

7.2. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА НА ПРЕДПРИЯТИИ АВТОМОБИЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Курилов К.Ю., к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит»;

Курилова А.А., д.э.н., проф. кафедры «Финансы и кредит»

Тольяттинский государственный университет

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

Специфика деятельности предприятий автомобильной промышленности делает необходимым постоянное повышение эффективности деятельности бизнес-процессов. Для достижения эффективности бизнес-процессов необходимо понимание возможных направлений повышения эффективности бизнес-процессов. Один из способов выявить возможные направления повышения эффективности бизнес-процессов – это внутренний аудит и контроль хозяйственного процесса предприятия.

Система внутреннего контроля предприятий автомобильной промышленности

Осуществление внутреннего контроля – это обязательная функция всех руководителей коммерческих предприятий. Особенно актуален внутренний контроль для предприятий автомобильной промышленности – отрасли, которая подвержена влиянию циклично изменяющихся экономических процессов. Результаты исследования показывают, что в деятельности предприятий автомобилестроения присутствуют четко выраженные циклы различной длины [1, с. 141]. Наличие подобных циклов делает необходимым гибкую адаптацию внутренней среды предприятия в соответствии с условиями внешней среды. Для достижения этой цели в хозяйственный механизм предприятия должен быть включен такой механизм, как внутренний контроль.

Объем внутреннего контроля предприятий автомобильной промышленности включает в себя контроль и анализ выполнения финансово-хозяйственных планов предприятий автомобильной промышленности, систему менеджмента качества, контроль обеспечения информационной, пожарной и экологической безопасности, контроль сохранности активов, контроль соблюдения законодательства на предприятиях автомобильной промышленности, подготовку всех видов отчетности.

Руководители всех уровней управления предприятий автомобильной промышленности независимо от их подчиненности и в соответствии с функциональными обязанностями несут ответственность за организацию и поддержание эффективной системы внутреннего контроля, обеспечивающей достижение поставленных целей в следующих областях:

- результативность и эффективность финансово-хозяйственной деятельности;
- достоверность всех видов отчетности;
- соблюдение на предприятиях автомобильной промышленности законодательства Российской Федерации, нормативных документов предприятий автомобильной промышленности, а также других документов, регламентирующих различные виды деятельности предприятий автомобильной промышленности.

Руководители всех уровней управления предприятий автомобильной промышленности отвечают за:

- создание и поддержание среды контроля в подчиненных подразделениях (систему целей, организационную структуру, распределение полномочий и ответственности, политику и практику управления персоналом, этические нормы);
- обеспечение функционирования процесса оценки рисков для принятия своевременных и обоснованных решений;
- разработку и осуществление контрольных процедур в подчиненных подразделениях;
- организацию эффективного управления информацией (идентификацию, сбор информации и информационный обмен) и подготовки отчетности;
- осуществление непрерывного мониторинга системы внутреннего контроля (постоянное наблюдение и оценку состояния системы внутреннего контроля);
- предоставление аудиторам доступа к необходимой информации, активам и персоналу при проведении периодических проверок системы внутреннего контроля;
- организацию и контроль выполнения корректирующих действий, направленных на улучшение системы внутреннего контроля, на основе результатов мониторинга системы внутреннего контроля (как непрерывного, так и периодического).

С целью постоянной оценки состояния наиболее важных областей контроля и системы внутреннего контроля предприятий автомобильной промышленности организованы централизованные функциональные службы, наделенные функциями внутреннего контроля или аудита. Их задача – проведение периодических оценок надежности и эффективности системы внутреннего контроля в закрепленных за ними областях:

- аудит результатов хозяйственной деятельности;
- аудит системы менеджмента качества;
- внутренний аудит внешней финансовой и налоговой отчетности;
- аудит информационных систем;
- экологический аудит;
- аудит в других областях.

Необходимо отметить важность такой разновидности внутреннего аудита, как аудит затрат и разработка мероприятий по их оптимизации и сокращению. Концентрация внимания на этой разновидности необходима в условиях циклично изменяющейся внешней среды и в условиях сильной конкуренции, которую испытывает автомобильная промышленность [2, с. 75].

