

УДК 657.631

***ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР
ПРОВЕРКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ВО ВНУТРЕННЕМ
АУДИТЕ***

Акашева В.В.

к.э.н., доцент,

ФГБОУ ВО «МГУ им. Н. П. Огарёва»,

Саранск, Россия

Сялякаева К.Ш.

студент магистратуры,

ФГБОУ ВО «МГУ им. Н. П. Огарёва»,

Саранск, Россия

Аннотация. Внутренний аудит представлен различными направлениями аналитических, контрольных функций. При этом анализ во внутреннем аудите направлен на установление рисков, которые могут быть сформированы в системе бухгалтерского учета и отчетности. Наличие данных рисков будет оказывать воздействие на нерациональное принятие управленческих решений, а также использование санкционной политики со стороны проверяющих органов государственной власти (налоговая служба).

Ключевые слова: аналитические процедуры, внутренней аудит, бухгалтерская отчетность, показатели внутреннего аудита, контроллинг

***EVALUATION OF THE EFFECTIVENESS OF ANALYTICAL PROCEDURES
FOR CHECKING FINANCIAL STATEMENTS IN INTERNAL AUDIT***

AKASHEVA V.V.

candidate of Economics, Associate Professor,

*Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «National Research Ogarev Mordovia State University»,
Saransk, Russia*

SALYAKAEVA K.SH.

master's student

*Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «National Research Ogarev Mordovia State University»,
Saransk, Russia*

Abstract. Internal audit is represented by various areas of analytical, control functions. At the same time, the analysis in internal audit is aimed at establishing risks that can be formed in the accounting and reporting system. The presence of these risks will affect the irrational adoption of management decisions.

Keywords: analytical procedures, internal audit, financial statements, internal audit indicators, controlling

Современные предприятия действуют в условиях макроэкономической нестабильности, сильного проявления факторов конкуренции. Данные факторы нарушают финансовое равновесие, приводят к нарушению действующего законодательства в силу невозможности соблюдения имеющихся у предприятия обязательств. В представленном контексте актуальным является использование системы внутреннего аудита для выявления существующих рисков и их оперативного устранения в целях полноценного функционирования предприятия и установления параметров стратегического развития в условиях макроэкономической нестабильности. Основное направление аналитических функций представлено в рамках бухгалтерской отчетности [3, с. 510].

Внутренний аудит начал внедряться в практику проверки бухгалтерской отчетности отечественных предприятий относительно недавно, однако уже
Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

можно выделить положительные тенденции при применении данного инструмента. Одним из ключевых положительных эффектов является то, что система внутреннего аудита выстраивает систему учета и отчетности предприятия в соответствии с установленными стандартами, регламентами. То есть стратегические цели достигаются на основе постоянного мониторинга всех финансово-хозяйственных процессов предприятия.

Проведем анализ практики и разработку рекомендаций аналитических направлений в системе внутреннего аудита бухгалтерской отчетности АО «Саранский приборостроительный завод» (АО «СПЗ»).

Внутренний аудит в АО «СПЗ» реализуется с рядом ограничений. Однако, на предприятии сформирован комплекс принципов, которые являются ключевыми при реализации процедур проверки бухгалтерской отчетности в разрезе аудита. Данные принципы можно представить следующим образом:

– принцип законности финансово-хозяйственной деятельности АО «СПЗ» и определения данного аспекта как ключевого в рамках внутреннего аудита бухгалтерской отчетности. Система внутреннего аудита предприятия направлена на обеспечение законности всех процессов: реализация услуг (соответствие качества реализуемых услуг требованиям российского законодательства), осуществление финансовых процедур (отсутствие мошенничества и случайных ошибок в рамках финансовых и экономических взаимоотношений), составление отчетности (объективное и достоверное отражение показателей деятельности предприятия);

– принцип объективности, который предполагает то, что внутренний аудит на представленном предприятии направлен на обеспечение эффективной работы всех подразделений и на максимально результативное использование имеющихся ресурсов. Соответственно, в разрезе внутреннего аудита должны формироваться объективные результаты проведения процедур мониторинга и контроля без искажений. Только при соблюдении данного принципа на предприятии будут

представлены возможности в части использования резервов повышения эффективности функционирования предприятия;

– принцип ответственности сотрудников предприятия, которые осуществляют функции аудита. На предприятии определена политика в области контроля, которая также формирует условия распределения зон ответственности в части использования методов и инструментов мониторинга и контроля;

– принцип непрерывности и системности. В разрезе внутреннего аудита должны применяться те методы и инструменты, которые установлены внутренними регламентами предприятия. При этом система внутреннего аудита должна быть непрерывной: механизмы внутреннего аудита должны реализовываться в той периодичности, которая установлена регламентами предприятия.

