

13.07.2016, №397-3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

2. Воеводская, П.О. Теоретические аспекты банковских рисков / П.О. Воеводская // Вестник Орел ГАУ. – 2013. – №1(40). – С.158 – 165.

3. Инструкция об организации системы управления рисками в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, банковских группах и банковских холдингах: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 29 окт. 2012 г., № 550: с изм. и доп.: текст по состоянию на 29 июня 2017г., №361 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – 8/26605.

4. Иода, Е.В. Классификация банковских рисков / Е.В. Иода, Л.Л. Мешкова, Е.Н. Болотина. – Тамбов: ТГТУ, 2002. – 120 с.

5. Малыхина, С.И. Риск-менеджмент сквозь призму корпоративного управления / С.И. Малыхина // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

6. Чернова, Г.В. Управление рисками: учеб. пособие / Г.В. Чернова, А.А. Кудрявцев. – Москва: Проспект, 2003. – 160 с.

УДК 657.6

Жигальская И.И.

ОДО «Беллесизделие»,

Минск, Республика Беларусь

e-mail: izhigalskaya@mail.ru

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В ОРГАНИЗАЦИИ КАК ПРИОРИТЕТНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В статье исследованы понятие и сущность внутреннего аудита, предпосылки возникновения службы внутреннего аудита на предприятии. Приводятся основные причины, объясняющие необходимость внедрения системы внутреннего аудита в организации. А также отражается влияние внутреннего аудита на деятельность организации, а именно на ее эффективность.

Ключевые слова: достоверная информация; сущность; понятие; внутренний аудит; причины; функции; эффективность дея-

тельности организации; необходимость внедрения; результат; повышение эффективности.

Irina Ivanovna Zhigal'skaya
ODO «Bellesizdeliye»,
Minsk, Belarus

INTERNAL AUDIT IN THE ORGANIZATION AS A PRIORITY ENHANCING PERFORMANCE

In the article were researched the concept and essence of the internal audit, predictors of the internal audit service in the enterprise. There are the main reasons that explain the need to implement the internal audit system in the organization. And also reflects the impact of the internal audit activities of the organization, namely its effectiveness.

Keywords: *reliable information; the essence; concept; internal audit; causes; function; the effectiveness of the organization; the need to implement; result; efficiency.*

Эффективность функционирования любой организации напрямую зависит от рационально выстроенной и сбалансированной организационной структуры, квалификации и компетентности персонала, методов сбора и обработки информации. Для принятия правильных управленческих решений необходима максимально достоверная, своевременно получаемая и полная информация о функционировании компании, которая в значительной степени обеспечивает качество и эффективность деятельности организации, снижает возможность возникновения ошибок, исключает и минимизирует большинство рисков.

Одним из основных и самых главных источников получения именно такой информации являются результаты и материалы аудиторских проверок. Эти материалы кроме экономических и статистических данных дают представление о положении дел компании в динамике, позволяют выявить отклонения от требований нормативно-правовых актов и различных методических документов, определить причины возникновения нарушений, возможные будущие налоговые, финансовые и другие риски, а также прогнозировать их последствия.

Обсуждение необходимости наличия внутреннего аудита в организации не теряет своей актуальности и в настоящее время. Постепенно задачи, функции, а также сама ценность результатов этого вида деятельности только возрастают. Отсутствие полноценного

внимания к осуществлению действенного механизма внутреннего аудита может привести к самым серьёзным сбоям в системе управления компании.

Мировые экономические кризисы и вызванная ими неуверенность слоев населения в будущем; многочисленные банкротства, даже крупных фирм, организаций, банков; уменьшение объемов производства продукции и рост безработицы; нестабильная экономическая ситуация отдельных организаций и даже целых государств привели к значительному росту мошенничества, финансовых нарушений и т.д. Это поднимает вопрос о сохранении и рациональном использовании имеющихся в компании финансовых и материальных ресурсов, а также снижении воздействия на экономическое состояние организации негативных факторов и рисков на новый уровень. И в результате на новый уровень поднимается необходимость внедрения внутреннего аудита.

В соответствии с МСА 610 «Рассмотрение работы внутреннего аудита» «внутренний аудит означает оценочную деятельность, осуществляемую внутри субъекта как услугу для субъекта». Среди прочего, в функции внутреннего аудита входит изучение, оценка и мониторинг адекватности и эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Значительные изменения в отношении сущностных характеристик внутреннего аудита были приняты Международным институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors, ИА) в 2004 г. Обобщив научные знания и практический опыт, названный институт определяет внутренний аудит уже по-новому, а именно как «деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления». Из данного определения вытекают ключевые характеристики внутреннего аудита, а также отличия от деятельности контрольно-ревизионных служб [3].

