



Столыпинский
вестник

Научная статья

Original article

УДК 657.6

**ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО
СУБЪЕКТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**
ORGANIZATION OF AN AUDIT OF AN ECONOMIC SUBJECT IN MODERN
CONDITIONS

Берсенеv Владимир Романович, студент, Самарский Государственный Технический Университет (443100 Россия, г. Самара, ул. Молодогвардейская, д. 244), тел. 8(846) 278-43-11, b.vovan5533@gmail.com

Шпак Елисей Дмитриевич, студент, Самарский Государственный Технический Университет (443100 Россия, г. Самара, ул. Молодогвардейская, д. 244), тел. 8(846) 278-43-11, 20_e_03@mail.ru

Гранкина Светлана Валерьевна, кандидат экономических наук, Самарский Государственный Технический Университет (443100 Россия, г. Самара, ул. Молодогвардейская, д. 244), тел. 8(846) 278-43-11, svetav_grankina@mail.ru

Bersenev Vladimir Romanovich, student, Samara State Technical University (443100 Russia, Samara, Molodogvardeyskaya str., 244), tel. 8(846) 278-43-11, b.vovan5533@gmail.com

Shpak Elisey Dmitrievich, student, Samara State Technical University (443100 Russia, Samara, Molodogvardeyskaya str., 244), tel. 8(846) 278-43-11, 20_e_03@mail.ru

Svetlana Valerievna Grankina, Candidate of Economic Sciences, Samara State Technical University (443100 Russia, Samara, Molodogvardeyskaya str., 244), tel. 8(846) 278-43-11, svetav_grankina@mail.ru

Аннотация: Особенностью российских компаний является наличие следующего субъекта внутреннего контроля: Ревизионная комиссия. В функции данного органа входит осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью путем проведения проверок выполнения бизнес-планов и формирования отчетов по результатам проверок. В отличие от службы внутреннего аудита, Ревизионная комиссия подотчетна напрямую акционерам компании, что обеспечивает большую независимость по отношению к объекту контроля. В связи с вышеизложенным, автором настоящей статьи, была предпринята попытка научного анализа и критического осмысления методики организации проведения ревизии хозяйствующего субъекта в современных условиях.

Abstract: A feature of Russian companies is the presence of the following subject of internal control: the Audit Commission. The functions of this body include exercising control over financial and economic activities by conducting audits of the implementation of business plans and generating reports on the results of audits. Unlike the internal audit service, the Audit Commission reports directly to the shareholders of the company, which ensures greater independence in relation to the object of control. In connection with the foregoing, the author of this article made an attempt to scientific analysis and critical reflection on the methodology for organizing the audit of an economic entity in modern conditions.

Ключевые слова: развитие экономики, развитие предприятия, устойчивость предприятия, проведение ревизии, современные условия хозяйствования.

Keywords: economic development, enterprise development, enterprise sustainability, auditing, modern business conditions.

Для координации работы системы внутреннего контроля зачастую создается отдельный департамент внутреннего контроля, к примеру, в функции данного органа входит: [3, с. 38]

- определение основных направлений развития и внедрение компонентов внутреннего контроля в деятельность группы;
- разработка, внедрение и обновление методологии и локальных нормативных документов в области внутреннего контроля;
- участие в оценке рисков и разработке мер реагирования;
- сбор информации о недостатках внутреннего контроля, разработка и контроль за выполнением мер по устранению выявленных нарушений;
- формирование отчетности по работе системы внутреннего контроля для высших исполнительных органов.

Ввиду наличия данных субъектов контроля возникает вариативность в распределении функций по мониторингу системы внутреннего контроля между ревизионной комиссией, департаментом внутреннего контроля и службой внутреннего аудита.

Часть компаний, ограничивает роль внутреннего аудита консультированием и осуществлением оценки надежности и эффективности внутреннего контроля и корпоративного управления путем проведения проверок и заданий по поручению высшего руководства, а также мониторинга внедрения предложений внутренних аудиторов. [6, с. 433]

В других компаниях, департамент внутреннего аудита осуществляет не только оценку эффективности системы внутреннего контроля, но и координирует выполнение процедур внутреннего контроля, анализирует и обобщает информацию о результатах проверочных мероприятий и осуществляет контроль за устранением нарушений.

Расширение функций внутреннего аудита связано с определенными преимуществами, в числе которых: [2, с. 66]

- наличие независимого мнения: участвуя в разработке или внедрении новых процессов внутренние аудиторы снижают риск предвзятости, связанный с вовлечением в данные процессы непосредственных исполнителей;

- переход от постфактум проверки к предупреждению недостатков внутреннего контроля: вовлечение внутреннего аудита в процесс формирования методологии и разработки внутренних документов позволяет предотвратить возможные недостатки в дизайне внутреннего контроля;

- уменьшение нагрузки на высшее руководство: внутренний аудит содействует исполнительным органам в совершенствовании внутреннего контроля, в связи с чем увеличение функций внутреннего аудита способно сократить работу исполнительных органов по обеспечению эффективности внутреннего контроля.

