ВНУТРЕННИЙ АУДИТ БИЗНЕС-ПРОЦЕССА «ПРОИЗВОДСТВО» НА ПРЕДПРИЯТИИ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Никушина Я.И.

Ростовский государственный строительный университет (344022, Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 162) e-mail:Yanochka5555_95@mail.ru

В статье рассматриваются понятия «внутренний аудит», «бизнес-процесс», «производство», выделяются особенности внутреннего аудита бизнес-процесса «производство», приводится перечень проблем, затрудняющих развитие аудиторской деятельности в рамках малых и средних компаний, предлагаются способы повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия с помощью комплексной проверки аудиторами всех производственных операций.

Ключевые слова: бизнес-процесс, производство, внутренний аудит, аудитор, аналитические процедуры.

INTERNAL AUDIT BUSINESS PROCESS "PRODUCTION" AT THE ENTERPRISE AS A FACTOR IN INCREASING THE EFFICIENCY OF ITS FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITY

The article discusses the concept of "internal audit", "business process" and "production" are highlighted features of the internal audit of the business process "production", a list of problems that hinder the development of the audit activities of the small and medium-sized companies, suggests ways to improve the efficiency of financial -hozyaystvennoy of the company through a comprehensive review by auditors of all manufacturing operations.

The key words: business process, production, internal audit, the auditor, analytical procedures.

Деятельность компаний в различных отраслях экономики формируется из нескольких десятков бизнес-процессов, каждый из которых представляет собой совокупность взаимосвязанных последовательно повторяющихся процедур, использующих определенные ресурсы для достижения конечного результата и доведения его до потребителя. Одним из ключевых бизнес-процессов является производство, включающее в себя множество различных операций и ориентированное на создание товаров и услуг, реализация которых принесет доход и сделает возможным дальнейшее функционирование предприятия. Актуальность исследования бизнес-процесса «производство» в контексте современных рыночных отношений обусловливается, прежде всего, стремительным развитием малого и среднего рыночного сегмента и разнообразием существующих и постоянно появляющихся предпринимательских ниш, представители которых стремятся производить дорогую продукцию среднего качества при наименьших затратах на ее создание. Существует множество направлений фундаментального и прикладного изучения производственной деятельности организации, однако, в данной статье основной темой исследования является аудит бизнес-процесса «производство», представляющий собой внутренний контроль всех

аспектов деятельности компании по созданию товаров и услуг с целью повышения не только ее эффективности, но и увеличения стоимости предприятия в целом на рынке.

Эмпирическая и теоретическая базы исследований в области внутреннего аудита достаточно обширны. Зарождение аудиторской деятельности происходило в Великобритании и Франции в середине XIX века, в Америке - в начале XX века. За время ее существования она претерпела существенные изменения, начиная с подсчетов и формирования бухгалтерских документов и заканчивая скрупулёзным автоматизированным комплексным анализом всей деятельности организации с составлением развернутого отчета и рекомендаций по дальнейшему развитию. Исследованию аудита, как внутреннего, так и внешнего, посвящено множество работ иностранных ученых, экономистов и аудиторов, таких как Адамс Р., Додж Р., Риполь-Сарагоси Ф.Б. Дефлиз Ф.Л. и другие, которыми были написаны различные учебные пособия, тезисы и статьи.

В современной российской социально-экономической и научной действительности понятие аудита появилось сравнительно недавно, а именно в 1987 году, с формированием акционерного общества «Инаудит». С тех пор исследованию данного процесса уделяется достаточно большое внимание отечественными учеными, экономистами и преподавателями высшей школы, среди которых можно выделить Фролову Т.А., Андреева В.Д., Макеева Р.В., Сонина А.М., Хорунжий Л.А. и многих других, издающих учебные пособия и публикующих статьи в множестве журналов, как в печатном, так и в электронном вариантах.