Процесс внедрения системы внутреннего аудита в организации предполагает создание эффективного процесса обеспечения руководителей компании, а также ее собственников информацией по вопросам функционирования всех ее звеньев и отделов, в том числе экономического, бухгалтерского, коммерческого и финансового и др. Одним из наиболее важных факторов, которые обеспечат эффективную

деятельность службы внутреннего аудита в компании, является ее независимость.

Главная цель службы внутреннего аудита предоставление руководству и собственникам организации своевременной, полной и объективной информации о деятельности компании по достижению целей существования организации и соблюдению нормативно-правовых актов. Кроме того, важное место занимает информация о достоверности данных бухгалтерской отчетности и ведении учета в компании, о деятельности ее подразделений и отделов.

В основные функции службы внутреннего аудита, в соответствии с действующей практикой его проведения, можно включить:

- определение эффективности деятельности бухгалтерского учета;
- проверка обоснованности и правильности определения сумм платежей;
- контроль правильности проведенных операций с плановыми данными;
- сопоставление расчетов аудитора с информацией, содержащейся в бухгалтерском учете;
- определение степени соблюдения требований нормативно-правовых актов и методической документации;
- изучение внутренних документов, а также договоров с поставщиками и покупателями, первичных документов и др.;
- подготовка ежедневного отчета о контроле совершенных операций и сделок;
- подготовка ежедневных и еженедельных отчетов по контролю совершенных операций и о контроле финансово-экономической деятельности компании;
- логическая и формальная проверки показателей форм бухгалтерской отчетности;
- проведение вертикального и горизонтального анализа показателей бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и другой бухгалтерской отчетности;
- выявление «слабых мест» в деятельности организации;
- анализ сопоставимости информации на счетах бухгалтерского учета с данными бухгалтерской отчетности, с главной книгой;
- проверка операций с основными средствами, нематериальными активами, с капитальными вложениями, инвестиционной недвижимостью, с материалами, товарами, готовой продукцией, дебиторской задолженностью и др.;
- проверка операций по кредитам и займам; кредиторской задолженности; расчетов с подотчетными лицами; расчетов с персоналом по оплате труда, по претензиям и прочим операциям и др.;

- проверка достоверности и правильности формирования и определения выручки, себестоимости, управленческих расходов, расходов на реализацию, прочих доходов и расходов;
- проверка правильности начисления и уплаты НДС, страховых взносов, налога на прибыль и других налогов и др.;
- выявление ошибок, оценка рисков и их существенности;
- консультирование работников компании по вопросам, входящим в компетенцию внутренних аудиторов;
- разработка мероприятий по совершенствованию ведения бухгалтерского учета, финансового учета, экономического анализа и аудита, а также деятельности предприятия в целом;
- и т.д. [4].

Исходя из вышеперечисленных функций внутреннего аудита, нельзя не отметить, какое важное место он должен занимать в деятельности организации, насколько необходимо в организации осуществление внутреннего аудита. В доказательство чего можно дать следующее обоснование необходимости организации внутреннего аудита с учетом предпосылок его организации и направленности (таблица 1) [4].

Однако в настоящее время не все организации пока готовы пользоваться такой услугой, как внутренний аудит, поскольку отношение к нему неоднозначное. Внутренний аудит должен доказать свою актуальную необходимость и полезность. Много зависит от внутренней культуры фирмы и готовности менеджеров к сотрудничеству с аудиторами. К сожалению, персонал организации не всегда осознает, что аудитор контролирует не исполнителей, а рабочий процесс, выявляя его недостатки и тем самым помогая организации достигать лучших результатов.

Таким образом, следует заметить, что с помощью создания системы внутреннего аудита в организациях, их собственники и руководители получают возможность получить надежную оценку систем внутреннего контроля, существующих в организации, от которых в большой степени зависит эффективность функционирования организаций в целом. Именно внутренний аудит является наиболее объективным источником информации, который помогает руководителю заново увидеть и оценить качество и правильность осуществления принятых управленческих решений.

Внутренний аудит является составной частью системы внутреннего контроля организации. При участии внутренних аудиторов система внутреннего контроля становится совершеннее и устойчивее к изменяющимся условиям внутренней и внешней среды.

