



Султанова Светлана Анатольевна — доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит на железнодорожном транспорте». Окончила Инженерно-экономический факультет НИИЖТа (СГУПС) в 1974 г. С 1974 г. по 1989 г. работала в управлении финансов Новосибирского горисполкома в должности экономиста.



Косорукова Елена Анатольевна — старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет и аудит на железнодорожном транспорте». В 1996 г. окончила Инженерно-экономический факультет СГАПС.

УДК 657.631.6

С.А. СУЛТАНОВА, Е.А. КОСОРУКОВА

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ВНУТРИПРОИЗВОДСТВЕННОГО АУДИТА ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЖЕЛЕЗНЫХ ДОРОГ

Реформирование бухгалтерского учета и аудита, развитие теоретических и методологических основ, а также нормативного регулирования в этих областях, делает актуальными вопросы эффективности выбранной стратегии функционирования отрасли железнодорожного транспорта и ставит перед аудиторами новые задачи.

Профессиональное суждение аудитора должно включать мнение относительно того, насколько устойчиво положение организации во внешней среде и как изменилось это положение в течение отчетного периода, за который проводилась проверка. В связи с этим изучение предпосылок подготовки финансовых отчетов, сделанных руководством ОАО «РЖД» и структурных подразделений, должно базироваться на системности. В этом случае принципиально меняется методика аудита в отношении оценки системы внутрипроизводственного контроля в целом и ее отдельных элементов.

Внутрипроизводственный контроль обеспечивает возможность принятия эффективных управленческих решений, а также их исполнение. При этом конкретная система внутреннего контроля и ее эффективность зависят от методов деятельности экономического субъекта, организации и технологии производства, порядка сбора, обработки и анализа информации и других факторов.

К функциям внутрипроизводственного контроля часто относят оперативную, защитную, регулятивную, информативную, коммуникативную и превентивную.

Последняя функция в современных условиях наиболее существенна, так как предварительный контроль предупреждает нежелательные отклонения, защищает организацию от неблагоприятных последствий тех или иных действий. Например, оценка законности и целесообразности на стадии подготовки к совершению сделки предотвращает действия, противоречащие требованиям нормативных документов и целям деятельности организации.

Внутрипроизводственный контроль в организации направлен на решение следующих задач:

- обеспечение контроля за наличием и движением имущества (ресурсов) и его рациональным использованием в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- соблюдение сбалансированности между активами и обязательствами хозяйствующего субъекта;
- обеспечение эффективного функционирования организации, а также ее устойчивости и максимального развития в условиях многоплановой конкуренции;
- соблюдение своевременности и полноты уплаты налоговых платежей в бюджеты всех уровней и внебюджетные государственные фонды;
- выявление внутрипроизводственных резервов роста финансовых ресурсов, включая уменьшение себестоимости производимой продукции или оказываемых услуг и повышение рентабельности производства;
- обеспечение должного уровня полноты и точности первичных документов и качества первичной информации для успешного руководства и принятия эффективных управленческих решений;
- соблюдение требований федеральных законов и подзаконных актов, изданных органами власти и ее субъектов, а также полномочными органами местного самоуправления, в том числе в области налогообложения предприятий, относящихся к различным организационно-правовым формам, и др.

В понятие внутреннего аудита обычно включают два его основных вида: операционный (управленческий) и аудит на соответствие. Операционный (управленческий) аудит проводится как проверка любой части процедур и методов функционирования хозяйственной системы в целях оценки ее производительности и эффективности. Результатом аудита при этом является передача управленческому персоналу рекомендаций по совершенствованию деятельности. Сущностью управленческого аудита являются системное исследование и оценка всего комплекса экономических показателей деятельности организации, основанные на разложении информации в ее многообразных аспектах и определяющих ее факторах на элементы и их изучении во всем многообразии причинно-следственных связей и зависимостей. Сущностью управленческого аудита определяются стоящие перед ним задачи, важнейшими из которых являются:

- оценка влияния объективных и субъективных, внутренних и внешних факторов на результаты хозяйственной деятельности организации;
- экономическое обоснование текущих управленческих решений, бизнес-планов и проектов, бюджетов, нормативов расходования ресурсов;
- оценка экономической эффективности использования ресурсов, поиск резервов повышения эффективности их использования.

Эффективное функционирование ОАО «РЖД» связано с оптимизацией его структуры и деятельности сегментов, т.е. с совершенствованием учетно-аналити-

ческой подсистемы, системы внутреннего контроля и т.д. В этом контексте особое место занимает совершенствование управленческого аудита. Реализация цели и задач управленческого аудита, его совершенствование посредством применения диагностики позволяют осуществить анализ подсистем управления (сбыта, снабжения, ценообразования и т.д.). Выявление особенностей и тенденций развития каждой подсистемы обуславливает определение проблем развития организации в целом и получение информации для оценки эффективности функционирования участков учетно-аналитической подсистемы и системы внутреннего контроля.

В ходе управленческого аудита проводится сравнение достигнутых результатов деятельности с данными за прошлые периоды, с показателями других организаций и среднеотраслевыми; определяется влияние разнообразных факторов на результаты хозяйственной деятельности; выявляются недостатки, ошибки, неиспользованные возможности, перспективы и др. Большая роль отводится аудиту в определении и использовании резервов повышения эффективности производства. Он содействует рационализации, экономному использованию ресурсов, выявлению и внедрению передового опыта, научной организации труда, новой техники и технологии производства, предупреждению излишних затрат, недостатков в работе и т.д.

