

УДК 33.338.24

И. Н. Новикова (innes52@mail.ru),

ст. преподаватель

*Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь*

РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В статье исследуются современные тенденции в организации внутреннего контроля. Показан рост роли внутреннего аудита в повышении эффективности деятельности организации.

The article explores current trends in the organization of internal control. The growth of the role of internal audit in increasing the efficiency of the organization is shown.

Ключевые слова: система менеджмента организации; контроль; внутренний контроль; внутренний аудит.

Key words: organization management system; control; internal control; internal audit.

Одним из элементов управленческой деятельности является контроль. Он востребован на всех уровнях организации экономических процессов. Современная экономическая наука рассматривает его в различных аспектах: как процесс установления правил, стандартов поведения и осуществления финансово-хозяйственной деятельности; как процесс оценки соблюдения ус-

тановленных правил и достижения поставленных целей; как инструмент корректировки принятых целей и разработки мероприятий по их достижению. Каждый из рассмотренных аспектов контроля определяется целью его проведения и находит свою реализацию на уровне государственного контроля и в системе внутреннего менеджмента субъектов предпринимательской деятельности.

При разработке управленческих решений наибольшую эффективность доказывает системный подход, т. е. комплексное изучение конкретной хозяйственной операции или бизнес-процесса как единого целого с позиций системного анализа, т. е. уточнение сложной проблемы и ее разделение на серию задач, решаемых с помощью различных методов, установление критериев их решения, детализация целей, построение эффективной организационной структуры для достижения целей. Системный подход необходим и в контроле.

Система внутреннего контроля представляет собой процессы, которые разработаны, внедрены и поддерживаются представителями собственника, руководством и другими сотрудниками для обеспечения разумной уверенности в достижении целей организации с точки зрения достоверности финансовой отчетности, эффективности и результативности операций, соблюдения действующих законов и нормативных актов.

Следовательно, система внутреннего контроля обеспечивает защиту собственности и надлежащий уровень надежности информации, что служит целям упорядоченного и эффективного ведения деятельности. Помимо механизма управления (стиль управления, порядок принятия решений, компетенция сотрудников, коммуникации) она включает информационное обеспечение, которое базируется на системе бухгалтерского учета. Поэтому система внутреннего контроля предполагает ежедневный контроль за документальным оформлением и отражением операций в учете, оценку их эффективности. Такая система давно существует в организациях потребительской кооперации.

С. М. Резниченко считает, что практически любое происшествие в организации означает, что внутренний контроль в той или иной сфере не сформирован или не функционирует должным образом. Соответственно, виноват не только тот, кто допустил нарушение, но также и тот, кто не принял всех мер для того, чтобы это не произошло. Это может говорить об отсутствии или недостаточной эффективности превентивного механизма, который должен противодействовать образованию неблагоприятных ситуаций [1]. Закономерным является вывод о том, что в современных условиях экономической жизни система внутреннего контроля должна расширить свои функции и включить в круг исследуемых вопросов оценку рисков развития бизнеса.

Современные экономические события очень динамичны. Подверглась изменениям и система контроля. Так, исходя из презумпции добросовестности субъектов предпринимательской деятельности, государство сместило акцент с контрольной деятельности в сферу мониторинга и профилактики нарушения законодательства. Из числа контрольных органов исключены структуры ведомственного контроля, что соответствует современной практике корпоративного контроля. На их базе сформированы подразделения внутреннего аудита. Это говорит о стремлении высшего органа управления получать объективную оценку действий руководства подчиненных организаций.

В соответствии с Национальными правилами аудиторской деятельности № 9 «Использование результатов работы внутреннего аудита» под внутренним аудитом понимается организованная в интересах собственников и регламентированная внутренними документами аудируемого лица система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля. Он может быть организован в форме внутренних аудиторов или групп внутренних аудиторов. Роль и функции внутреннего аудита определяются руководством аудируемого лица и целями его развития [2].

Необходимость внедрения внутреннего аудита в качестве механизма мониторинга системы внутреннего контроля организации обусловлена наличием риска ее эффективности. Основными факторами данного риска выступают следующие:

- нерегулярное применение методов внутреннего контроля;
- принуждение персонала к искажению информации;
- недостаточная квалификация персонала.

Также в качестве мотивации организации внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации обоснованно предположить действие следующих факторов:

- постоянное изменение законодательства;
- стремление административно-управленческого персонала к усилению эффективности управления системой;

– необходимость повышения эффективности использования ресурсов.

Традиционной областью внутреннего аудита была оценка системы внутреннего контроля в области бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. С начала XXI в. внутренний аудит превращается в стратегический инструмент контроля за рисками, где его функции тесно переплетаются с функцией управления рисками [3]. Стал охватывать вопросы оценки эффективности деятельности, а также систему оценки рисков организации. Тем самым оказывать помощь руководству принимать своевременные и эффективные решения. Поэтому служба внутреннего аудита является элементом управления крупных бизнес-структур.

Основными характеристиками внутреннего аудита являются следующие:

– Независимость и объективность, которые в данном случае являются организационными понятиями и определяются в большей степени уровнем подчиненности службы внутреннего аудита. Под объективностью понимается индивидуальное качество внутреннего аудитора, заключающееся в том, насколько тот беспристрастен в своих оценках и выводах.