Службы, наделенные функциями внутреннего контроля или аудита, подчиняются единоличному исполнительному органу предприятий автомобильной промышленности, или руководителю, за которым закреплена ответственность за одну из областей внутреннего контроля. При проверках системы внутреннего контроля службы, наделенные функциями внутреннего контроля или аудита, обязаны анализировать и оценивать все элементы системы внутреннего контроля – среду контроля, оценку рисков, контрольные процедуры, информацию и коммуникацию, мониторинг. Необходимо отметить важность такого направления работы службы внутреннего аудита, как оценка рисков, характерных для конкретного предприятия автомобилестроения. Эффективная интеграция системы внутреннего контроля в финансовый механизм предприятия создает предпосылки для создания риск-ориентированного механизма управления [3, с. 86].

Каждая служба, наделенная функциями внутреннего контроля или аудита, обязана разрабатывать, утверждать у руководства и доводить до подразделений предприятия автомобильной промышленности требования к проверяемым областям, разрабатывать нор-

мативные документы по внутренней аудиторской деятельности, разрабатывать планы проверок, контролировать выполнение планов корректирующих действий, контролировать и повышать качество внутренней аудиторской деятельности, предоставлять планы и отчеты руководству для утверждения и принятия мер.

Внутренний контроль – это процесс, выполняемый органами управления и персоналом предприятий автомобильной промышленности, направленный на обеспечение разумной уверенности относительно достижения следующих целей предприятий автомобильной промышленности:

- результативность и эффективность финансово-хозяйственной деятельности, включая стратегический и текущий аспекты управления, сохранность инвестиций акционеров предприятий автомобильной промышленности и активов, экономичное использование ресурсов предприятий автомобильной промышленности;
- надежность предприятий автомобильной промышленности;
- достоверность всех видов отчетности;
- соблюдение на предприятиях автомобильной промышленности законодательства РФ, нормативных документов предприятий автомобильной промышленности, а также политик, регламентов, положений и других документов, регламентирующих различные виды деятельности предприятий автомобильной промышленности.

Задачами внутреннего контроля предприятий автомобильной промышленности являются:

- обеспечение доверия инвесторов и других заинтересованных групп (в том числе государства, работников, партнеров, клиентов и поставщиков, дочерних и зависимых обществ и их акционеров) к предприятию автомобильной промышленности и органам его управления;
- содействие соблюдению этических норм ведения бизнеса и социальной ответственности;
- защита вложений акционеров предприятий автомобильной промышленности;
- содействие эффективной и рациональной деятельности, позволяющей предприятиям автомобильной промышленности соответствующим образом реагировать на существенные риски;
- своевременное выявление и анализ рисков в деятельности предприятий автомобильной промышленности;
- обеспечение сохранности активов и эффективного использования ресурсов, в том числе гарантии того, что обязательства предприятий автомобильной промышленности идентифицированы и управляемы;
- обеспечение достижения поставленных стратегических целей, в том числе соответствие утвержденной стратегии;
- содействие выполнению стратегического плана предприятий автомобильной промышленности;
- обеспечение полноты, надежности и достоверности финансовой, управленческой и налоговой отчетности предприятий автомобильной промышленности, а также прозрачности процесса подготовки любых видов отчетности;
- содействие развитию надлежащих коммуникаций между подразделениями предприятий автомобильной промышленности и процессов информационного обеспечения;
- предупреждение, выявление и устранение нарушений в работе подразделений предприятий автомобильной промышленности, в том числе ненадлежащего использования и потеря имущества, а также хищений;
- содействие построению оптимальной организационной структуры предприятий автомобильной промышленности, в том числе эффективному разделению полномочий и оптимизации затрат на выполнение контрольных процедур;
- содействие улучшению бизнес-процессов предприятий автомобильной промышленности;
- обеспечение соблюдения требований действующего законодательства РФ и нормативных документов предприятий автомобильной промышленности.

Результативность и эффективность финансово-хозяйственной деятельности

С точки зрения организации системы внутреннего контроля все цели предприятий автомобильной промышленности и входящих в него подразделений, утвержденные официально и установленные неформально, распределяются по следующим областям (категориям).

