

УДК 551.054.32

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ПРОИЗВОДСТВА

Сметанко А.В.

доктор экономических наук, доцент

заведующий кафедры «Учет, анализ и аудит»

*Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «Крымский Федеральный
Университет им. В. И. Вернадского»*

Российская Федерация, г. Симферополь

Меджитов С.С.

магистрант,

*Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «Крымский Федеральный
Университет им. В. И. Вернадского»*

Российская Федерация, г. Симферополь

Аннотация

В данной статье определены концептуальные основы внутреннего аудита, представлены основные его функции, а также выделены особенности на строительных предприятиях.

Ключевые слова: строительное предприятие, внутренний аудит, системы внутреннего контроля.

INTERNAL PRODUCTION AUDIT

Smetanko A.V.

Doctor of economic Sciences, associate Professor

head of the Department «Accounting, analysis and audit»

*Institute of Economics and management Federal state Autonomous institution of
higher education of the «Crimean Federal University named by V. I. Vernadsky»*

Russian Federation, Simferopol

Medzhitov S.S.

master student,

Institute of Economics and management Federal state Autonomous institution of higher education of the «Crimean Federal University named by V. I. Vernadsky»

Russian Federation, Simferopol

Annotation

In this article, the conceptual framework for internal audit is defined, its main functions are defined, and features are highlighted at construction enterprises.

Keywords: construction enterprise, internal audit, internal control systems.

Введение. Необходимость обеспечения жизнеспособности строительной организации в современных условиях налагает огромную ответственность на ее лидеров как в процессе организации самого хода строительства, так и в выборе высококвалифицированных специалистов. Поэтому особенностью управленческого аудита является оценка уровня готовности организации и ее сотрудников к эффективной работе на строительном рынке.

Проведение своевременного внутреннего аудита позволяет не только предотвращать и устранять проблемы и систематические сбои в работе, но и следовать более ранним управленческим решениям, оценивать эффективность и результативность каждого структурного подразделения и, в целом, всей организации. В то же время потребность в эффективной системе внутреннего контроля также определяется дальнейшей активизацией экономической деятельности, инвестиционным сотрудничеством российских экономических субъектов.

Цель исследования – изучить внутренний аудит предприятия в сфере строительства.

Результат исследования. Аудит в строительстве представляет собой независимую оценку, как финансовых, так и технических показателей, инвестиционного проекта строительства. Данная процедура включает в себя проверку качества строительно-монтажных работ, определение фактической стоимости объекта и реальных объемов строительства [3].

К строительной отрасли относятся организации, которые осуществляют ремонтные, монтажные, строительные, проектные, буровые и другие виды работ. Основным видом продукции являются подготовленные и законченные к вводу в действие новые общественные здания, жилые дома, предприятия и другие объекты.

Система качества в строительстве имеет особенности, которые отражаются на проведении аудита строительных организаций. Предпосылок для таких особенностей несколько.

Во-первых, для успешной реализации строительных проектов должны существовать две системы:

- система качества строительной организации. Строится на основе требований стандартов на системы качества;
- система качества каждого отдельного строительного проекта. Строится на основе процедур системы качества организации и стандартов, обязательных к применению в конкретном проекте (например, СНиПов, ГОСТов, стандартов СРО).

Во-вторых, в реализации строительного проекта, как правило, задействовано несколько организаций – от единиц для малых проектов, до нескольких сотен для масштабных проектов. При этом система качества у каждой организации может быть своя, а система качества исполняемого проекта должна быть единая для всех участников проекта.

В-третьих, условия реализации строительных проектов могут быть различны. Внешняя среда может существенно влиять как на процессы производства работ, так и на персонал строительной организации. И система качества организации, и система качества проекта должны учитывать влияние

внешних факторов на работы.

Отсюда возникают особенности аудита строительных организаций:

1. Тесная взаимосвязь системы управления организацией и системы управления проектами. Аудит строительных организаций должен включать проверку двух взаимосвязанных систем – системы управления организацией и системы управления строительным проектом. Основной фокус внимания должен быть направлен на возможности системы управления организацией реализовать требования контракта в каждом конкретном проекте.

