ПО ПРОИЗВОДСТВУ И ПРОДАЖАМ БЫТОВОЙ ХИМИИ

№	Фактор	0 баллов	1 балл	2 балла	Оценка
1	Разделение обязанностей и полномочий	Единоличное руководство	Частичное разделение ответственности и полномочий	Полное разделение ответственности и полномочий	2
2	Наличие стратегических целей развития организации	Стратегия отсутствует	Стратегические цели установлены частично	Стратегия утверждена в документальном виде	2
3	Связь стратегических целей и повседневной деятельности	Не связаны	Связаны частично	Связаны постоянно в рамках текущих планов	2

№	Фактор	0 баллов	1 балл	2 балла	Оценка
4	Отношение руководства к предпринимательским рискам	Склонность к риску	Умеренная осторожность	Не склонность к риску	2
5	Отношение руководства к внутреннему контролю	Руководство не ведет внутренний контроль	Руководство понимает необходимость контроля	Руководство занимается вопросами, связанными с внутренним контролем	2
6	Степень приоритетности системы внутреннего контроля в организации	Низкая	Промежуточная	Высокая	2
7	Процедуры контроля над бухгалтерскими записями и минимизацией предвзятости, которая может повлиять на достоверность бухгалтерского учета	Отсутствуют	Частичная организация необходимых процедур	Хорошо организована система процедур и тщательно разработанная стратегия контроля	2
8	Понимание руководством значения бухгалтерской отчетности	Недостаточное	Средняя степень понимания	Руководство уделяет внимание вопросам, связанным с бухгалтерской отчетностью	2
9	Обращение к внутренним аудиторам за консультациями	Случаи обращения отсутствуют	Руководство иногда консультируется	Широкое использование практики проведения консультаций	2
10	Восприятие и выполнение рекомендаций внутреннего аудитора	Руководство не принимает к действию рекомендации	Частичное выполнение рекомендаций	Руководство понимает необходимость внесения корректировок и совершает необходимые действия в этом направлении	2
Итого баллов		0	0	20	20

В экономических субъектах по производству и продажам бытовой химии приемлемой считается оценка от 15 до 20 баллов.

Таблица 5

РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА «ОЦЕНКА РАЦИОНАЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЫ» В ООО «ХЕНКЕЛЬ РУС»

№	Фактор	0 баллов	1балл	2 балла	Оценка
1	Соответствие организационной структуры размеру и степени сложности деятельности	Не соответствует	Соответствует частично	Соответствует полностью	2
2	Направления ответственности и полномочий	Неясное	Определено частично	Определены направления подотчетности по всем основным сферам деятельности	2
3	Уровень в организации, на котором происходит разработка стратегии и процедур одобрения операций	Не определен	Нерегулярно определяется высшим руководством	Закреплен высшим руководством в документальном виде	2

№	Фактор	0 баллов	1балл	2 балла	Оцен-ка
4	Следование стратегическим подходам и процедурам одобрения операций	Отсутствие	Частичное	Полное выполнение	2
5	Наблюдение и контроль за проведением нетипичных операций	Наблюдение и контроль не осуществляется	Осуществляется выборочно	Постоянное наблюдение и контроль	2
6	Участие высшего руководства в контроле за обработкой данных	Недостаточное	Умеренное	Активное	2
7	Взаимодействие между руководством подразделений, отвечающих за бухгалтерский учет, и подразделений, отвечающих за обработку (подготовку) данных	Отсутствие	Частичное	Постоянное взаимодействие	2
8	Наблюдение и контроль за бухгалтерским учетом нетипичных операций	Наблюдение и контроль не осуществляется	Осуществляется выборочно	Постоянное наблюдение и контроль	2
9	Наблюдение и контроль за обработкой данных, связанных с нетипичными операциями	Наблюдение и контроль не осуществляется	Осуществляется выборочно	Постоянное наблюдение и контроль	2
10	Заседания совета директоров (или аналогичного органа) по разработке стратегии и процедурам одобрения операций, анализу результатов и выработке рекомендаций – регулярность проведения и наличие протоколов	Нерегулярные заседания с неотработанным ведением протоколов и непродуманной повесткой дня	Нерегулярные заседания с отработанной процедурой ведения протоколов и продуманной повесткой дня	Регулярные заседания с отработанной процедурой ведения протоколов и продуманной повесткой дня	2
11	Организационное закрепление функций внутреннего контроля / аудита	Отсутствует	Отдельные функции внутреннего контроля закреплены за отдельными подразделениями / сотрудниками	В организации имеется специальное контрольное подразделение	2
12	Отношение к подразделению внутреннего контроля				
12.1	Подотчетность	Руководителям проверяемых подразделений	Исполнительному директору или финансовому директору	Собственнику (ам) или лицу, не входящему в состав исполнительного органа	2
12.2	Количество, подготовка и опыт персонала	Недостаточное	Находящееся на пределе	Достаточные с учетом степени ответственности	2
12.3	Наличие инструкций по выполнению контрольных функций	Отсутствуют	Имеется непостоянное распределение контрольных функций	Документально оформленное распределение контрольных функций	2