1. Обеспечение эффективного и результативного выполнения операций предприятий автомобильной промышленности – это базовые цели по ведению бизнеса предприятий автомобильной промышленности и его подразделений (стратегические и текущие цели), в том числе производственные цели и показатели эффективности – бюджеты, затраты, доходы, прибыль и т.п.
2. Обеспечение сохранности инвестиций акционеров и активов предприятий автомобильной промышленности, обеспечение экономичного использования ресурсов предприятий автомобильной промышленности – это цели в области предотвращения потерь активов или ресурсов организации в результате правовых нарушений, растрат, неэффективного или нецелевого использования, неверных управленческих решений, а также в результате возникновения непредвиденных обстоятельств.
3. Цели развития информационного обеспечения – это в первую очередь цели информационной безопасности (защита информации).
4. Прочие цели финансово-хозяйственной деятельности, отнесенные к сфере внутреннего контроля.

Надежность и достоверность всех видов отчетности

Надежность и достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятий автомобильной промышленности.

Надежность и достоверность других видов информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятий автомобильной промышленности (для внешних и внутренних пользователей), в том числе налоговой, статистической, управленческой и внутренней оперативной отчетности. Соблюдение на предприятиях автомобильной промышленности законодательства РФ и нормативных документов предприятий автомобильной промышленности.

Обеспечение экологической безопасности – это цели в области охраны окружающей среды (в том числе соблюдение предприятий автомобильной промышленности требований экологического законодательства).

Соблюдение законодательства в прочих сферах общественных отношений – это цели, относящиеся к соблюдению предприятий автомобильной промышленности требований международного права, гражданского и трудового законодательства, и законодательства в других сферах. Соблюдение требований нормативных и организационно-распорядительных документов предприятий автомобильной промышленности.

Ответственность за организацию внутреннего контроля на предприятиях автомобильной промышленности несут единоличный и коллегиальный исполнительные органы предприятий автомобильной промышленности. Руководители структурных подразделений предприятий автомобильной промышленности, независимо от их подчиненности и функциональных обязанностей, несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, функционирование, оценку и развитие системы внутреннего контроля во вверенных им подразделениях, по всем элементам внутреннего контроля.

Среда контроля

Среда контроля встроена во все бизнес-процессы предприятий автомобильной промышленности и является частью его корпоративной культуры. К среде контроля относится система целей, организационная структура, распределение полномочий и ответственности, обеспечение взаимодействия структурных подразделений между собой и с внешними сторонами, политика и практика управления персоналом, этические нормы.

Оценка рисков

Процесс оценки рисков заключается в выявлении и анализе рисков (внешних и внутренних), угрожающих достижению целей. Руководители обязаны принимать своевременные и обоснованные решения на основе оценки рисков и осуществлять мониторинг рисков. Необходимым условием оценки рисков является установление целей, увязанных на различных уровнях и согласованных между собой.

Контрольные процедуры

К контрольным процедурам относятся:

- процедуры обработки информации – в том числе утверждение, одобрение операций, подтверждение полномочий;
- общие и прикладные контрольные процедуры информационных систем (регистрация действий пользователей, смысловая проверка вводимых данных и т.п.);
- контроль текущей деятельности (мониторинг исполнения решений);
- сверка, сравнение оперативных и финансовых данных, поступающих из различных внутренних источников (от различных подразделений предприятий автомобильной промышленности или различных учетных систем);
- рассмотрение результатов в сравнении со стандартами (бюджетами, планами, нормами и требованиями, прогнозами, предыдущими результатами, результатами конкурентов, и т.п.) и анализ отклонений, принятие корректирующих действий и переоценка стандартов;
- физический контроль – защита активов и учетных данных, периодический подсчет и ревизии;
- разделение полномочий, в том числе разграничение функций по утверждению операций с активами, совершению операций, отражению операций в учете, хранению активов и проведению их инвентаризации (с целью минимизации возможностей по сокрытию ошибки или хищения).

Контрольные процедуры должны быть задокументированы в нормативных документах предприятий автомобильной промышленности, в том числе должны быть определены назначение процедуры, исполнитель, сроки и порядок проведения.