В то же время, участие внутреннего аудита в процессе принятия решений связано с достаточно существенными ограничениями:

- Независимость.

При участии внутреннего аудита в разработке и имплементации бизнес-процессов возникает угроза независимости данной службы при осуществлении проверки указанных процессов. Для обеспечения объективности необходимо проведение оценки эффективности подобных процессов независимым субъектом, что означает дополнительные затраты и уменьшает гибкость организационной структуры.

- Недостаток времени и ресурсов на проведение непосредственной оценки.

Выполнение внутренним аудитором функций по развитию и оптимизации процессов означает сокращение времени на осуществление проверок внутренних контролей. Таким образом, возникновение новых обязанностей может способствовать смещению приоритетов службы внутреннего аудита, который будет выполнять функции операционного отдела, нежели независимого департамента по оценке эффективности внутреннего контроля.

- Компетенции работников внутреннего аудита.

Для управления процессом на непрерывной основе может потребоваться наличие навыков, отличных от тех, что требуются для осуществления его проверки: это связано с тем, что в ходе оценки внутренний аудитор основывается на риск-ориентированном подходе и руководствуется понятиями существенности и выборочной проверки. Таким образом, возникает вопрос достаточности квалификации внутреннего аудитора для руководства отдельными процессами. [7, с. 420]

Основываясь на вышеуказанной информации, можно выделить следующие типы взаимодействия внутреннего контроля и внутреннего аудита:

1) Внутренний аудит представлен как служба внутри отдела внутреннего контроля.

В данном случае деятельность внутреннего аудита заключается исключительно в проведении плановых и внеплановых проверок эффективности внутреннего контроля. Недостатком подобной схемы является относительно высокая зависимость внутреннего аудита от объекта оценки, а также низкая стратегическая значимость, так как результаты оценки основаны на исторических данных (выявленные по результатам проверок нарушения).

2) Внутренний аудит выделен как отдельная функция и занимается оценкой внутреннего контроля с помощью периодических проверок.

Деятельность службы внутреннего аудита в данном случае заключается в оценке существующих бизнес-процессов и выявлении несоответствий между целями, рисками и задачами внутреннего контроля, подготовке отчетов по результатам оценки системы внутреннего контроля и разработке рекомендаций по улучшению. При этом внутренний аудитор не участвует непосредственно в создании локальных актов и разработке бизнес-процессов.

3) Внутренний аудит проводит оценку внутреннего контроля, а также консультирует руководство и содействует исполнительным органам в разработке и мониторинге выполнения мер по усовершенствованию системы внутреннего контроля.

В данном случае роль внутреннего аудитора смещается в сторону независимого консультанта по вопросам корпоративного управления, нежели службы по оценке внутреннего контроля. Помимо оценки существующих элементов внутреннего контроля в данном случае деятельность внутреннего аудитора заключается также в проведении анализа отдельных сфер бизнеса и предоставлении консультаций менеджменту по вопросам корпоративного управления и управления рисками, а также осуществляет активное взаимодействие с внешними аудиторами, ревизионными комиссиями и консультантами в области корпоративного управления. В соответствии с опросом, проведенным Институтом внутренних аудиторов совместно с компанией Deloitte, около 75% внутренних аудиторов оказывает услуги консультирования исполнительному руководству. [1, с. 531]

4) Внутренний аудит выполняет функции разработчика и контролирует выполнение процедур внутреннего контроля.

В данном случае внутренний аудитор вовлечен в постановку и осуществление внутреннего контроля путем участия в разработке стандартов, инструкций и координации деятельности субъектов внутреннего контроля при проведении процедур внутреннего контроля.

На основании анализа опыта организации внутреннего контроля и внутреннего аудита следует отметить следующие направления развития:

1) Функции службы внутреннего аудита.

На практике функции внутреннего аудита варьируются от органа по оценке внутреннего контроля до менеджера процессов. Непроработанность данного вопроса может привести к дублированию обязанностей внутреннего аудита и других субъектов внутреннего контроля, а также к недостаточно эффективной оценке внутреннего контроля. В соответствии с Глобальным исследованием по рискам, проведенным компанией PwC, в 49% компаний функции внутреннего аудита, управления рисками и кибербезопасности работают разобщенно и не способствуют формированию полной картины о рисках деятельности. Данный показатель свидетельствует о том, что регламентация деятельности указанных

служб ограничивает формальной документацией и зачастую приводит к неэффективному распределению обязанностей. [4, с. 437]

2) Переход к устойчивому развитию.

Нефтегазовая отрасль играет значимую роль в развитии экономики, а также имеет широкий круг стейкхолдеров ввиду особенностей своей деятельности (экологическое воздействие, присутствие во многих регионах).

