

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

В условиях формирования рыночной экономики существенно возрастает роль и значение внутреннего (управленческого) аудита. Бытующее мнение о том, что в условиях рынка собственнику контроль не нужен, с развитием производства претерпевает серьезные изменения. В настоящее время все большее число руководителей приходит к выводу, что даже на тех предприятиях, где обязательный аудит не предусмотрен, внутренний аудит для администрации остается вечным средством владеть достоверной информацией.

Организация системы внутреннего аудита, на наш взгляд, предусматривает изучение двух аспектов данной проблемы. Первой — это соответствие интегрированной системы внутреннего аудита внутрихозяйственному механизму и обеспечение информацией управление производством внутри предприятия. Этот аспект предполагает расширение информационной функции интегрированного учета. Разработка системы отчетной информации должна предусматривать элементы нормирования и планирования. Отсюда вытекает и второй аспект проблемы — расширить регулирующую функцию аудита, отследив необходимую связь между производственными, технологическими и экономическими службами предприятия.

Требования, предъявляемые к организации системы внутреннего аудита, должны быть следующие:

- наличие положения о службе внутреннего аудита, предусматривающего регламентацию работы службы, ее подчиненность, порядок доступа к информации, выдачи заключений и рекомендаций;

- компетентный, заслуживающий доверия со стороны руководства персонал;

- соблюдение установленных процедур в ходе проведения аудита;

- специализированная служба внутреннего аудита должна быть одним из структурных подразделений учетно-финансовой службы, выполняя роль эксперта в оценке учетной политики с функциями не распорядительными, а вспомогательными, информационными.

При осуществлении внутренних аудиторских функций важно обеспечить разумное соотношение стоимости выполняемых процедур и полезность полученной информации. В связи с этим необходим отбор видов объектов деятельности для проверки в виде составления долгосрочного плана.

Немаловажное значение имеет также выработка критериев оценки качества системы внутреннего аудита. По нашему мнению, основные показатели качества системы контроля могут быть следующие: действенность — способность оперативно реагировать на управление; избирательность — способность обеспечить выбор объекта и информации для наблюдения и работы; гибкость — умение быстро и легко приспосабливаться к устойчивым изменениям в ходе производственного процесса; рациональность — способность находить оптимальные решения по органи-

зации и осуществлению контрольных функций и преодолевать недостатки отдельных элементов системы контроля.

Целесообразно также выделить следующие элементы, составляющие организационную систему внутреннего аудита: надежность ответственных лиц, разграничение ответственности между исполнителями, полномочия руководителей, соответствие документов установленным требованиям, проведение стандартных процедур аудита, правильность проверки.

И.В. Прыгун,
БГЭУ (Минск)

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАЗРАБОТКИ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬНОСТЬЮ ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВЛИ

Активное использование управленческого учета и анализа на всех уровнях хозяйствования требует адекватной оценки результатов хозяйственной деятельности, что предполагает прежде всего анализ как содержательных, так и функциональных особенностей формы затрат, продукта и доходов, образующихся на этой основе.

Оценивая сложившуюся в этой части ситуацию, можно отметить следующее: представления о формировании показателей результатов, ориентированные на иллюстрацию типовых валовых показателей, которые часто рассматриваются изолированно друг от друга, не позволяют решать конкретные проблемы приспособляющихся к рыночным условиям предприятий торговли, и в первую очередь это касается низкой результативности торговой деятельности.

По нашему мнению, следует различать понятия “результат деятельности” и “конечный результат” как в хозяйственном (экономическом), так и в финансовом аспектах. Конечный результат, аккумулируя в себе все стороны и показатели деятельности предприятий, является наиболее обобщающей характеристикой. С этих позиций конечным экономическим и финансовым результатом выступает прибыль.

Что касается качественной стороны, то в условиях рынка (в отличие от прежних времен) прибыль предприятия должна являться слагаемой 3-х величин: результата хозяйственной деятельности (реализации продукции, работ (услуг), результата от инвестиционной деятельности (производственных инвестиций, продаж имущества) и результата финансовой (взаимоотношения предприятия с кредиторами и государством).

$$П = \begin{array}{l} \text{Результат от} \\ \text{текущей} \\ \text{деятельности} \end{array} \pm \begin{array}{l} \text{Результат от} \\ \text{финансовых} \\ \text{операций} \end{array} \pm \begin{array}{l} \text{Результат от} \\ \text{инвестиционных} \\ \text{операций} \end{array}$$

Во всем мире между понятиями “прибыль” и “доход” стоит знак равенства. В нашей экономической теории и практике эти понятия зачастую разъединены. Несмотря на влияние целого ряда факторов, связанных в первую очередь с комплексом изменений в различных звеньях фирмы, таких, как учет, анализ, управление, действующая процедура определения