Система информационного обеспечения и коммуникаций

Система информационного обеспечения и коммуникаций включает в себя средства сбора, обработки и передачи информации и все виды внутренней отчетности. Передаваемая информация и отчетность в том числе может быть в электронном виде. Каналы коммуникации должны обеспечивать:

- наличие полной и адекватной информации о событиях и факторах, способных повлиять на достижение целей;
- эффективную передачу информации сверху вниз – директив руководителей структурных подразделений, указаний, управляющих воздействий, и информации более общего характера (требования к персоналу по соблюдению внутреннего контроля и т.п.);
- информирование руководителей соответствующего уровня о любых выявленных недостатках контроля, вместе с

детальными корректирующими действиями, которые были предприняты;

- защиту информации от несанкционированного доступа.

Мониторинг

Руководители структурных подразделений обязаны осуществлять непрерывный мониторинг системы внутреннего контроля (постоянное наблюдение и оценку состояния системы внутреннего контроля). Непрерывный мониторинг осуществляется на основе получаемых отчетов о деятельности, при этом руководители обязаны анализировать полученные отклонения и исследовать их причины. При проведении периодических проверок системы внутреннего контроля службами внутреннего контроля руководители обязаны предоставлять аудиторам доступ к необходимой информации, активам и персоналу, имеющим отношение к целям проверки, области аудита и периоду проверки.

По результатам мониторинга системы внутреннего контроля (как непрерывного, так и периодического) руководители структурных подразделений должны:

- организовать разработку и внедрение планов корректирующих действий, направленных на улучшение деятельности;
- контролировать выполнение планов корректирующих действий;
- направлять соответствующим службам внутреннего аудита планы корректирующих действий и отчеты об их выполнении.

Система внутреннего контроля предприятий автомобильной промышленности строится на следующих принципах:

- непрерывность функционирования системы внутреннего контроля, что позволяет своевременно выявлять существенные риски и предупреждать их возникновение в будущем;
- подотчетность всех участников системы внутреннего контроля (качество выполнения функций внутреннего контроля каждым лицом контролируется другим участником системы внутреннего контроля);
- разделение обязанностей (распределение контрольных функций таким образом, чтобы не допустить их дублирования, а также закрепления за одним и тем же лицом функций, связанных с утверждением операций с активами, учетом операций и обеспечением сохранности активов);
- надлежащее одобрение и утверждение операций;
- ответственность за надлежащее выполнение функций внутреннего контроля;
- постоянное развитие и совершенствование (обеспечение условий функционирования системы внутреннего контроля для решения новых задач, расширения и совершенствования самой системы внутреннего контроля);
- проведение регулярной оценки эффективности системы внутреннего контроля;
- обеспечение независимости служб, отвечающих за внутренний аудит.

Внутренний аудит должен осуществляться на предприятиях автомобильной промышленности в следующих областях:

- внутренний аудит охраны труда;
- внутренний аудит системы внутреннего контроля сохранности, целевого и эффективного использования активов;
- внутренний аудит информационных систем;
- внутренний аудит системы внутреннего контроля подготовки внутренней финансовой отчетности;
- внутренний аудит взаимоотношений с персоналом и соответствии трудовому законодательству;
- внутренний аудит соответствия законодательству (кроме трудового и экологического);
- внутренний экологический аудит;

- внутренний аудит бизнес-процессов;
- внутренний аудит системы менеджмента качества;
- внутренний аудит внешней финансовой и налоговой отчетности;
- внутренний аудит пожарной безопасности.

В зависимости от области аудита и установленных целей проверки системы внутреннего контроля, службы, наделенные функциями внутреннего контроля и аудита, могут выполнять следующие мероприятия:

- проверка эффективности процедур внутреннего контроля;
- проверка обеспечения достоверности и полноты учетных данных;
- проверка системы внутреннего контроля за соблюдением требований нормативных документов предприятий автомобильной промышленности;
- проверка процессов системы менеджмента качества;
- оценка системы защиты и учета активов;
- оценка достижения эффективности использования ресурсов;
- всесторонний анализ хозяйственных операций;
- другие виды проверок.

В результате сводной оценки должно быть определено:

- наличие и эффективность всех элементов системы внутреннего контроля предприятий автомобильной промышленности;
- выполнение задач, поставленных перед системой внутреннего контроля предприятий автомобильной промышленности.