Представленные принципы определяют базис формирования процедур внутреннего аудита бухгалтерской отчетности в АО «СПЗ». При этом отметим, что перечень данных принципов должен быть дополнен с позиции совершенствования всей системы управленческого учета, контроля и аудита представленного предприятия [8, с. 91].

Представим предлагаемый алгоритм аналитических функций в системе внутреннего аудита бухгалтерской отчетности для АО «СПЗ»:

На первом этапе разрабатывается план проведения анализа во внутреннем аудите. Разработка данного плана осуществляется на предстоящий год. Как правило, данный план включает также методы и инструменты, которые будут применяться ответственными за аудит сотрудниками. Наличие подобной практики формирует необходимость создания специального подразделения в части реализации аналитических мер внутреннего аудита. Поскольку в обратном случае происходит чрезмерная нагрузка на сотрудников финансово-экономических подразделений. Кроме того, в ходе определения мер совершенствования мы формируем необходимость расширения перечня

объектов внутреннего аудита и направлений его проведения, что устанавливает потребность в создании указанного подразделения [5, с. 424].

Последующие этапы определены непосредственной реализацией аналитических и контрольных функций. Анализ проводится в части выявления отклонений от заданных параметров производственной и финансовой деятельности предприятия. В случае наличия отклонений определяются причины. Причины отклонений могут быть установлены ответственными за внутренний аудит лицами, либо установлены в ходе требования пояснений от руководителя подразделения (в рамках которого непосредственно выявлено отклонение).

По итогам процедуры мониторинга формируется план корректирующих действий для обеспечения процесса стратегического развития предприятия. Все корректирующие действия в рамках деятельности предприятия должны быть объяснены сотрудникам, поскольку только в таком случае возможно устранение всех последующих рисков.

Представленные этапы сформированы в проекции мониторинга финансово-хозяйственных процессов на предприятии. Однако, в системе внутреннего аудита бухгалтерской отчетности АО «СПЗ» также требуется проведение анализа потенциальных рисков в рамках принимаемых решений, то есть требуется установление системы аудита в контексте использования предварительных мер контроля. Также определяется необходимость формирования сведений об эффективности уже принятых решений в целях оперативного выявления и устранения рисков. В данном случае предполагается использование мер и методов последующего контроля.

На рисунке 1 представим те методы и инструменты, которые уже применяются в АО «СПЗ» в разрезе реализации процедур внутреннего аудита бухгалтерской отчетности.

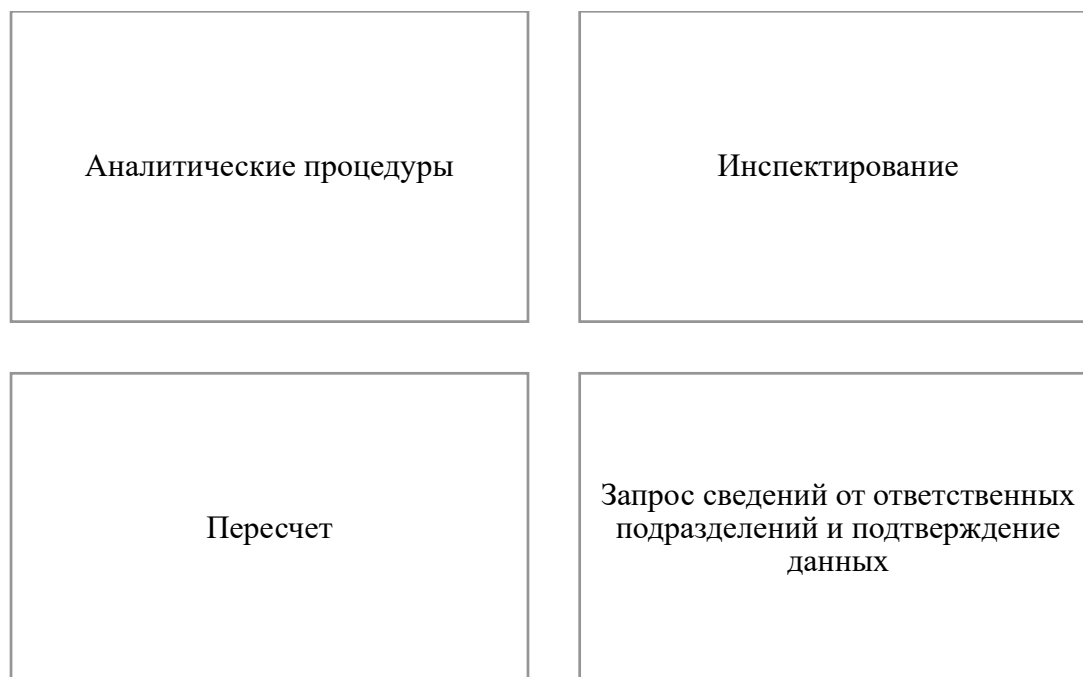


Рис. 1 – Методы и инструменты, которые применяются в АО «СПЗ» в разрезе реализации процедур внутреннего аудита бухгалтерской отчетности

