

4. АУДИТ

4.1. ЭФФЕКТИВНОСТЬ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (АУДИТА) НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

Барфиев К.Х., к.э.н., доцент, заведующий кафедрой «Экономический анализ и аудит»

Таджикский национальный университет

В статье рассматривается эффективность системы внутреннего контроля (аудита) на предприятиях агропромышленного комплекса. На начальном этапе процессом планирования общего аудита считается оценка системы внутреннего контроля, основной целью которой является определение вида, времени проведения и объема аудиторских процедур, а также показатели более эффективной деятельности внутреннего аудита сельскохозяйственного предприятия.

В современных условиях на этапе становления и развития рыночной экономики в Республике Таджикистан появились новые инструменты и новые формы собственности в экономических отношениях, которые требуют пересмотра используемой системы управления экономическими процессами. Именно это в свою очередь способствовало изменению стратегических, плановых и целевых ориентиров функционирования предприятий.

Качественное проявление статуса организации в хозяйственной системе общества подтверждает возрастающую роль внутривозвратного учета и контроля (аудита) в управлении самим производством и в обеспечении стабильной и эффективной деятельности ее структурных подразделений. Как показывает практика, эффективность управления производственной деятельностью больше всего зависит от уровня информационного обеспечения. А практика показывает, что предприятия, развиваясь в условиях конкурентной среды, остро нуждаются в оперативной учетной информации обо всех хозяйственных процессах, которые помогают оптимизировать затраты и принимать конкретные обоснованные управленческие решения.

На наш взгляд, сегодняшний бухгалтерский учет не удовлетворяет информационные потребности менеджеров разного уровня, а бухгалтерская отчетность недостаточно пригодна для своевременного и оперативного принятия решений с помощью ее данных. Наблюдается объективная и необходимая интеграция методов управления в единую систему управленческого учета, однако, не достаточно эффективная в условиях централизованно управляемой экономики. Поэтому особую актуальность приобретают научные исследования проблем методологии и организации внутривозвратного учета и контроля, которые соответствую-

ют новым условиям деятельности хозяйствующих субъектов.

Можно сказать, что одним из начальных этапов процесса планирования общего аудита выступает оценка системы внутреннего контроля, основная цель которой – определение вида, времени проведения и объема аудиторских процедур, т.к. структура или функционирование определенных и конкретных элементов системы внутреннего контроля способны увеличивать или уменьшать вероятность наличия существенных ошибок или искажений в проверяемой финансовой отчетности [2, с. 95].

В современных условиях экономическая эффективность характеризуется сравнением конечных экономических и финансовых результатов с ресурсами, которые применяются для достижения этих результатов. Она проявляется через такие понятия, как результативность и экономичность.

Всестороннее качество работы внутренних аудиторов – задача довольно сложная. Так как в последние годы проблемы контроля хозяйственной деятельности в управлении экономикой предприятия тесно связаны, прежде всего, с информационной подготовкой принятия управленческих решений и контролем за процессом их реализации. Во-первых, мы считаем, что результат деятельности службы внутреннего контроля невозможно точно охарактеризовать, т.к. это во многом зависит от ситуации. Во-вторых, нам известно, что оценка качества работы внутренней аудиторской службы – это субъективное мнение вышестоящего звена управления (администрации, директоров, акционеров и т.д.). В-третьих, на эффективность работы системы внутривозвратного аудита влияет отношение руководителей и работников предприятий и их заинтересованность в конечном финансово-экономическом успехе [3, с. 58].

Наряду с этим, на эффективность функционирования внутренней аудиторской службы сельскохозяйственного предприятия решающее влияние оказывает своевременность и конкретность поставленных целей и приоритетность средств их достижения, дальнейшая перспектива. Например, высокие результаты хозяйственной деятельности могут быть достигнуты в условиях использования слишком больших ресурсов, которые существенно превышают необходимый уровень, а экономии напротив можно получить с минимальными расходами при низких производственных показателях. Таким образом, исчерпывающая оценка экономической эффективности должна базироваться только на соотношении результативности и экономичности.

Кроме того, на эффективность деятельности системы внутривозвратного аудита влияет и план аудита, его программа, аудиторские процедуры, тесное взаимодействие всех служб сельскохозяйственного предприятия, а так же состав работников, в том числе и простых. На многих участках производства сотрудники хорошо знают задачи предприятия, его слабые стороны, умеют приме-

нять положительный опыт, необходимый для повышения качества функционирования предприятия, а служба внутрихозяйственного контроля оперативно реагирует на предложения, своевременно рассматривает жалобы и заявления, что позволяет добиться положительных результатов.