Организация внутреннего аудита на предприятиях автомобильной промышленности

Каждая служба внутреннего аудита, по закрепленным за ней функциональным областям, обязана:

- разрабатывать и доводить до структурных подразделений предприятий автомобильной промышленности требования к системе внутреннего контроля, организовывать обучение руководителей и персонала предприятий автомобильной промышленности;
- разрабатывать нормативные документы по деятельности внутреннего аудита;
- составлять планы проверок, согласовывать их, утверждать у руководства и доводить до проверяемых подразделений. Планы проверок разрабатываются на основании оценки рисков и решений руководства;
- официально оповещать о внутренней аудиторской проверке проверяемое подразделение (должны быть указаны цели аудита, область и объект аудита, критерии оценки, период проверки, срок проведения проверки, ответственные за проверку);
- предоставлять проекты отчетов о результатах проверок на согласование проверяемым подразделениям, включать мнение подразделений в аудиторские отчеты. В отчетах должна содержаться оценка эффективности внутреннего контроля в проверяемом подразделении, а также рекомендации по устранению замечаний и недостатков;
- направлять отчеты о результатах проверок руководству предприятий автомобильной промышленности, руководителям проверяемых подразделений;
- проверять планы корректирующих действий, разработанные по результатам проверок, на соответствие замечаниям аудиторов, и контролировать результаты внедрения планов корректирующих действий (в том числе проводить контрольные проверки);
- предоставлять информацию (отчеты, материалы проверок) внешним сторонам (государственным органам, внешним аудиторам и другим сторонам в соответствии с порядком согласования);
- направлять отчеты о выполнении плана проверок, извещения о корректировках плана проверок;

- контролировать и повышать качество аудиторской деятельности. Организовывать постоянное обучение и оценку своих сотрудников для обеспечения необходимого опыта персонала в соответствии нормативными документами предприятий автомобильной промышленности. Предоставлять по запросу всю информацию, необходимую для оценки эффективности и адекватности внутреннего аудита.

Службы внутреннего аудита обладают полномочиями:

- во время проверок получать доступ к информации, активам и персоналу в соответствии с целями проверки, областью аудита, периодом проверки;
- при необходимости, привлекать внешних независимых экспертов, в том числе использовать материалы внешних аудиторов;
- обсуждать результаты аудитов непосредственно с руководителями всех уровней.

Службы внутреннего аудита осуществляют координацию взаимодействия служб внутреннего аудита, в том числе согласование планов проверок, совместное использование аудиторских материалов и отчетов. Запросы на предоставление аудиторских материалов и отчетов направляются в службу внутреннего аудита с указанием целей и области аудита, периода аудита.

Для обеспечения независимости и объективности персонала внутреннего аудита:

- руководство предприятий автомобильной промышленности должно обеспечивать достаточную степень независимости служб внутреннего аудита, необходимую для выполнения их обязанностей по предоставлению объективных оценок системы внутреннего контроля;
- служба внутреннего аудита должна взаимодействовать с комитетом совета директоров предприятий автомобильной промышленности по аудиту и высшим руководством предприятий автомобильной промышленности;
- службы внутреннего аудита должны разрабатывать и применять нормативные документы, описывающие этические нормы, которых должны придерживаться внутренние аудиторы; такие нормативные документы разрабатываются, в том числе, на основе кодекса этики института внутренних аудиторов или Кодекса этики аудиторов России.

Оценка эффективности службы внутреннего аудита осуществляется в соответствии с требованиями международных профессиональных стандартов внутреннего аудита.

Роль органов управления и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий автомобильной промышленности в процессе внутреннего контроля

Внутренний контроль является частью финансового механизма предприятия, и поддержание эффективности внутреннего контроля является одной из задач органов управления предприятием [4, с. 148].

Единый и коллегиальный исполнительные органы предприятий автомобильной промышленности несут ответственность за создание и внедрение надлежащей среды внутреннего контроля, поддержание высоких этических стандартов на всех уровнях деятельности предприятий автомобильной промышленности.

Для обеспечения контроля за эффективностью процедур внутреннего контроля общества советом директоров предприятия автомобильной промышленности должен быть создан комитет совета директоров по аудиту. Цели и основные задачи комитета совета директоров по аудиту должны быть определены в соответствующем положении. В функции комитета совета

директоров по аудиту должны входить в том числе оценка эффективности процедур внутреннего контроля общества и подготовка предложений по их совершенствованию.