2. Регламентация работ большим количеством нормативных документов. В каждом новом контракте состав применяемых нормативных документов (СНиПы, ГОСТы, стандарты СРО) может существенно изменяться. Реализация строительного проекта сильно зависит от эффективности управления нормативными документами. Аудит строительных организаций должен дать оценку возможностей организации по управлению и применению нормативной документацией.

3. Постоянные изменения в ходе исполнения строительного проекта. Даже в малых проектах, происходят частые изменения. Все изменения должны отражаться в сопроводительных и управляющих документах. Аудит строительных организаций должен определить результативность и эффективность процесса управления изменениями.

4. Зависимость конечного результата от многих участников. На одном строительном объекте может работать множество компаний (строительных, проектных, производственных). В такой ситуации слаженная работа возможна только при эффективно выстроенной системе взаимодействия и передачи информации. Аудит строительных организаций должен учитывать систему взаимодействия множества участников строительства. Особенно актуальным этот вопрос становится при регулярной смене строительных организаций на объекте.

5. Зависимость строительных работ от условий окружающей среды. Далеко не всегда для выполнения строительных работ можно обеспечить

нормальные условия окружающей среды. Многие строительные процессы зависят от климатических условий. Аудит строительных организаций должен включать в себя проверку таких условий и учет их влияния на результаты работы.

6. Повышенная опасность работ. Строительное производство является одним из самых травмоопасных. Соблюдение правил техники безопасности относится к элементам управления организацией и управления строительным проектом. Аудит строительных организаций должен оценить работу системы производственной безопасности.

7. Сложность контроля результатов отдельных видов работ. В строительстве существует множество видов работ, которые трудно, либо невозможно контролировать с помощью средств измерений. Качество этих работ целиком зависит от применяемых методов, оборудования и квалификации персонала. Аудит строительных организаций должен проверять способность компании управлять такими работами [1].

Каждая из этих особенностей проявляется в ходе планирования и проведения аудита строительных организаций. Они должны быть учтены при подготовке к аудиту, а их влияние оценено при проверке системы управления организацией и системы управления строительными проектами.

Необходимость внутреннего аудита объясняется необходимостью ежедневного контроля над всеми направлениями деятельности хозяйствующего субъекта, установленного процедурой учета и правильности ее организации.

Внутренний аудит организуется хозяйствующим субъектом, действующим в интересах его руководства и собственников, системой контроля за соблюдением установленной процедуры бухгалтерского учета и надежностью системы внутреннего контроля, регулируемой внутренними документами.

Система внутреннего аудита в строительстве представляет собой набор организационных мер, методов и процедур, принятых руководством для упорядоченного и эффективного управления основными видами деятельности,

включая надзор и проверку, а именно соблюдение законодательства, точность, полноту и своевременность отчетности.

Главная цель внутреннего аудита - помочь руководству в эффективности управления предприятием. Поэтому внутренний аудит, реализующий функцию контроля, является средством снижения риска банкротства предприятия.

Для внутренних аудиторов характерно выполнение общей функции внутреннего аудита:

а) осуществление оценки адекватности систем контроля — проверяются звенья управления (контроля), предоставляются обоснованные предложения с целью устранения выявленных недостатков и рекомендации по повышению эффективности управления;

б) осуществление оценки эффективности деятельности — проводится экспертная оценка различных сторон функционирования предприятия и предоставляются обоснованные предложения по их совершенствованию. Деятельность внутренних аудиторов имеет консультационное и информационное значение для органов управления организацией [2].

