

УДК 657

***ПРОБЛЕМЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ УПРАВЛЕНИЯ
ПРЕДПРИЯТИЕМ***

Грицук Н.В.

к.э.н., доцент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Федькова С.В.

студент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Аннотация

Вопросы качества осуществления аудиторской деятельности в настоящее время приобретают высокую актуальность, в большей степени это связано с массовым прекращением деятельности общественно значимых организаций, получивших по результатам обязательного аудита положительное аудиторское заключение, подтвердившее достоверность сведений, отраженных в бухгалтерской отчетности компании. В статье предпринята попытка идентифицировать конкретные проблемы аудита и предложить пути их решения на основе теоретической информации.

Ключевые слова: развитие аудита, эффективность деятельности, аудиторская проверка, аудит предприятия, бухгалтерская отчетность, бухгалтерский учет.

***PROBLEMS OF AUDIT ACTIVITY IN THE FIELD OF ENTERPRISE
MANAGEMENT***

Gritsuk N.V.

Candidate of Economics, Associate Professor,

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Fedkova S.V.

student,

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Annotation

The issues of the quality of audit activity are currently becoming highly relevant, to a greater extent this is due to the mass termination of the activities of socially significant organizations that received a positive audit opinion based on the results of the mandatory audit, confirming the reliability of the information reflected in the company's accounting statements. The article attempts to identify specific audit problems and propose ways to solve them based on theoretical information.

Keywords: audit development, performance, audit, enterprise audit, accounting, accounting.

Известно, что аудиторская деятельность играет немаловажную роль в существовании и развитии экономики и финансовой стабильности предприятия на микроуровне. Развитие этой области контроля предприятия может позволить ему укреплять свое реальное состояние, осуществлять новые проекты различных объёмов и масштабов, не стоять на месте, развиваться и выходить на новый уровень. Разумеется, у аудита как у любого вида контроля, имеются свои недостатки, такие, как ограниченность по времени, отводимому на проверку одного предприятия, незнание проверяющим аудитором индивидуальных особенностей конкретной организации и выборочность действующей системы аудита, и малоэффективные в определенных вопросах решения различных аспектов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью компании стороны.

Именно поэтому для развития предприятия в области его управления необходимо не только совершенствовать политику управления предприятием, но Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

и развивать методологию аудита. Но, прежде чем определять пути улучшения методологии управленческого аудита, нужно рассмотреть все наиболее распространенные ошибки и факторы, существующие в системе управленческого аудита, которые замедляют уровень развития аудита в области управления предприятием.

Также следует понимать, что аудит – это проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности независимым лицом (аудитором), которое может не знать намерений и особенностей направлений деятельности предприятия, поэтому различные факты, выявленные аудитором в ходе проверки, могут быть не столь однозначны, как может показаться на первый взгляд. Проверка проводится в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. [1]

Аудит классифицируется на внешний и внутренний. Внутренний аудит – это форма внутреннего контроля деятельности организации. Эта процедура помогает руководству проверить финансовое состояние бизнеса и достоверность отчетности. Основной целью внутреннего аудита является выявление рисков и совершенствование процессов после консультаций с аудитором.

Внешний аудит – это аудит, проводимый независимой аудиторской организацией (аудитором) на договорной основе с хозяйствующим субъектом с целью получения аудитором уверенности в том, что финансовая отчетность хозяйствующего субъекта не содержит существенных искажений, и выражения мнения об этом в форме аудиторского заключения. [2]

Для объективности оценки необходимо изучить и проанализировать состояние активных и пассивных операций. К активным относятся выдача кредитов и займов отдельным организациям и физическим лицам, инвестирование предприятием части прибыли в различные финансовые инструменты, выделение и использование части временно свободных средств в денежных фондах, подразумевающих целевой характер использования, спонсорство крупных региональных и федеральных проектов и участие в них.

Пассивные операции включают в себя различные виды привлечения средств: получение кредитов от коммерческих банков и других предприятий, кредитов от Банка России, выпуск акций, облигаций и других долевых и долговых ценных бумаг, увеличение собственного капитала организации за счет отчислений от ее прибыли. Эти операции должны соответствовать следующим требованиям:

- носить подлинный характер;
- быть правильно учтенными;
- быть правильно отраженными в учете;
- отвечать требованиям законодательства.

Следует отметить, что аудитор не несет ответственности за подготовку отчета службы внутреннего контроля организации.

