

УДК 616.126.3

Сергиенко-Бердюкова Л.В.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Назаренко Т.П.

Житомирский государственный технологический университет, г. Житомир

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ: НЕОБХОДИМОСТЬ И ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ УКРАИНЫ

Актуальность. В современных условиях ведения хозяйства, учитывая интеграционные процессы и стремительное развитие международных связей, увеличивается количество акционерных обществ и крупных корпораций. Учитывая то, что наибольший капитал, на сегодня, сосредоточен в руках определенного круга лиц, получила распространение практика распределения функций управления и владения: владельцы определяют стратегию и направление развития бизнеса, в свою очередь, наемные работники-менеджеры управляют делами компании. Тенденция увеличения количества собственников в крупных компаниях повлекла к возникновению отдаленности между самими владельцами и собственностью, ведь расширяя бизнес собственник может создавать предприятия на разных территориях, а также вкладывать средства в уже существующие предприятия. Это обуславливает необходимость создания эффективной системы управления и контроля за деятельностью, одним из действенных инструментов которого является внутренний аудит. Однако, данному виду контроля владельцы и руководители предприятий уделяют незначительное внимание, тем самым недооценивая его значение в системе управления предприятием.

Цель исследования. Целью исследования является обоснование значения внутреннего аудита в деятельности отечественных предприятий и определение основных проблемных вопросов и перспектив развития в современных условиях хозяйствования.

Материалы и методы исследования. Значительный вклад в развитие научной мысли о внутреннем контроле принадлежит ученым: Т. Каменская, Б.Усач, Л. Нападовская, А. Богомолов, М. Белуха и другим. В исследование проблем сущности, функций и содержания внутреннего контроля, его места в системе наук внесли такие известные зарубежные ученые как Э. Аренс, Р. Адамс, Р. Додж, Дж. Лоббек, Дж. Робертсон. Отдавая должное наработкам специалистов в сфере данного вопроса, следует отметить, что внутренний аудит быстро развивается, в результате чего возникают новые проблемы, требующие решений.

При исследовании были использованы такие общенаучные методы как анализ, синтез, аналогия (при исследовании развития внутреннего аудита за рубежом и в Украине), системный анализ (при изучении цели, задач и назначения внутреннего аудита на предприятии как целостной системы).

Выводы. С увеличением размеров предприятий и усложнением процессов управления ними, внутренний аудит является важным инструментом внутрихозяйственного контроля.

Таким образом, согласно определению международного Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors), внутренний аудит – это деятельность связанная с предоставлением независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Основной целью внутреннего аудита является определение основных направлений к повышению эффективности деятельности предприятия и его структурных подразделений.

На отечественных предприятиях, внутренний аудит – один из самых доступных и недооцененных ресурсов, правильное использование которых, как показывает практика Запада и США, позволяет значительно повысить эффективность работы компании.

Считаем, что необходимость появления внутреннего аудита – сравнительно нового инструмента контроля, обусловлено следующим рядом факторов. Во-первых, увеличение объемов и сложности операций, а также появление компаний с широко разветвленными организационными структурами привело к возникновению потребности в специалистах, которые могли бы оперативно оценить финансовые сделки, состояние бухгалтерского учета и перспективы получения прибыли. Во-вторых, ряд корпоративных скандалов, которые прокатились США и Западной Европой, дал основания считать, что внешний аудит может давать значительные сбои, обусловленные неосведомленностью внешних аудиторов в отдельных аспектах деятельности предприятий, как результат – банкротство даже крупнейшей фирмы. В-третьих, наличие в компании надлежащего корпоративного управления, одной из неотъемлемых звеньев которого является внутренний аудит – положительный сигнал для потенциальных инвесторов и кредиторов.

Также следует отметить, что введение внутреннего аудита на предприятии обусловлено желанием владельцев и управленческого персонала упорядочить структуру и организацию бизнес-процессов, что, в свою очередь, может привести к существенной экономии средств компании. Кроме того, наличие внутреннего аудита актуально для владельцев, которые передают бразды правления в руки профессиональных менеджеров. И наконец, планы выхода в краткосрочной или среднесрочной перспективе на международные рынки капитала диктуют компаниям необходимость создания служб внутреннего аудита. В частности, правила крупнейших фондовых бирж предусматривают наличие

внутреннего аудита как обязательного условия внесения ценных бумаг компании в котировальные списки биржи. Все это обуславливает необходимость организации и проведения на отечественных предприятиях внутреннего аудита, путем создания специального отдела.