№	Фактор	0 баллов	1балл	2 балла	Оцен-ка
12.4	Наличие возможностей и полномочий для выполнения контрольных обязанностей	Недостаточное	Находящееся на пределе	Достаточное	2
12.5	Мнение о контрольных процедурах организации	Негативные или не существуют	Существуют частично	Информированная, бдительная и эффективная система процедур	2
12.6	Документальное оформление планирования и выполнения контрольных процедур	Слабое или отсутствует	Содержит ограниченную информацию	Детальное	2
12.7	Составление отчетов по выявленным нарушениям и выводам по результатам	Не составляются	Составляются нерегулярно или частично	Готовятся детальные письменные отчеты	2
12.8	Действия руководства по исправлению обнаруженных недостатков	Не производятся	Производятся отчасти	Производятся все необходимые действия	2
12.9	Характер взаимодействия с внешними аудиторами	Отсутствует	Косвенный	Непосредственный	2
Итого		0	0	40	40

Приемлемая оценка сферы внутреннего аудита для экономического субъекта «Оценка рациональной организационной структуры» в ООО «Хенкель Рус» (табл. 5) должна быть от 30 до 40 баллов.

Таблица 6

**РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА
«РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТИ И
ПОЛНОМОЧИЙ» В ООО «ХЕНКЕЛЬ РУС»**

№	Фактор	0 баллов	1 балл	2 балла	Оценка
1	Разработка должностных инструкций	Не разработаны	Разработаны частично	Разработаны для всех должностей. Утверждены в документальном виде	2
2	Разработка мер по предупреждению конфликта интересов	Не разработаны	Разрабатываются нерегулярно или частично	Разработаны на постоянной основе, существуют в документальном виде	2
3	Установление ответственности и полномочий по выявлению противозаконных, сомнительных и неэтичных действий	Не устанавливаются	Устанавливаются нерегулярно или в ограниченной форме	Установлены на постоянной основе в целом по организации	2
4	Установление ответственности служащих (включая особые обязанности и подотчетность)	Не устанавливаются	Устанавливаются и документируются частично	Детально установлены в документальном виде	2
5	Взаимосвязи ответственности работников	Не взаимосвязаны	Связаны частично или нерегулярно	Связи установлены на постоянной основе в целом по организации	2
Итого					10

Приемлемая оценка сферы внутреннего аудита для экономического субъекта «Распределение ответственности и полномочий» в ООО «Хенкель Рус» (табл. 6) должна быть от 7 до 10 баллов.

В ООО «Хенкель Рус» исследование кадровой политики является важным в определении надежности сферы контроля.

Приемлемая оценка сферы внутреннего аудита для экономического субъекта «Оценка кадровой политики и практики» в ООО «Хенкель Рус» должна быть от 21 до 28 баллов, она представлена в табл. 7.

Таблица 7

РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА «ОЦЕНКА КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ И ПРАКТИКИ» В ООО «ХЕНКЕЛЬ РУС»

№	Фактор	0 баллов	1 балл	2 балла	Оценка
1	Установление кадровой политики	Не устанавливается	Устанавливается частично	Устанавливается детальным образом	2
2	Наличие тестов / процедур по подбору кадров	Отсутствуют	Имеются частично	Установлены детальным образом	2
3	Подбор персонала для ведения учета	Случайный	Подбор персонала, отвечающего определенным требованиям	Подбор персонала в соответствии со стратегическими целями и разделением ответственности и полномочий	2
4	Образование, опыт, квалификация и компетенция персонала				
4.1	Всего персонала	Персонал не профессиональный	Персонал профессиональный только на руководящих должностях	Высококвалифицированный персонал	2
4.2	Персонала, занятого в учете	Персонал не профессиональный	Персонал профессиональный только на руководящих должностях	Высококвалифицированный персонал	2
5	Честность персонала				
5.1	Всего персонала	Низкая	Средняя	Высокая	2
5.2	Персонала, занятого в учете	Низкая	Средняя	Высокая	2
6	Понимание персоналом своих обязанностей и выполняемой работы				
6.1	Всего персонала	Понимание отсутствует	Понимание частичное	Понимание четкое	2
6.2	Персонала, занятого в учете	Понимание отсутствует	Понимание частичное	Понимание четкое	2
7	Наблюдение за персоналом	Отсутствует	Наблюдение частичное	Наблюдение постоянное	2
8	Обучение персонала				
8.1	Всего персонала	Отсутствует	Имеет ограниченный характер	Имеет детальный характер	2
8.2	Персонала, занятого в учете	Отсутствует	Имеет ограниченный характер	Имеет детальный характер	2
9	Текучесть кадров, занятых в учете	Высокая	Умеренная	Низкая	2
10	Загруженность персонала, занятого в учете	Чрезмерная	Средняя	Разумная	2
Итого					28