Таблица 1 – Необходимость создания службы внутреннего аудита в организации

Причины	Объект внутреннего аудита	Результаты внедрения
1. Периодический кризис экономики	Принятые организацией действия, ее цели, стратегии	Достижение компаний эффективной деятельности
2. Повышение рыночной конкуренции во многих отраслях	Рынок деятельности организации, ее вид, масштаб	Приводит к соблюдению политики руководства организации каждым ее работником
3. Необходимость наличия достоверной информации для нужд различных пользователей (как внешних, так и внутренних)	Неопределённость и риск в деятельности организации	Обеспечивает своевременное обнаружение ошибок и недостатков в деятельности организации с целью принятия мер к их устранению
4. Взаимосвязь, взаимонеобходимость и взаимодействие внешнего и внутреннего аудита	Договорная дисциплина	Выявление и применение всех возможных резервов повышения объемов производства
5. Реорганизация компании в целях «встраивания» в рынок	Конфликтность в коллективах	Повышение эффективности и качества работы, усиление режима экономии
6. Недостаточно систематическая или отсутствие организованной экономической работы в компании	Функционирование системы информационного обеспечения и взаимодействия	Получение собственниками и руководителями организации достоверной или так называемой «чистой» информации
7. Основные направления развития организации и рынка капитала	Профессиональная подготовка	Постоянное совершенствование хозяйственных процессов
8. Направленность организации на получение дохода	Регламентация взаимоотношений между звеньями организации	Центры внутреннего контроля – центры ответственности
9. Обязательность внутреннего контроля для каждой организации в соответствии с законодательством	Мотивация трудовой деятельности	Обеспечение финансового благополучия и инвестиционной привлекательности компании

10. Конфликты обязанностей и полномочий	Документальное закрепление полномочий и ответственности работников	Достоверная и обоснованная оценка работы деятельности всех служб организации
11. Стремление организации к получению прибыли	Документирование взаимоотношений между различными звеньями организации	Центры внутреннего контроля – центры ответственности
12. Финансовая независимость и самостоятельности компании	Порядок осуществления инвентаризации	Постоянство и непрерывное осуществления внутреннего контроля в организации
13. Недостаточно эффективное использование вычислительной техники в процессе деятельности компании	Правила организации документооборота	Разъяснение работникам всех вопросов, которые входят в сферу деятельности внутренних аудиторов
14. Нарушение режима экономии в организации	Система бухгалтерского учета защиты информации, СВК	Служебные расследования по ЧП в организации
15. Угроза банкротства	Внешние факторы	Соблюдение цели существования и стратегии деятельности компании
16. Необоснованное расходование ТМЦ и других активов организации	Наличие задолженностей по недостачам	Обеспечивает сохранность активов, а также предотвращает возможность их незаконного списания

В связи с этим создание отвечающей современным потребностям любой организации службы внутреннего аудита является важнейшим инструментом управления компанией, одним из необходимых условий обеспечения эффективности экономической деятельности, финансовой устойчивости, повышения инвестиционной привлекательности и динамичного развития организации, фирмы, корпорации.

Список использованных источников:

1 Зарянова Т.В., Терехова О.Е. Внутренний аудит как оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля / Т.В. Зарянова, О.Е. Терехова // Экономический анализ. Теория и практика. – 2006. – № 16–17.

2 Симоненко Н.Н. Основы аудита: учеб. пособие / Н.Н. Симоненко. – Комсомольск-на-Амуре: Комсомольский-на-Амуре гос. техн. ун-т, 2004.

3 Харисов И.К. Сущностные характеристики внутреннего аудита/ Харисов И.К.// Аудит и финансовый анализ – 2012 – № 6.

4 Шешукова Т.Г., Береснева А.В. К понятию аналитических процедур в аудите/ Т.Г. Шешукова, А.В. Береснева// Аудитор. 2014. № 8. С. 28–33.

УДК 657.47 (476)

Зарецкий В.О.

Гринюк В.Г.

Белорусский государственный экономический университет,

Минск, Республика Беларусь

e-mail: horns_and_hoofs_@mail.ru

ДЕФИНИЦИЯ ПОНЯТИЯ «СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ» НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В статье проводится исследование дефиниций понятия «себестоимость продукции» в отечественной и зарубежной экономической литературе, в нормативных правовых актах, регулирующих бухгалтерский учет в Республике Беларусь, Российской Федерации, положениях МСФО 2 «Запасы». По результатам исследования ав-