В связи с этим аудиторская фирма должна оценить, насколько уровень организации внутреннего контроля соответствует масштабу и специфике операций в организации, а также насколько квалифицированы и независимы сотрудники системы внутреннего контроля. Могут возникнуть ситуации, когда подходы внутреннего и внешнего аудита не совпадают. Например, если внутренний аудит определил объем выборки 30%, а внешний - 35%, то внешний аудит должен принять решение о дополнительной проверке. Кроме того, методы проверки могут не совпадать. Если сотрудничество между организацией и аудиторской фирмой продолжается уже более одного года, то эти проблемы можно легко устранить, приведя стандарты и процедуры обеих сторон в соответствие. Но здесь может возникнуть еще одна проблема. Многократно проверяя одну и ту же организацию, аудитор теряет остроту восприятия, что мешает ему проводить объективную оценку. Желательно периодически менять аудиторов.

Для обеспечения эффективного функционирования службы внутреннего контроля необходимо выполнить ряд условий.

В первую очередь, организационная структура службы внутреннего контроля должна строиться исходя из пределов управляемости, количественной и качественной достаточности персонала в зависимости от масштаба и характеристик предприятия, использования различных методов контроля, наличия внутренних и внешних связей. Следовательно, служба внутреннего контроля должна включать такие подсистемы как:

- автоматического контроля;
- операционного контроля;
- прогнозирования;
- оценки возможных рисков на предприятии;
- оптимизации структуры компании.

Важным условием системы внутреннего контроля является гибкость и адекватность реагирования на изменения как во внешней и внутренней среде.

Также, необходим максимально возможный уровень осведомленности, это означает, что аудиторская фирма должна иметь доступ к любой документации предприятия.

Немаловажным условием является высокий профессиональный уровень персонала, наличие образования, опыта, квалификации, а также личных качеств, главным из которых является ответственность. Но независимо от этого, в практике существуют факторы, ограничивающие независимость служб внутреннего контроля организации, такие как:

- Персонал служб внутреннего контроля находится в финансовой зависимости от руководства организации;
- Сотрудники служб внутреннего контроля заинтересованы в стабильности и устойчивости корпоративного имиджа компании;
- Множество субъективных факторов (например, менталитет сотрудников).

Аудиторская деятельность играет важную роль в развитии проверяемого предприятия, часто можно отметить факторы, которые в наибольшей степени влияют на сам процесс аудита не лучшим образом. К ним относятся:

1. Отсутствие знаний про косвенные факторы, влияющие на определенные решения предприятия;
2. Высокая стоимость аудиторской проверки;
3. Низкий уровень качества аудита предприятия в Российской Федерации;
4. Недостаточная конкретизация объяснения в модифицированном аудиторском отчете из-за однообразия и тривиальности самого процесса для проверяющего аудитора.

Одними из наиболее часто встречающихся ошибок являются нарушения федеральных стандартов аудиторской деятельности. К ним относятся: нарушения требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации; нарушения требований к форме, содержанию, порядку подписания и представления аудиторского заключения; нарушения требований, связанных с получением аудиторских доказательств; нарушения требований к обязанностям аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита; нарушения требований к порядку согласования условий проведения аудита с аудируемым лицом; нарушения требований в отношении действий аудитора по проверке правомерности применения аудируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности; нарушения требований к обязанностям аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита; нарушения требований в отношении использования в ходе аудита подтверждающей информации из внешних источников (внешних подтверждений), используемой аудитором для получения аудиторских доказательств; нарушения требований к планированию аудита, нарушение требований, связанных с оценкой рисков существенного искажения информации, нарушение требований, связанных с установлением уровня

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

существенности при аудите; нарушения требований в отношении сообщения информации, полученной по результатам аудита бухгалтерской отчетности, руководству аудируемого лица и представителям собственника этого лица. [3]

На наш взгляд, есть много способов решить эти проблемы и исправить все вышеперечисленные нарушения:

- Повышение уровня профессионализма аудиторов за счет увеличения количества требований, необходимых для получения статуса аудитора, и введения дополнительных условий, усиливающих правила отбора аудиторов;
- Проведение периодического мониторинга правовых знаний, необходимых аудиторам;
- Повышение мотивации аудитора к проведению объективного аудита, направленного на улучшение контроля качества;
- Введение и проведение тестов среди потенциальных аудиторов на склонность заниматься такой деятельностью;
- Построение доверительных отношений между участниками процесса аудита;
- Периодическая смена аудитора предприятием с целью более точной проверки финансовой отчетности и объективного предоставления аудиторских услуг.

Библиографический список:

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022). [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/5662200f71fec9b8ab1a6e0615896613d3852b5a/
2. Внешний аудит. [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://ru.m.wikipedia.org/wiki/Внешний_аудит
3. Официальный сайт министерства финансов РФ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/audit_stat/MainIndex_monitoring/

Оригинальность 82%