Функции внутреннего аудита не ограничиваются только функциями контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, характерными для уже менее актуальных в настоящее время контрольно-ревизионных служб, которые, как показывает опыт, уже не в полной мере способны учитывать возможную специфику сложной структуры крупного предприятия (в частности, холдинговой структуры), объем выполняемых операций, перспективу расширения компании за счет выхода на новые рынки, а также в целом сложную деловую обстановку в случае, например, финансового кризиса. Внутренний аудит обладает информацией по всем аспектам деятельности компании и инструментарием для обобщения и анализа данных, а значит тесное взаимодействие с внутренним аудитом повышает эффективность принятия решений менеджментом холдинга

Система внутреннего аудита строительных организаций, в отличие от коммерческих и промышленных, должна учитывать особенности

строительства. Они сводятся к следующему:

- во-первых, в отличие от промышленного производства, в строительной отрасли, результат производства остается неподвижным в процессе его создания и эксплуатации, в то время как труд и средства производства являются мобильными;

- во-вторых, процесс производства строительных изделий характеризуется длительным периодом времени, что требует дальнейшего участия в этой деятельности труда и средств производства;

- в-третьих, строительство связано со многими отраслями экономики [4].

Различные предприятия поставляют сырье, материалы и оборудование для производства строительных изделий. Учитывая эти особенности, при формировании эффективной системы внутреннего контроля строительной организации необходимо учитывать следующие факторы:

- создание благоприятной внешней среды для организации;

- обеспечение безопасности активов: предотвращение кражи богатства, злоупотребления имуществом;

- устранение потерь и нерациональное использование товарно-материальных ценностей, строительной техники;

- соблюдение принципов бюджетной оценки, обеспечение контроля качества строительно-монтажных работ;

- соблюдение строительных норм и правил, а также правил охраны труда и здоровья;

- обеспечение эффективной системы учета [4].

Для облегчения и автоматизации расчета затрат по тому или иному проекту, строительные фирмы используют программные средства составления смет на строительные работы, представленные на российском рынке (Смета 2000, Smeta.RU, Smeta+ и т.д.). Постановлением № 100 Госкомстата России утвержден «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ». Формы, содержащиеся в нем (КС-2, КС-3 и т.д.) используются строительными

фирмами на протяжении уже более 10 лет.

Внутренний аудит должен охватывать все бизнес-процессы, формирующие деятельность компании, а ключевым является производство, состоящее из обучения, основного производства и вспомогательного производства.

Бизнес-процесс «производство», как основной для компаний разных секторов экономики, требует постоянного улучшения работы как с точки зрения технологии, так и с точки зрения управления. В этом случае это внутренний аудит, который служит средством своевременного выявления существующих проблем, например, физического и морального старения основных фондов, нерелевантных методов проведения производственных операций, неадекватных навыков работников, некомпетентности органов управления, несогласованности документации с существующими требованиями и немедленного поиска решений для их устранения.

Для управления предприятием основной целью оценки системы внутреннего контроля является разработка конструктивных предложений, направленных на улучшение внутреннего контроля. Руководитель предприятия посредством анализа и оценки работы менеджеров и индивидуальных служб получает доказательства эффективности всей системы внутреннего контроля. Это дает ему возможность принять определенные меры для улучшения контрольной функции управления.

Таким образом, система внутреннего контроля в строительстве имеет значительные отличительные черты по сравнению с промышленными и торговыми организациями, прежде всего это характеризуется неподвижностью строительных проектов, долгосрочным незавершенным производством.

Библиографический список:

1. Аудит строительной организации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.kpms.ru/Audit/Audit_constr_firm.htm
2. Землянко Е.Ю. Особенности аудита строительной организации/

Е.Ю. Землянко [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
<http://orelgiet.ru/docs/nauchzap/33-zemljanko.pdf>

3. Кучеров А. В., Лугаськова К. А. Особенности аудита строительных организаций в России // Молодой ученый. — 2013. — №6. — С. 362-365. — URL <https://moluch.ru/archive/53/7024/> (дата обращения: 21.05.2018).

4. Савина Н.В. Методическое обеспечение аудиторской проверки учета незавершенного производства в строительстве / Н.В. Савина. [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
<http://www.globecsi.ru/Articles/2013/Savina4.pdf>