Аудиторская деятельность осуществляется в виде внешнего аудита, который проводится аудиторскими фирмами или независимыми аудиторами, внутреннего аудита, который проводимого специализированными подразделениями той организации, чья деятельность нуждается в аудиторской проверке. Нужно отметить, что внутренний аудит имеет и другую природу, смысл, назначение и организацию по сравнению с внешним [4, с. 78]. По общепринятому определению, основной задачей внутреннего аудита является помощь в организации и качественном выполнении конкретных обязанностей и назначений. Он считается орудием управления, которое предназначено для обеспечения (гарантии) достижения целей управления.

Эффективность и результативность работы системы внутрихозяйственного аудита, качество осуществляющих проверок и ревизий, их своевременность во многом зависят от оптимальной ее организации. Мы считаем, что работа этой службы должна планироваться таким образом, чтобы охватывать все объекты контроля в полном объеме.

В некоторых случаях по мере объективной необходимости проводятся внеплановые ревизии и проверки на тех объектах, где допускается бесхозяйственность, нарушения, мошенничество, коррупция, имеются недостатки и низкие показатели деятельности [1, с. 5].

Обоснованием объемов экономической службы внутрихозяйственного аудита в значительной мере выступают масштабы и специфика предприятий. Расчет экономической эффективности внутрихозяйственного аудита производится на основе общих методологических принципов (принцип непрерывности, принцип оптимальности, принцип комплексности). Применительно к системе внутрихозяйственного аудита сельскохозяйственного предприятия это, прежде всего, сводится к соотношению затрат на его осуществление и достигнутых результатов. Но определение экономической эффективности службы внутрихозяйственного аудита сельскохозяйственного предприятия имеет и свою специфику, - она базируется на особенностях сельскохозяйственного производства (сезонность, зональность и т.п.) и контрольно-аудиторской деятельности в этих условиях.

Таким образом, изучая цель внутреннего аудита и бухгалтерского учета и их влияние на производство продукции сельскохозяйственных предприятий, следует оценить специфику предприятия. В современных условиях основная цель производственного цикла – превратить ресурсы (сырье и труд) в конечный продукт, целью же аудита на данном этапе является проверка обоснованности формирования и тщательности учета издержек производства (обращения), от которых в результате зависит прозрачность конечно-

го финансового результата от реализации произведенной продукции.

Оценка эффективности системы внутрихозяйственного аудита сельскохозяйственного производства по текущим и результативным показателям усложняется тем, что процесс управления считается неотъемлемой частью производственно-хозяйственной деятельности. Следовательно, внутрихозяйственный аудит должен получать оценку в конкретных условиях производства по решающим и сопоставимым показателям.

Мы считаем, что эффективность системы внутрихозяйственного аудита сельскохозяйственного предприятия следует оценивать по производительности, экономичности и результативности.

К основной деятельности внутреннего аудита сельскохозяйственного предприятия можно отнести следующее:

- количество и состояние завершенных аудиторских процедур и выполненных проверок (ревизий) по сравнению с определенным руководством планом;
- количество выявленных случаев незаконных расходов, недостач и хищений денежных средств, материальных ценностей, количество и состав затрат в сельскохозяйственном производстве;
- общая сумма возмещенного ущерба от незаконных расходов, хищений или недостач, злоупотреблений, мошенничества;
- прямое и объективное сокращение затрат (экономия) от выполнения рекомендаций аудиторских проверок, их эффективные результаты;
- выполнение аудиторских рекомендаций в определенный период, расчет процента выполнений;
- количество повторных рекомендаций, их состояние, причины повторности;
- степень удовлетворенности руководства работой службы внутрихозяйственного контроля, выяснение причин невыполнения поручений.

На наш взгляд, основными показателями деятельности аудиторской службы на сельскохозяйственном предприятии являются подтверждение нарушения, злоупотребления, мошенничество, в том числе, злостные (незаконные расходы, хищения, и т.п.) и общая сумма возмещенного ущерба по этим случаям, обсуждение подобных эпизодов и повышение эффективности производства в целом, частично в результате исполнения аудиторских рекомендаций. Работу службы внутрихозяйственного аудита можно оценить положительно в том случае, если в динамике количество общих нарушений уменьшается или они отсутствуют, снижается уровень ошибок.

Для того чтобы оценить эффективность системы внутрихозяйственного аудита сельскохозяйственного предприятия необходимо определить экономичность системы, последовательность ее работы определив отношение затрат на содержание этой службы (зарплата, канцелярские расходы, содержание легкового автотранспорта и др.) к общему количеству среднегодовых работников, которые заняты в конкретном сельскохозяйственном производстве. И чем меньше данная величина, тем экономичнее и эффективнее система управления в целом.

Наряду с перечисленными показателями, для оценки эффективности деятельности внутрихозяйственного аудита нужно использовать показатель

рентабельности в процентах как отношение прибыли организации к затратам на ее функционирование.