Таким образом, управленческий аудит является системообразующим звеном в системе управления, основой управленческой информационной системы, важным элементом разработки научно обоснованных планов и подготовки управленческих решений, инструментом оперативного контроля принятых решений, действенным средством предотвращения неэффективной хозяйственной деятельности и выявления внутрихозяйственных резервов.

Управленческий аудит должен быть ориентирован на определенный комплекс приемов, позволяющих оценить состояние изучаемых объектов с точки зрения эффективности осуществляемого управления. Специфика аудита предполагает в ходе проверки использовать сочетание различных методов. Основным элементом методики управленческого аудита является отбор контрольных мероприятий и конкретных объектов контроля. В ходе определения объектов контроля проверяющие должны:

- учитывать степень влияния контрольных мероприятий на достижение результатов в данной системе управления;
- учитывать материалы предыдущих контрольных мероприятий данного и аналогичных объектов контроля;
- оценивать, насколько результаты проверки будут способствовать повышению эффективности системы управленческого учета в организации.

Внутрипроизводственный аудит является системным процессом получения и оценки объективных данных об экономических действиях, поэтому основной целью внутреннего аудита является экономическая оценка фактов хозяйственной жизни организации, а также оценка степени достоверности отраженной информации об этих фактах в бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом основой внутрипроизводственного аудита является исключение нарушений законодательства, в том числе в действиях должностных лиц, путем проведения проверок, в целях выявления резервов и устранения непроизводительных потерь, обеспечения эффективного использования материальных, финансовых и

трудовых ресурсов, сохранности имущества, правильности постановки и ведения бухгалтерского учета.

Особенностью же внутреннего управленческого аудита является то, что аудитор должен подготовить проекты управленческих решений по использованию ресурсов, повышению эффективности функционирования систем хозяйственного механизма в организации.

Для системы внутреннего управления необходимо иметь данные, позволяющие вскрыть причины возникновения отдельных фактов хозяйственной жизни, выявить существенные их свойства и установить закономерную связь между ними. Именно такая информация может стать основой для принятия научно обоснованных управленческих решений.

Принимая во внимание различия в целях и задачах внутрипроизводственного аудита, следует выделить и различные его функции. В данном контексте к основным функциям внутрипроизводственного аудита можно отнести: информационную, аналитическую и функцию правовой защиты законных имущественных интересов собственников организации при хозяйственных спорах.

Информационная функция внутрипроизводственного аудита обеспечивает систему управления на всех уровнях организационной структуры организации в достоверной, уместной и полезной информации.

Аналитическая функция аудита позволяет в процессе внутрипроизводственного аудита осуществлять комплексный хозяйственный, инвестиционный и финансовый анализ показателей организации для оперативного, тактического и стратегического управления.

Информационная и аналитическая функции тесно взаимосвязаны, так как они обусловлены самой сущностью внутрипроизводственного аудита и обеспечивают достижение его целей и задач в системе внутреннего управления.

Рассматривая различные функции аудита, по нашему мнению, не следует принимать данные различия в качестве «нормативной модели», обязательной для всех хозяйствующих субъектов, но следует исходя из задач и целей, поставленных в системе внутреннего управления, модифицировать методические приемы и процедуры внутрипроизводственного аудита.

Выбор тех или иных методов, способов и уровня их применения является предметом профессионального суждения аудитора. В этом смысле российским внутренним аудиторами потребуется затратить определенные усилия, чтобы подготовить типовые методики по применению аудиторских процедур. Вместе с тем в рамках различных направлений и задач, стоящих перед аудитом, могут быть использованы уже имеющиеся в российской практике методы.

Знание специфики деятельности структурных подразделений, основных видов операций, оценка слабых мест системы внутреннего контроля в организации позволяют аудитору определить основные направления аудиторской проверки, а знание методологии аудита и умение применять его методику при исследовании различных сторон хозяйственной деятельности ОАО «РЖД» являются одним из важнейших элементов профессионализма аудиторов.

При создании системы внутреннего контроля необходимо учитывать непрерывность ее развития и совершенствования. Со временем даже самые прогрессивные методы управления устаревают. Система внутреннего контроля должна быть построена таким образом, чтобы можно было гибко ее «настраивать» на

решение новых задач, возникающих в результате изменения внутренних и внешних условий функционирования организации, и обеспечить возможность ее расширения и модернизации.

Таким образом, внутрипроизводственный аудит должен стать системообразующим звеном в системе управления организацией, основой управленческой информационной системы, важным элементом разработки научно обоснованных планов и подготовки управленческих решений.

В заключение необходимо отметить, что для внутрипроизводственного аудита на сегодня складываются благоприятные условия, чтобы продемонстрировать свои широкие возможности и доказать свою необходимость как для руководства, так и для менеджмента организации, у которых появляется мощный инструмент повышения эффективности функционирования всех звеньев организации, обеспечивающий информационную прозрачность различных направлений хозяйственной деятельности и процедур управления на всех уровнях.

Литература

1. *Адамс Р.* Основы аудита / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Аудит: ЮНИТИ, 1995. 398 с.
2. *Богомолов А.М., Голощапов Н.А.* Внутренний аудит. Организация и методика проведения. М.: Экзамен, 2000. 192 с.
3. *Сотникова Л.В.* Оценка состояния внутреннего аудита: Практик. пособие. М., 2005. 143 с.
4. *Мишин Ю.А.* Управленческий учет. М.: Дело и Сервис, 2002. 175 с.