Таблица 8

РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА «ОЦЕНКА ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ» В ООО «ХЕНКЕЛЬ РУС»

№	Фактор	0 баллов	1 балл	2 балла	Оценка
1	Соблюдение графика подготовки отчетности	Отчетность сдается с опозданием	График подготовки отчетности не соблюдается. Отчетность сдается в последний день	График подготовки отчетности соблюдается. Отчетность сдается не менее, чем за 2 дня до установленного срока	2
2	Подготовка рабочего плана счетов и инструкций по ведению учета	Рабочий план счетов отсутствует	Рабочий план счетов составлен формально и не соответствует особенностям организации	Рабочий план счетов соответствует установленным требованиям и особенностям организации	2
3	Реакция на изменения в порядке ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности	Изменения не отслеживаются	Изменения принимаются несвоевременно	Отслеживаются изменения и оперативно принимаются необходимые меры	2
4	Сверка внешней бухгалтерской отчетности с данными управленческого учета	Не производится	Производится эпизодически	Сверка производится регулярно. Отклонения оперативно выявляются и объясняются	2
5	Установление мероприятий по защите от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета, активов	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	2
6	Установление мероприятий по развитию и совершенствованию системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	2
7	Установление мероприятий по контролю за доступом к программам обработки данных и файлам	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	2
Итого					14

Приемлемая оценка сферы внутреннего аудита для экономического субъекта «Оценка политики подготовки бухгалтерской отчетности» в ООО «Хенкель Рус» должна быть от 10 до 14 баллов (табл. 8).

Таблица 9

**РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ ВНУТРЕННЕГО
АУДИТОРА «ОЦЕНКА ПОЛИТИКИ ПОДГОТОВКИ
ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНИЯ» В
ООО «ХЕНКЕЛЬ РУСЬ»**

№	Фактор	0 баллов	1 балл	2 балла	Оценка
1	Установление и поддержание системы подготовки внутренних отчетов для целей управления, соответствующей размерам и сложности организации	Отчеты готовятся эпизодически по запросу руководства	Установленная внутренняя отчетность не согласована с целями управления	Установлена детальная система внутренней отчетности, работоспособность которой надлежащим образом поддерживается	2
2	Сметные показатели, другие финансовые и производственные показатели				
2.1	Установление	Не устанавливаются	Устанавливаются нерегулярно или ограниченно	Устанавливаются на постоянной основе	2
2.2	Взаимосвязь	Не взаимосвязаны	Взаимосвязаны нерегулярно или частично	Взаимосвязаны на постоянной основе	2
2.3	Контроль	Контроль не осуществляется	Контроль осуществляется нерегулярно или частично	Контроль осуществляется на постоянной основе	2
3	Выявление отклонений от запланированного хода деятельности	Отклонения не выявляются	Выявляются нерегулярно или частично	Выявляются на постоянной основе	2
4	Сообщение об отмеченных отклонениях руководству	Не сообщают	Сообщают случайным образом или частично	На постоянной основе сообщают руководству соответствующего уровня	2
5	Анализ причин отклонений	Причины не анализируются	Причины анализируются нерегулярно или частично	Причины анализируются на постоянной основе. По результатам анализа расхождений принимаются своевременные и эффективные меры	2
Итого					14

Приемлемая оценка сферы внутреннего аудита для экономического субъекта «Оценка политики подготовки отчетности для целей управления» должна быть от 10 до 14 баллов (табл. 9).

Таблица 10

**РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА
«ОЦЕНКА СОБЛЮДЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ЧАСТНОГО
РЕГУЛИРОВАНИЯ» В ООО «ХЕНКЕЛЬ РУСЬ»**

№	Фактор	0 баллов	1 балл	2 балла	Оценка
1	Там, где это возможно, укажите наличие мероприятий, гарантирующих согласованность с:				
1.1	Требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	2
1.2	Требованиями налогового законодательства	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	2
1.3	Требованиями таможенного законодательства	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	2
1.4	Требованиями валютного законодательства	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	2
1.5	Требованиями банков и других кредитных организаций	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	2
1.6	Правилами фондовых бирж	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	2

№	Фактор	0 баллов	1 балл	2 балла	Оценка
1.7	Требованиями органов исполнительной власти по контролю за некоторыми видами деятельности	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	2
1.8	Другими требованиями законодательства и контролирующих органов (впишите недостающее)	Не установлены	Установлены нерегулярно или частично	Установлены на постоянной основе	2
Итого		0	0	0	16

Приемлемая оценка сферы внутреннего аудита для экономического субъекта «Оценка соблюдения государственного законодательства и частного регулирования» должна быть от 12 до 16 баллов (табл. 10).