Показателям, которые характеризуют эффективность организации и стабильное функционирование внутреннего аудита сельскохозяйственного предприятия, в условиях Республики Таджикистан считаются:

- доля выполнения плана проверок, запросов руководства по организации внеплановых проверок и аудированных ключевых рисков из общего числа рисков, которые включены в карту рисков;
- доля своевременно и целесообразно внедренных рекомендаций от общего числа принятых рекомендаций;
- количество и причины запросов, предписаний надзорных органов по факту выявленных и подтвержденных нарушений;
- соответствия осуществляемых аудиторских задач поставленным стратегическим целям.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в современных условиях на эффективность функционирования службы внутреннего аудита в сельскохозяйственных предприятиях влияют:

- подготовка программы проверок. Первое лицо сельскохозяйственного предприятия и начальник внутренней аудиторской службы подготавливают программу с учетом объективной необходимости в проверках определенных участков, а также оперативного современного экономического мониторинга наиболее важных производственных процессов;
- текущий контроль и точная оценка (мониторинг) качества внутренних аудитов. Его осуществляют руководитель и начальник службы внутрихозяйственного аудита в ходе проведения аудита. Мониторинг проводится для того, чтобы деятельность внутренних аудиторов соответствовала процедурам и установленным регламентам сельскохозяйственного предприятия и самой системы его внутреннего аудита;
- внутренние оценки работы, которые проводятся не реже одного раза в течение года руководителем сельскохозяйственного предприятия и руководителем службы внутреннего аудита. Их целью считается выявление собственными силами запасов для совершенствования деятельности каждого внутреннего аудитора и всей контрольной службы в целом, выяснение ключевых заинтересованных сторон;
- проведение процедур мониторинга, координация деятельности службы внутрихозяйственного контроля (аудита) с работой органов, проводящих ведомственный, вневедомственный и независимый внешний аудит.

Следует отметить, что подход к улучшению качества внутреннего аудита должен быть общим. Только тщательное выполнение всех вышеперечисленных мероприятий будет в наибольшей степени способствовать совершенствованию деятельности системы внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственного предприятия. Оценка работы внутреннего аудита – это комплексная задача, которая рассматривается не по результатам формальной инспекционной проверки, а в ходе продолжительного и творческого процесса, учитывающего стратегические задачи.

Литература

1. Об аудиторских заключениях [Электронный ресурс] : закон Республики Таджикистан от 22 июля 2013 г. №993. Доступ из инф.-правовой системы «СоюзПравоИнформ» – законодательство стран СНГ. Режим доступа: <http://www.spinform.ru/>
2. Арнес А.В. Аудит [Текст] / А.В. Арнес, Дж. Лоббек ; пер. с англ. ; / под ред. А.В. Арнес. – М. : Финансы и статистика, 1995.
3. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК [Текст] / Р.А. Алборов ; под. ред. Р.А. Алборов. – М. : Дело и сервис, 1998.
4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК [Текст] : учеб пособие / Г.В. Савицкая ; под ред. Г.В. Савицкой. – 6-е изд. – М. : Новое знание, 2006.

Ключевые слова

Система внутреннего аудита; агропромышленный комплекс; внутрихозяйственный учет; элементы системы внутреннего контроля; оценка качества работы; сельскохозяйственное производство; сезонность; зональность; сельскохозяйственное предприятие; стратегические задачи; внутренние оценки.

Барфиев Кобилджон Хушвахтович

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что становление и развитие рыночной экономики в Республике Таджикистан поставило предприятия перед необходимостью еще активнее искать пути повышения и отдачи на каждый вложенной сомони. В статье доказывается, что требуется оценить эффективности системы внутреннего аудита агропромышленного комплекса и необходимо найти пути ее повышения. Актуальность статьи не вызывает сомнения, поскольку внутренний аудит включает независимую, объективную оценку и подготовку рекомендаций, направленных на создание дополнительной стоимости и совершенствование операционной деятельности агропромышленного комплекса.

Научная новизна и практическая значимость работы выполненного исследования состоит в разработке эффективного и широко поставленного системы внутреннего аудита на предприятиях агропромышленного комплекса. Особенностью подхода автора является применение методологии более эффективной деятельности внутреннего аудита сельскохозяйственного предприятия. Автор в своей работе дает подробный анализ проблемы. Следует обратить особое внимание на общую оценку и на ключевые недостатки публикации, чтобы убедиться во время внутреннего аудита в реализации соответствующих рекомендаций.

Замечания. Особенностью подхода автора является применение методологии внутреннего аудита на предприятиях агропромышленного комплекса, необходимо обратить внимание на более точную оценку, или мониторинг качества внутреннего аудита. Отмеченные недостатки носят чисто локальный характер, не влияя на конечные результаты работы и не снижает ее высокого уровня.

Заключение. Научная статья Барфиева К.Х. «Эффективности системы внутреннего контроля (аудита) на предприятиях агропромышленного комплекса» соответствует всем требованиям, предъявляемым к работам такого рода. Данная статья может быть рекомендована к публикации.

Мирзоев С.С., к.э.н., доцент, заведующий кафедрой статистики Таджикского национального университета