Источник: составлено автором по данным [1]

Анализ деятельности предприятия является одним из ключевых направлений внутреннего аудита и в целом отличает данную систему от контроля, внешнего аудита экономического субъекта. Анализ включает в себя оценку как производственных, так и финансовых параметров. По итогам анализа разрабатываются общие направления стратегического развития деятельности предприятия [2, с. 201].

Инспектирование как метод внутреннего аудита в АО «СПЗ» связан с проверкой фактического наличия документов, а также их достоверностью в соответствии с фактами хозяйственной деятельности данного предприятия.

Пересчет представлен в разрезе контроля количества материальных запасов на предприятии, поскольку как мы уже сказали внутренний аудит в АО «СПЗ», в первую очередь, ориентирован на производственные параметры. В случае отсутствия достаточной доказательной базы или выявления отклонений

(без подтверждающих документов) от ответственных подразделений требуется письменное объяснение [1, с. 129].

Вся система внутреннего аудита в разрезе аналитических направлений проверки бухгалтерской отчетности направлена на текущем уровне на выявление рисков деятельности. Данные риски публикуются в открытом доступе предприятием для внешних пользователей бухгалтерской отчетности. В таблице 1 перечислим данные риски, выявленные в ходе аналитического направления проверки бухгалтерской отчетности внутреннего аудита предприятия.

Таблица 1 – Риски, выявленные в ходе аналитического направления проверки бухгалтерской отчетности внутреннего аудита АО «Саранский приборостроительный завод»

Номер фактора для отображения в карте рисков	Наименование риска	Описание рисков с позиции воздействия на систему учетного процесса и показатели бухгалтерской отчетности предприятия
Фактор 1	Риск морального износа номенклатуры выпускаемой продукции	На предприятии формируется риск падения спроса в результате отсутствия процесса обновления выпускаемой продукции. Данное условие может повлечь сокращение выручки в отчете о финансовых результатах
Фактор 2	Риски снижения объема реализации в условиях нестабильности внешней конъюнктуры	Данный риск приведет к росту дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе в результате ухудшения финансового состояния контрагентов (покупателей). То есть возникают риски роста дебиторской задолженности в условиях нестабильности экономики и субъектов (контрагентов)
Фактор 3	Риск потери квалифицированных кадров	На предприятии формируется мнение, что основой минимизации ошибок в бухгалтерской отчетности является высокий уровень мотивации персонала, а также уровень их квалификации. При этом наблюдается тенденция сокращения высококвалифицированных специалистов
Фактор 4	Инфляционные риски и риски недоступности кредитных, инвестиционных ресурсов	Внешние факторы оказывают наиболее сильное воздействие на показатели бухгалтерской отчетности. Их необходимо учитывать в системе внутреннего аудита для объяснения тенденций показателей бухгалтерской отчетности, а также отражения информации в сопутствующей документации

Сортировку представленных рисков отразим в таблице 2.

Таблица 2 – Карта сортировки рисков, выявленных в ходе аналитических направлений внутреннего аудита АО «Саранский приборостроительный завод» по отношению к показателям бухгалтерской отчетности

Оценка воздействие фактора на состояние предприятия (от 1 до 10)	10									
	9				Фактор 1				Фактор 2	
	8							Фактор 4		
	7									
	6									
	5									
	4			Фактор 3						
	3									
	2									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вероятность возникновения (роста) риска (оценивается от 1 до 10 баллов)										

На предприятии выделяется плановая система, которая коррелирует с системой внутреннего аудита. В ходе аналитических направлений внутреннего аудита АО «Саранский приборостроительный завод» проводится оценка отклонений фактических значений показателей финансовых результатов (из соответствующей формы бухгалтерской отчетности) от утвержденных плановых значений. При наличии отклонений в системе внутреннего аудита выявляются причины в разрезе подразделений завода.

Анализ отклонений между фактическими и утвержденными показателями в системе внутреннего аудита проводится по показателям, сформированным в таблице 3.