В связи с этим в последние годы сформировалась тенденция внедрения концепции устойчивого развития в деятельность нефтегазовых компаний. В то же время, анализ текущего состояния показывает, что далеко не все компании придерживаются следуют указанной концепции: согласно рейтингу открытости нефтегазовых компаний в области экологической ответственности Всемирного фонда дикой природы 2020 года, 7 из 20 крупнейших нефтегазовых компаний России получили оценку ниже единицы, что означает достаточно низкий уровень следования принципам устойчивого развития. Можно сделать вывод, что устойчивое развитие повсеместно внедрено в деятельность лидеров рынка, а более маленькие компании находятся лишь на этапе перехода к устойчивому развитию. В то же время, отсутствие у лидеров рынка единой концепции перехода к устойчивому развитию усложняет перенятие опыта по внедрению указанной концепции в деятельность других компаний нефтегазового сектора.

3) Стандартизация положений об устойчивом развитии.

На основании анализа существующих в открытом доступе положений об устойчивом развитии можно сделать вывод о достаточно низкой информационной ценности множества из них: отсутствует единая структура, также данный документ в большинстве случаев носит характер декларации о намерении придерживаться принципов устойчивого развития, нежели документа, регулирующего деятельность компании в области устойчивого развития.

4) Ответственность за осуществление деятельности в области устойчивого развития.

В то время как стратегическое управление выполняется Советом директоров и его комитетами, вопрос распределения обязанностей между операционным

руководством в области устойчивого развития недостаточно отражен во внутренних нормативных документах. Для обеспечения эффективности осуществления деятельности в области устойчивого развития необходимо отражение соответствующих полномочий и обязанностей в организационной структуре. [3, с. 23]

5) Организация многоуровневого внутреннего контроля.

В связи со спецификой нефтегазового сектора, большинство представителей отрасли является вертикально-интегрированными холдингами с многочисленными организациями в составе одной группы. Как было отмечено ранее, контроль традиционно проводится в отношении группы, сегментов и индивидуальных подразделений, - в связи с чем вопрос организации внутреннего контроля на всех уровнях является одним из наиболее актуальных в контексте эффективности системы внутреннего контроля.

Список литературы

1. Бойко, О. В. Ревизия кооперативной идентичности / О. В. Бойко // Москва: Российский государственный аграрный университет - МСХА им. К.А. Тимирязева, 2020. – С. 528-533.
2. Волобуева, Д. С. Ревизия как основной метод финансового контроля / Д. С. Волобуева // Сборник научных работ серии "Финансы, учет, аудит". – 2022. – № 2(26). – С. 62-71.
3. Гулиева, С. Р. Организация контроля и ревизии промышленных предприятий / С. Р. Гулиева // The Scientific Heritage. – 2022. – № 90(90). – С. 20-24.
4. Дружинина, Е. В. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда / Е. В. Дружинина // Скиф. Вопросы студенческой науки. – 2020. – № 6(46). – С. 434-440.
5. Звягин, С. А. Контроль, ревизия и категориальный анализ нематериальных активов / С. А. Звягин // Актуальные вопросы теории и практики финансово-хозяйственной деятельности: Воронеж, 2022. – С. 33-42.

6. Сагидуллаева, М. С. Проведение комплексной ревизии / М. С. Сагидуллаева, М. Д. Даудова, Д. Х. Алиханова // *Мировая наука*. – 2020. – № 4(37). – С. 431-435.
7. Сагидуллаева, М. С. Ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками / М. С. Сагидуллаева, М. Я. Ярахмедова, С. Р. Гаджихмедова // *Мировая наука*. – 2020. – № 4(37). – С. 419-422.

Bibliography

1. Boyko, O. V. Revision of cooperative identity / O. V. Boyko // *Moscow: Russian State Agrarian University - Moscow Agricultural Academy named after. K.A. Timiryazeva*, 2020. – pp. 528-533.
2. Volobueva, D. S. Audit as the main method of financial control / D. S. Volobueva // *Collection of scientific works of the series "Finance, accounting, audit"*. – 2022. – No. 2(26). – pp. 62-71.
3. Gulieva, S. R. Organization of control and audit of industrial enterprises / S. R. Gulieva // *The Scientific Heritage*. – 2022. – No. 90(90). – pp. 20-24.
4. Druzhinina, E. V. Audit of settlements with personnel regarding wages / E. V. Druzhinina // *Scythian. Questions of student science*. – 2020. – No. 6(46). – pp. 434-440.
5. Zvyagin, S. A. Control, audit and categorical analysis of intangible assets / S. A. Zvyagin // *Current issues in the theory and practice of financial and economic activity: Voronezh*, 2022. – P. 33-42.
6. Sagidullaeva, M. S. Carrying out a comprehensive audit / M. S. Sagidullaeva, M. D. Daudova, D. Kh. Alikhanova // *World Science*. – 2020. – No. 4(37). – pp. 431-435.
7. Sagidullaeva, M. S. Revision of settlements with suppliers and contractors / M. S. Sagidullaeva, M. Ya. Yarakhmedova

© Берсенева В.Р., Шпак Е.Д., Гранкина С.В., 2023 *Научный сетевой журнал «СтолЫПИНСКИЙ вестник» №10/2023.*

Для цитирования: Берсенева В.Р., Шпак Е.Д., Гранкина С.В. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ // *Научный сетевой журнал «СтолЫПИНСКИЙ вестник» №10/2023.*