Предпосылки формирования внутреннего аудита, как формы внутреннего контроля и, в то же время, как самостоятельной сферы управленческой деятельности в современных условиях определяются как экономическими, так и социальными условиями хозяйствования. Внутренний аудит, имеющий историческое значение в системе общего контроля и надзора, в современных условиях трансформировался в новый специфический вид внутреннего управленческого контроля.

Литература

- Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации [Текст] / В.В. Бурцев. – М. : Экзамен, 2003.
- Воропаев Ю.Н. Оценка внутреннего контроля [Текст] / Ю.Н. Воропаев // Бухгалтерский учет. – 1996. – №8.
- Даль В.И. Толковый словарь русского языка. Современная версия [Текст] / Владимир Даль. – М. : Эксмо, 2002. – 736 с. – С. 638.
- Никифорова Е.В. Внутренний аудит в организации: виды, задачи, функции [Электронный ресурс] / Е.В. Никифорова, И.В. Шумилова // Аудиторские ведомости. – 2006. – №7. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
- Сонин А. Внутренний контроль и внутренний аудит – необходимость для компании [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.cfi.ru>.
- Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит [Текст] : учеб. / Л.В. Сотникова. – М. : Финстатинформ, 2000.
- Ушаков Д.Н. Большой толковый словарь современного русского языка [Текст] / Д.Н. Ушаков. – М. : Буколика, 2008. – 1247 с.

Ключевые слова

Бизнес-процесс; оценка; внутренний контроль; риски; контрольные процедуры; существенные риски; внутренний аудит.

*Глинская Ольга Сергеевна;
Шохнех Анна Владимировна*

РЕЦЕНЗИЯ

В настоящее время особенно актуальным является определение способов выявления и предотвращения экономических преступлений, наибольшую эффективность в данном направлении дает внутренний аудит.

Формируя систему внутреннего аудита необходимо проводить оценку показателей результативного управления. Управление не может быть результативным при низком уровне внутреннего контроля.

В статье определяются факторы, определяющие необходимость формирования системы внутреннего аудита в экономических субъектах по производству и продажам бытовой химии. Представлены этапы техники внутреннего аудита. Раскрываются составляющие сферы экономического субъекта с позиции внутреннего аудита. Представлены формы рабочих документов внутреннего аудита для оценки сферы внутреннего аудита по балльной системе.

Наличие таблиц, рисунков и графиков положительно влияет на наглядность материала.

Вышеизложенное дает основание считать, что актуальность рассматриваемой темы, ее практическая необходимость, а также новизна материала определяет научную и практическую ценность статьи.

Калиничева Р.В., д.э.н., профессор кафедры экономики и аудита Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации», Волгоградский кооперативный институт (филиал)

7.3. METHODS OF INTERNAL AUDIT SYSTEM OF ECONOMIC OPERATORS ON THE PRODUCTION AND SALES OF HOUSEHOLD CHEMICAL GOODS

O.N. Golubyatnikova, the Chief Accountant of
limited company «Global»;

A.V. Shokhnekh, D.Sc. (Econ.), Professor
of Economics and Auditing

Autonomous, not commercial organization of higher professional education of Centrosoyus RF «Russian university of cooperation» Volgograd Cooperative Institute

Find the need for an internal audit system in economic actors on the production and sales of household chemical goods. Before technology phases of the technique of internal auditing. Open up the scope of internal auditing. Form of working documents submitted to the internal audit department. Suggested scoring of internal auditing.

Literature

1. Y.N. Voropaev. Evaluation of internal control//accounting. 1996, №8.
2. V. Burtsev. Organization of a commercial organization. – M.: Exam, 2003.
3. L. Sotnikova internal control and audit: Tutorial. – M.: JSC «Finstatinform, 2000
4. A. Sonin. Internal control and internal audit-for companies/www.cfi.ru.
5. E.V. Nikiforova, I. Shumilova. Internal audit of the Organization: species, objectives, functions//auditorskije vedomosti, no. 7, July 2006. ISS consultant +.
6. D.N. Ushakov. Great dictionary of modern English. – M.: IZD-vo «Bukolika», 2008 Mozhaisk. – 1247 – p. 1030.
7. Dahl, dictionary of Russian language. The modern version. - M.: IZD-vo Eksmo publishers, 2002. – 736 p. – p. 638.

Keywords

Business process; assessment; internal control; risk; controls; significant risks; internal audit.