Совет директоров предприятий автомобильной промышленности на основании информации, предоставляемой единоличным исполнительным органом и комитетом совета директоров по аудиту, дает ежегодную оценку эффективности внутреннего контроля общества.

Единоличный и коллегиальный исполнительные органы предприятий автомобильной промышленности исполняют решения совета директоров предприятий автомобильной промышленности, направленные на совершенствование процедур внутреннего контроля в предприятиях автомобильной промышленности.

Непосредственное проведение независимой оценки эффективности системы внутреннего контроля осуществляет управление внутреннего аудита и оценки риска. Руководители структурных подразделений предприятий автомобильной промышленности несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, функционирование, оценку и развитие системы внутреннего контроля во вверенных им подразделениях.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества осуществляется ревизионной комиссией предприятий автомобильной промышленности.

Служба внутреннего аудита обязана:

- согласовывать план по внутреннему контролю и аудиту на год с комитетом совета директоров по аудиту;
- взаимодействовать с комитетом совета директоров по аудиту в случаях корректировки планов или для решения возникающих вопросов в ходе проведения аудита;
- направлять единоличному исполнительному органу предприятий автомобильной промышленности и в комитет совета директоров по аудиту отчеты по результатам аудита, а также результаты оценок эффективности внутренних аудитов;
- сообщать единоличному исполнительному органу предприятий автомобильной промышленности и комитету совета директоров по аудиту о нарушениях, выявленных в процессе контроля;
- организовывать взаимодействие с внешним аудитом;
- предоставлять заключения по планам внешнего аудитора финансовой отчетности; по запросам, предоставлять заключения по планам других внешних аудиторов.

Служба внутреннего аудита участвует в выполнении отдельных поручений комитета совета директоров по аудиту. Служба внутреннего аудита должна осуществлять взаимодействие с ревизионной комиссией предприятий автомобильной промышленности:

- передавать рабочие материалы проверок;
- передавать отчеты по итогам проведенных проверок и аудитов за текущий год и предыдущие периоды.

Важным этапом является предоставление отчетов службы внутреннего аудита по результатам аудита комитету совета директоров по аудиту и ревизионной комиссии предприятий автомобильной промышленности для дальнейшего анализа и проработки.

Указанные отчеты должны содержать, в том числе:

- информацию о выявленных недостатках системы внутреннего контроля, в том числе о влиянии, которое они оказали, окажут или могут оказать на деятельность предприятий автомобильной промышленности;
- оценку изменений в природе рисков и степени их ответственности (по сравнению с последней годовой оценкой);
- оценку возможности системы внутреннего контроля предприятий автомобильной промышленности эффективно отвечать на изменения бизнеса и внешней среды;

- оценку эффективности процессов по формированию публичной отчетности.

Состав и глубина проработки отчетов должна зависеть в том числе от стадии жизненного цикла организации. Например, на стадии упадка информация должна быть направлена на поиск решения накопленных организационных проблем, а на стадии зрелости – на повышение эффективности деятельности организации [5, с. 27].

Литература

1. Курилов К.Ю. Цикличность развития автомобильной отрасли как основа для формирования финансового механизма управления автомобилестроительным предприятием [Текст] / К.Ю. Курилов, А.А. Курилова // Аудит и финансовый анализ. – 2011. – №1. – С. 139-145.
2. Курилова А.А. Финансовый механизм управления затратами на основе методики внутреннего аудита [Текст] / А.А. Курилова, К.Ю. Курилов // Вестн. Волжского ун-та им. В.Н. Татищева. – 2010. – №20. – С. 74-80.
3. Курилова А.А. Риск-ориентированный финансовый механизм управления затратами и теория активных систем [Текст] / А.А. Курилова // Вектор науки Тольяттинского госуд. ун-та; Сер. Экономика и управление. – 2013. – №1. – С. 85-88.
4. Курилов К.Ю. Финансовый механизм, его содержание и основные компоненты [Текст] / К.Ю. Курилов // Вестн. Волжского ун-та им. В.Н. Татищева. – 2011. – №24. – С. 146-152.
5. Шуклов Л.В. Управление финансами в контексте жизненного цикла организации [Текст] / Л.В. Шуклов // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2011. – №25. – С. 23-30.

Ключевые слова

Аудит; внутренний контроль; внутренний аудит; предприятия автомобильной промышленности; оценка риска; комитет по аудиту.