Таблица 3 – Оценка показателей бухгалтерской отчетности на соответствие плановым (утвержденным) значениям в системе внутреннего аудита АО «СПЗ»

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Динамика показателей, %
Утвержденные показатели						
Прибыль от продаж	-	65532	70720	79228	105491	-
Сальдо прочих доходов и расходов	-	-17079	-32702	-32440	-35528	-
Чистая прибыль	25599	23893	19107	21411	55970	218,64
Показатели бухгалтерской отчетности						
Прибыль от продаж	36165	113641	12081	94458	402522	1113,02
Сальдо прочих доходов и расходов	5199	5199	-3759	-36722	18862	362,80
Чистая прибыль	29091	59822	2915	40926	355881	1223,34
Отклонение, %						
Прибыль от продаж	-	173,41	17,08	119,22	381,57	-
Сальдо прочих доходов и расходов	-	-30,44	11,49	113,20	-53,09	-
Чистая прибыль	113,64	250,37	15,26	191,14	635,84	522,20

В разрезе аудита можно выделить, что на предприятии неэффективная плановая система. Фактические показатели финансовых результатов выше, чем установленные утвержденные. С одной стороны, можно говорить о том, что темпы деловой активности АО «Саранский приборостроительный завод» ускоренные. Соответственно, формируется базис абсолютного финансового равновесия завода. Но, с другой стороны, теряется первоначальный смысл плановой системы: проверка деятельности подразделений. Иными словами, на предприятии устанавливаются заниженные показатели плановой системы, что не соответствует реальным темпам функционирования предприятия.

В данном направлении на предприятии могут быть рекомендованы процедуры смены методов и форм планирования, прогнозирования на более соответствующие предприятию. Данные методы и формы должны учитывать как тенденции функционирования предприятия, так и влияние совокупности факторов внешней среды (инфляция, ставки кредитования, прогнозирование спроса). В данном случае система планирования будет объективной и

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

эффективной, способствуя дальнейшему стратегическому прогрессу АО «Саранский приборостроительный завод».

Таким образом, система внутреннего аудита бухгалтерской отчетности по аналитическим направлениям в АО «СПЗ» является ограниченной в разрезе выявления и использования резервов повышения эффективности деятельности данного предприятия. На первом этапе анализа во внутреннем аудите АО «СПЗ» должен разрабатываться план реализации процедур контроля и мониторинга. Разработка данного плана осуществляется на предстоящий год. Последующие этапы должны быть определены непосредственной реализацией аналитических и контрольных функций. Анализ проводится в части выявления отклонений от заданных параметров производственной и финансовой деятельности предприятия. В случае наличия отклонений определяются причины. Причины отклонений могут быть установлены ответственными за внутренний аудит лицами, либо установлены в ходе требования пояснений от руководителя подразделения (в рамках которого непосредственно выявлено отклонение). Проведенный анализ также показал резервы повышения эффективности аналитических направлений: в разрезе аудита можно выделить, что на предприятии неэффективна плановая система. Фактические показатели финансовых результатов выше, чем установленные утвержденные. В данном направлении на предприятии могут быть рекомендованы процедуры смены методов и форм планирования, прогнозирования на более соответствующие предприятию. Данные методы и формы должны учитывать как тенденции функционирования предприятия, так и влияние совокупности факторов внешней среды (инфляция, ставки кредитования, прогнозирование спроса).

Библиографический список

- 1 Абубакарова А. О. Современные концепции системы внутреннего аудита предприятия / А. О. Абубакарова // Региональная и отраслевая экономика. – 2023. – № 4. – С. 128-133.

2 Бжассо А. А. Совершенствование методики проведения внутреннего аудита как ключевой фактор управления предприятием в современных кризисных условиях / А. А. Бжассо // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2023. – № 1. – С. 200-203.

3 Бутунов Ш. Б. Аудит и оценка финансовой отчетности / Ш. Б. Бутунов // Экономика и социум. – 2022. – № 12-1(103). – С. 509-516.

4 Ван Л. Исследования и меры противодействия вопросам внутреннего аудита предприятия / Л. Ван // Вестник Науки и Творчества. – 2024. – № 5(96). – С. 148-153.

5 Лопунова Т. Е. Аудит как инструмент обеспечения экономической безопасности организации / Т. Е. Лопунова // Наукосфера. – 2024. – № 5-1. – С. 423-427.

6 Лытнева Н. А. Аудит организации системы внутреннего контроля на промышленном предприятии / Н. А. Лытнева // Финансовый бизнес. – 2024. – № 2(248). – С. 44-48.

7 Маньфэй Г. История развития теории внутреннего аудита / Г. Маньфэй // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2024. – № 66. – С. 184-197.

8 Муртазова Л. З. Оптимизация внутреннего аудита крупных производственных предприятий на основе применения современных информационных технологий / Л. З. Муртазова // Известия Тульского государственного университета. Технические науки. – 2024. – № 4. – С. 90-93.

Оригинальность 80%