Существующие на сегодняшний момент мнения относительно внедрения внутреннего аудита на предприятиях отличаются. Одни ученые акцентируют внимание на нецелесообразности внутреннего аудита, обуславливая это появлением дополнительных трудовых и материальных затрат, другие – наоборот. Установлено, что целесообразность создания такого отдела диктуется масштабами деятельности компании, ее организационной структурой и объемами бизнес-процессов. Так, для небольших предприятий функция внутреннего аудита есть достаточно затратной и экономически нецелесообразной. Ведь создание такой службы ведет к возникновению дополнительных расходов, приводящих к уменьшению финансового результата. Эти расходы могут быть весьма ощутимыми, поскольку служба внутреннего аудита должна состоять из высококвалифицированных кадров и быть обеспечена соответствующими материально-техническими ресурсами. В свою очередь, для большого и частично среднего бизнеса – это необходимость.

Таким образом, для достижения стратегических целей и обеспечения реализации принятых управленческих решений предприятия, внутренний аудит, который в основном осуществляется руководителями структурных подразделений и функциональных отделов предприятия, считается недостаточным. Последнее можно объяснить тем, что:

1) система бухгалтерского учета не дает полной информации, необходимой для своевременного принятия решений, это обусловлено тем, что данные бухгалтерского учета, отображают операции, которые уже осуществились и которые имеют денежную оценку, на принятие решений – касается будущего и отражается в различных измерителях;

2) руководители структурных подразделений, во-первых, заняты текущей производственной, сбытовой, снабженческой и другими видами деятельности, во-вторых, не владеют соответствующими знаниями и опытом в области решений, которые принимаются, поэтому необходим специальный орган, осуществляющий консультации руководителей по вопросам эффективности производства на местах и обеспечивавший подготовку достоверной информации с целью принятия управленческих решений;

3) деятельность современного предприятия характеризуется наличием сравнительно большого количества специалистов, которые могут и не являться руководителями, однако через делегирование им полномочий должны принимать важные для предприятия решения. Для полного охвата контролем области управления предприятием необходимы дополнительные организационные мероприятия;

4) выполнение сотрудниками бухгалтерии своей основной задачи – отображение фактического состояния дел на предприятии, а также осуществление частичного контроля (в пределах предоставленной им компетенции) не решает всех проблем контроля в масштабе предприятия, а следовательно, и не обеспечивает реализацию стратегических целей предприятия [1, с.70].

Учитывая вышеизложенное, ни один отдел предприятия, кроме внутреннего аудита, не в состоянии в полном объеме реализовать функцию внутреннего контроля, которая способна обеспечить потребность управленцев в качестве разработки и эффективности реализации стратегических решений, развития и эффективного функционирования в конкурентной среде. Однако, несмотря на очевидные преимущества внедрения системы внутреннего аудита на отечественных предприятиях, существуют значительные проблемы данного инструмента контроля в Украине.

В первую очередь, следует отметить, что сравнительно небольшое количество отечественных менеджеров видят необходимость и целесообразность введения на предприятиях служб внутреннего аудита. Причины такого отношения обусловлены существованием значительно небольшого количества квалифицированного персонала в сфере аудита, к предприятиям не применяются финансовые санкции за отсутствие такой службы; содержание в штате специалистов-аудиторов с высокой оплатой труда существенно увеличивает расходы предприятия [2, с.38].

Одним из основных аспектов любой деятельности является ее нормативно-правовое обеспечение. На сегодня, в Украине, внутренний аудит методично обеспечен на не достаточно высоком уровне. Нормативно-правовые акты в Украине разработаны лишь в части деятельности банковского сектора, в свою очередь, отсутствие методического обеспечения внутреннего аудита на отечественных предприятиях уменьшает распространение передового опыта в этой сфере деятельности и провоцирует недоверие к такой системе. С другой стороны, отсутствие каких-либо ограничений на содержание и формы проведения внутреннего аудита стимулирует разработку субъектами хозяйствования собственных форм реализации его функций, а также обуславливает поиск возможностей повышения результативности их деятельности с использованием современных инструментов контроля и управления.