– Совершенствование деятельности организации. Целью внутреннего аудита является не выявление нарушений и ошибок для последующих организационных выводов и наказания виновных, а распознавание, оценка рисков, слабых сторон в работе организации, разработка рекомендаций, направленных на улучшение и повышение эффективности деятельности организации.

– Предоставление гарантий и консультаций. При этом сфера предоставления гарантий и консультаций за последние годы существенно расширилась и включает на данный момент следующие области: управление рисками, внутренний контроль, корпоративное управление. Предоставление гарантий, в данном случае, есть объективный анализ аудиторских доказательств с целью осуществления независимой оценки и выражения мнения о надежности и эффективности систем, процессов, операций. Основное отличие консультирования от предоставления гарантий заключается в том, что в первом случае характер и объем работы аудитора определяются клиентом.

Таким образом, система внутреннего аудита позволяет реализовать полномочия собственника в сфере обеспечения эффективности работы созданных субъектов и структур управления ими. Это особенно актуально для крупных бизнес-субъектов, где разделены собственник и собственность.

Потребительская кооперация Республики Беларусь – это крупная хозяйственная система универсального типа, которая имеет разветвленную филиальную сеть и включает большое число субъектов, осуществляющих различные виды деятельности (торговля, общественное питание, заготовки сельскохозяйственной продукции и сырья, производство потребительских товаров и оказание услуг населению).

Создание и функционирование потребительской кооперации основано на иных принципах, чем коммерческих организаций. Это обуславливает специфическую роль внутреннего аудита в системе управления. Потребительская кооперация создавалась как объединение людей для удовлетворения их потребностей в товарах, работах и услугах. Таким образом, участник, вступая в потребительское общество, которое является основным звеном потребительской кооперации, вносил паевой взнос не для получения прямой экономической выгоды. Его цель – получение некоторых услуг, основной из которых является торговое обслуживание. Базируясь на этом принципе, белорусское законодательство не предусматривает участие пайщика в прибылях потребительского общества. Следовательно, отсутствует его прямая заинтересованность в финансовых результатах деятельности райпо. Общую стратегию развития потребительской кооперации и координацию основных направлений деятельности и развития разрабатывает Белорусский республиканский союз потребительских обществ. Решение повседневных задач осуществляют сотрудники райпо, их филиалов и областных союзов потребительских обществ. При такой организации деятельности актуальным становится вопрос контроля состояния дел в системе. Здесь наиболее действенным инструментом будет внутренний аудит. Кроме того, выводы внутреннего аудита обеспечивают руководству полную, объективную оценку деятельности субъектов [4; 5].

Модель внутреннего аудита в потребительской кооперации Беларуси отличается от западного варианта, состоит из трех основных направлений. Первое направление – ревизия, которая фокусируется на проверке сохранности и эффективном использовании активов, выявлении и ликвидации задолженностей и недостач, профилактике коррупции. Второе – это внутренний аудит, целью которого является обеспечение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, оптимизация налогообложения и раскрытие внутренних резервов повышения эффек-

тивности использования активов. В этом случае внутренний аудит практически выполняет функцию внешнего аудита. Третье – выявление внутренних резервов повышения эффективности деятельности организации.

Таким образом, внутренний аудит является элементом управления организацией, который позволяет ее руководству получить уверенность в том, что сотрудники правильно понимают политику организации, все поставленные руководством цели достигаются. Традиционными сферами внутреннего аудита были и остаются оценка системы внутреннего контроля в области бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. На основании международного опыта организации внутреннего аудита в Республике Беларусь идет процесс внедрения риск-ориентированного подхода.

Современная система внутреннего контроля в потребительской кооперации Республики Беларусь включает внутренний контроль в организациях, внутренний аудит, локальные нормативные документы и организационную структуру. Она находится на стадии реформирования и должна расширить круг вопросов, подлежащих мониторингу, включив оценку рисков и оперативное реагирование на изменяющиеся условия финансово-хозяйственной деятельности. При этом следует отметить, что внутренний аудит без функционирующей на должном уровне системы внутреннего контроля неэффективен.

Список использованной литературы

1. **Национальные** правила аудиторской деятельности «Использование результатов работы внутреннего аудита» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 7 февр. 2001 г. (в ред. постановления от 10 дек. 2013 г. № 78) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf_070201_9_2.pdf. – Дата доступа : 15.06.2019.
2. **Мухина, А. С.** Становление и развитие внутреннего аудита / А. С. Мухина, А. М. Михайлов // Экон. науки. – 2013. – № 4. – С. 151–156.
3. **Сонин, А.** Внутренний аудит: кому подчиняться? / А. Сонин [Электронный ресурс]. – Режим доступа : https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publications/articles/funktsionirovanie-sva/a-sonin-vnutrenniy-audit-komu-podchinyatsya. – Дата доступа : 23.06.2019.
4. **Национальные** правила аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 дек. 2008 г. № 203 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf_291208_203.pdf. – Дата доступа : 15.06.2019.
5. **Резниченко, С. М.** Современные системы внутреннего контроля : учеб. пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева. – Ростов н/Д : Феникс, 2016. – 510 с.