*Курилов Кирилл Юрьевич;
Курилова Анастасия Александровна*

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность выбранной темы. Автомобилестроение является циклической отраслью, т.е. подверженной влиянию экономических циклов. Условия деятельности отрасли характеризуются высокой конкуренцией, что обуславливает необходимость объективного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий.

Система внутреннего контроля и аудита является одним из основных инструментов такого контроля, позволяющего, с одной стороны, решить внутренние проблемы предприятия, с другой – оценить угрозы и негативные факторы внешней среды.

Для большинства предприятий автомобилестроения является актуальным описание основных элементов системы внутреннего контроля и аудита и их взаимосвязи с органами управления общества, а также с органами, осуществляющими контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества, такими как ревизионная комиссия и комитет совета директоров по аудиту.

Необходимо отметить, что задачи, стоящие перед системой внутреннего контроля и аудита предприятий автомобильной промышленности, сводятся не только к выявлению резервов повышения эффективности деятельности предприятий автомобильной промышленности, но и связаны с оценкой существующей системы охраны труда, информационных систем и пр. Поэтому формирование эффективной системы внутреннего аудита является многоплановой и комплексной проблемой, решение которой требует систематического и комплексного подхода.

Нарастающие кризисные явления на рынке продаж транспортных средств Российской Федерации делают совершенствование и разработку системы внутреннего контроля и аудита важной для любого предприятия автомобилестроения, что подчеркивает актуальность данного исследования.

Степень разработки темы. На основании анализа существующих исследований в области аудита, контроля и ревизии, а также практического опыта функционирования предприятий автомобилестроения сформированы предложения по формированию системы внутреннего контроля и аудита для предприятия автомобилестроения. Определены основные цели и задачи этой системы, направления деятельности в области повышения результативности финансово-хозяйственной деятельности, проверки надежности и достоверности всех видов отчетности, соблюдения законодательства РФ. Определено понятие среды контроля, а также процесса оценки рисков. Дано описание системы оценки рисков предприятия автомобилестроения. Определены основные этапы мониторинга руководителями структурных подразделений предприятий автомобилестроения. Определены принципы формирования внутренней системы контроля, а также области, в которых должен осуществляться внутренний контроль. Определены параметры взаимодействия органов управления и контроля предприятия в процессе внутреннего контроля. Определены обязанности службы внутреннего контроля.

Научная новизна. К научной новизне следует отнести рекомендации по формированию системы внутреннего контроля и аудита предприятия автомобилестроения.

Полнота раскрытия проблемы. В работе выявлена проблема формирования системы внутреннего контроля и аудита на предприятии автомобилестроения. Предложены эффективные решения по ее решению. Сформулированы выводы и предложения, обосновывающие предложенные подходы к формированию системы внутреннего контроля и аудита.

Результаты теоретико-практической апробации. Сформулированные предложения по формированию системы внутреннего контроля и аудита на автомобилестроительном предприятии актуальны как с теоретической точки зрения в плане совершенствования методологических подходов к внутреннему аудиту и контролю, так и практической точки зрения – при формировании системы внутреннего аудита и контроля конкретного предприятия.

Наличие четких выводов. В работе присутствуют четко мотивированные и обоснованные выводы, полученные на основе практики финансово-хозяйственной деятельности крупных предприятий производителей автомобилей, а также методологии проведения аудита.

Использование теоретико-методологического и информационного базиса исследования. В качестве теоретико-методологического базиса исследования были использованы работы авторов, посвященные цикличности, риск-ориентированному финансовому механизму управления. Также были использованы концептуальные подходы к формированию системы внутреннего аудита, изложенные в работах Мескона М., Альберта М., Хедоури Ф., Аренса Э. А., Лоббека Дж.

Качество оформления работы. Работа представляет собой целостное завершённое исследование с четкой логикой и обоснования выводов. Полученные результаты подтверждены обоснованными выводами и не противоречат существующей методологии исследования.

Недостатки, имеющиеся в работе. Автору следовало бы привести конкретную блок-схему структуры системы внутреннего контроля и аудита.

Вывод о возможности допуска рукописи к публикации. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к открытой публикации.

Аюпов А.А., д.э.н., проф. кафедры общеэкономических дисциплин ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)