Построение надлежащего внутреннего аудита невозможно без применения информационных технологий. Распространение информационных технологий в аудите принесло с собой масштабные революционные изменения. Безусловно, применение компьютерной техники значительно влияет на качество проведения контроля и эффективность аудиторских процедур. Однако следует иметь в виду, что контрольные функции автоматизируются труднее [3, с.56].

Установлено, учитывая особенности отечественной практики ведения бухгалтерского учета, организация системы внутреннего аудита в современных условиях характерна устойчивостью только в банковской сфере, что обусловлено необходимостью выполнения коммерческими банками нормативных требований Национального банка Украины. В свою очередь, на крупных предприятиях следует вести систему внутреннего аудита таким образом, чтобы за эту работу отвечали конкретное лицо, группа лиц или специальный отдел. Также основными направлениями совершенствования внутреннего аудита в Украине являются: формирование заинтересованности и необходимости развития данной профессии как на уровне государства, так и на уровне предприятий различных отраслей, разработка и совершенствование нормативно-правового регулирования аудита; совершенствования методологии проведения внутреннего аудита, осуществление профессиональной подготовки специалистов по внутреннему аудиту и т.д.

Итак, современные условия ведения бизнеса требуют максимально эффективного использования ресурсов предприятия. Инструментом выявления резервов повышения эффективности деятельности предприятия и его конкурентоспособности является внутренний аудит, при условии разрешения его первоочередных проблем на общегосударственном уровне. Перечисленные проблемы развития внутреннего аудита в Украине приводят к тому, что определенное количество владельцев и управляющих ассоциируют его с фискальным контролем, что вызывает недоверие к такой системе и снижает ее эффективность. Недооценивая большой потенциал внутреннего аудита, руководители предприятий не считают необходимым тратить дополнительные средства на создание и финансирование такого подразделения. Однако, именно внутренние аудиторы выполняют основную задачу – помогают руководству предприятия достичь определенных целей, расширить возможности предприятия, усовершенствовать его бизнес-процессы, решают задачи экономической диагностики, разработки финансовой стратегии и оценки коммерческих сделок. Внутреннему аудиту свойственна максимальная гибкость, способность быстрого исправления ошибок, совершенствования и дальнейшего развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Список цитированных источников

1. Чуенков, А. Необхідність створення внутрішнього аудиту як суб'єкта внутрішньо-господарського контролю / А. Чуенков // Інвестиції: практика та досвід. – 2010. – №17. – С. 69-72.
2. Петренко, С. Методологічні підходи до здійснення процесу внутрішнього аудиту / С.Петренко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. – №7. – С. 37-41.
3. Макеєва, О. Перспективи розвитку внутрішнього аудиту в Україні / О. Макеєва // Економіст. – 2010. – №6. – С. 54-57.

УДК 658.155

Добыш В.П.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Кивачук В.С.

Брестский государственный технический университет, г. Брест

ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ФУНКЦИЯ СУБЪЕКТИВНЫХ ФАКТОРОВ

Прибыль является той экономической категорией, изучению которой в специальной бухгалтерской и экономической литературе уделялось первостепенное значение. Однако не смотря на это, прибыль как экономическая категория является одной из наименее изученных. Свидетельством тому является отсутствие определения прибыли как экономической категории (большинство авторов и нормативно-правовые акты Республики Беларусь указывают только методику расчёта прибыли).

Поэтому в нашей работе мы попытаемся формализовать понятие прибыли на основе анализа существующих подходов к бухгалтерской прибыли белорусских, российских и американских учёных.

Изучением категории «прибыль» занимались многие учёные-экономисты.

Так, В.И. Стражев, Л.А. Богдановская, О.Ф. Мигун, Г.Г. Виногоров, Н.А. Русак, Д.А. Шартух (2003, с.114) указывают, что прибыль «представляет собой реализованную часть чистого дохода, созданного прибавочным трудом».

Л.Н. Нехорошева, Н.Б. Антонова, М.А. Зайцева (2004, с.261) определяют прибыль как «чистый доход, созданный в сфере материального производства в процессе предпринимательской деятельности».

Г.В. Савицкая (2007, с.275) в учебнике по экономическому анализу формализует прибыль как часть добавленной стоимости, которую непосредственно получает организация после реализации продукции как вознаграждение за вложенный капитал и риск предпринимательской деятельности.

В последнее время начали появляться работы по экономике, в которых чувствуется влияние уже чисто бухгалтерского подхода к прибыли.