Несмотря на высокую степень разработанности теоретической и эмпирической базы процесса внутреннего аудита, позволяющей проводить его квалифицированным специалистам с высокой степенью качества, в России данный механизм независимого контроля на практике применяют достаточно ограниченное количество компаний, которые, в большинстве своем, являются «бизнес-гигантами» не только отечественного, но и зарубежного рынков. Существует несколько причин, по которым малые и средние предприятия не стремятся привлекать сторонние организации для проведения тщательного профессионального анализа своей финансово-хозяйственной деятельности:

1. «Черная бухгалтерия». Внутренний аудит предполагает полную прозрачность всей финансовой отчетности, которая подвергается детальной проверке за несколько отчетных периодов, на основании которой затем составляются рекомендации по совершенствованию организации. На российском рынке, однако, функционирует множество компаний с теневой бухгалтерской отчетностью, отражающей то, что выгодно предпринимателю вопреки налоговому законодательству и Гражданскому кодексу РФ;

2. «Неоправданные расходы». Философия многих средних и малых предпринимателей строится на постулате фальшивой экономии, заключающейся в том, что

они не готовы платить за что-либо, напрямую не влияющее на увеличение прибыли, желательно в краткосрочном периоде, в том числе и за проведение аудиторской проверки, которая является отнюдь не дешевым удовольствием. Директора крупных компаний, оперируя достаточно масштабными суммами денежных средств, наоборот, видят очевидную выгоду от проведения всевозможных аудиторских проверок и при любой необходимости подтверждают качество своего бизнеса в высоко конкурентной деловой среде посредством всевозможных сертификаций, прибегая к так называемому инициативному аудиту;

3. Выбор аудиторской фирмы. Аудиторский реестр, представленный в свободном доступе в Интернет-сети, представляет собой огромную базу различных компаний и частных аудиторов, на основании которых аналитиками составляются рейтинги популярности на основании данных об их выручке от оказания различных аудиторских услуг. Крупнейшие компании находятся в Москве. Однако, в других регионах часто возникают вопросы, какой организации или физическому лицу доверить проведение проверки и контроля деятельности компании, каким будет соотношение цены и качества оказываемых услуг, насколько достоверной и актуальной будет полученная информация и т.д. В итоге многие предприниматели малого и среднего звена просто отказываются от проведения аудита, ссылаясь на внутренние учетные ресурсы.

Тем не менее, несмотря на вышеперечисленные факторы, внутренний аудит является необходимой процедурой для тех компаний, которые хотят «оставаться на плаву в огромном рыночном океане современной экономики» не только за счет масштабных поставок товаров и услуг высокого качества по ценам ниже среднерыночных (что является экономической утопией для любого предпринимателя), а, прежде всего, благодаря внутреннему совершенствованию компании: своевременному устранению ошибок и недочетов менеджеров и наемных рабочих, регулярному обновлению используемой техники и технологий, соответствию корпоративной документации необходимым нормативным требованиям и многому другому.

Внутренний аудит должен охватывать все бизнес-процессы, образующие деятельность компании, и, как было отмечено ранее, ключевым из них является производство, состоящее из подготовки, основного производства и вспомогательного производства. Бизнес-процесс «производство», как основной для компаний различных секторов экономики, требует постоянного оперативного совершенствования как с точки зрения техники и технологии, так и точки зрения управления. В данном случае именно внутренний аудит служит способом своевременного выявления существующих проблем, например, физический и моральный старение основных фондов, неактуальные методы осуществления производственных операций, недостаточный уровень квалификации рабочих,

некомпетентность органов управления, несоответствие документации существующим требованиям, и незамедлительного поиска решений по их устранению.

Для того, чтобы проверка производственной деятельности компании была качественной, она должна быть проведена аудиторами, знающими бизнес-процессы предприятия на очень высоком уровне, обладающими аналитическими интеллектуальными способностями и готовыми к возможным нестандартным ситуациям.

Аудит бизнес-процесса «производство» проводится на основании организационной модели проверки и состоит из следующих этапов:

1. Проверка выполнения смет, планов, проектов;
2. Проверка заказов на поставку материалов;
3. Проверка выполнения договоров поставки;
4. Проверка реальности списания сырья и материалов в производство;
5. Проверка правильности расчета и отражения в учете себестоимости продукции;
6. Поверка счетов-фактур;
7. Проверка правильности и своевременности начисления амортизации;
8. Фактический контроль за движением материальных ценностей;
9. Проверка правильности и своевременности отражения на счетах бухгалтерского баланса хозяйственных операций;
10. Проверка расчетов с покупателями (заказчиками) и поставщиками (подрядчиками).

Таким образом, мы видим, что процесс внутреннего аудита бизнес-процесса «производство» включает в себя комплексную проверку всех ключевых операций, начиная от изучения и подтверждения правильности планов и проектов производства и заканчивая контролем за правильностью осуществления сбыта. Каждый этап состоит из изучения документации по каждому виду деятельности, входящей в производство, и заключается в пересчете, проверке, инспектировании, прослеживании, подтверждении.

Одним из важнейших этапов проверки является проведение аудитором аналитических процедур, посредством которых осуществляется анализ, призванный обеспечить постоянный информационный поток для контроля за рентабельностью функционирования всех хозяйственный систем, выполнением производственных и сбытовых обязательств, выявления доступных резервов минимизации издержек и повышения валовой выручки и чистой прибыли предприятия. Методы и инструменты аналитического контроля дают менеджерам компании актуальную информацию, способствующую повышению эффективности управленческой деятельности.

Одной из ключевых процедур аналитической аудиторской обработки является адаптация существующей формы плана счетов к особенностям деятельности организации, целям менеджмента кампании и информационным потребностям управляющих структур. Для этого существуют возможность расширения синтетических счетов субсчетами, отражающими как можно более полную картину производственных издержек предприятия, которые в будущем могут быть минимизированы посредством достоверного отражения их на балансе предприятия. Группировка затрат позволяет получать данные с места их возникновения, определять круг ответственных лиц, тем самым создавая картину полной себестоимости выпускаемой продукции. Данные должны предоставляться каждым подразделением и входящими в него службами для отражения в первичных учетных документах.

Полученные данные необходимо сравнить с запланированными результатами и оценить эффективность работы каждого подразделения; в итоге могут быть рассчитаны несколько показателей, образующих сбалансированную систему, отражающую рентабельность бизнес-процесса «производство», например, процент выполнения плана выпуска продукции; финансовый результат по основной деятельности; доходность инвестиций; уровень рентабельности основной деятельности; оборотный капитал; доля рынка и др.

Расчет и анализ вышеперечисленных показателей являются необходимыми для получения достоверных данных обо всем производственном процессе, всех производимых каждым подразделением затратах, а также для формирования эффективных методов их учета с учетом всех производственных особенностей предприятия.

Работа выполнена под руководством профессора кафедры "Экономика и управления в строительстве" Ростовского государственного строительного университета Н.Н. Ивановой в рамках изучения дисциплины "Производственный менеджмент".

Список литературы

1. Кучеров А. В. Аудит эффективности бизнес-процессов как одно из наиболее важных направлений современного аудита в рыночной экономике [Текст] / А. В. Кучеров, Н. Н. Спирина // Молодой ученый. — 2013. — №6. — С. 369-372.

2. Панкратова Л.А. Внутренний аудит бизнес-процесса «производство» // Аудитор, 2011, № 11. URL: http://www.cfin.ru/management/manufact/internal_audit.shtml

3. Сивакова Л. А. Методика проведения аудита основных средств [Текст] / Л. А. Сивакова, Н. А. Калуцкая // Молодой ученый. — 2013. — №12. — С. 355-358.

4. Фролова А.Т. Аудит: конспект лекций // Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2009. URL: http://www.aup.ru/books/m201/5.htm

5. Харитончик А. И. Сравнение вариантов осуществления аудит эффективности бизнес-процессов организации [Текст] / А. И. Харитончик // Молодой ученый. — 2013. — №6. — С. 464-466.