

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА КАК КЛЮЧЕВОЙ ФАКТОР УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ В СОВРЕМЕННЫХ КРИЗИСНЫХ УСЛОВИЯХ

А.А. Бжассо, канд. экон. наук, доцент

Я.Ю. Кривцова, магистрант

Кубанский государственный технологический университет  
(Россия, г. Краснодар)

DOI:10.24412/2500-1000-2023-2-1-200-203

**Аннотация.** В статье рассмотрено влияние кризисных факторов на деятельность экономических субъектов в условиях кризиса. Описаны рекомендации по совершенствованию методики внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода и применения схемы риск-факторного анализа, приведены расчетные данные для определения итогового рейтинга объекта аудита. Обоснована необходимость их применения, в целях повышения эффективности управления бизнес-структурами в условиях кризиса.

**Ключевые слова:** внутренний аудит, бизнес-структуры, региональные системы, инструменты, итоговый рейтинг, риск-факторный анализ, кризис, эффективность, риски, факторы, управление.

В современных кризисных условиях экономические субъекты, подвержены многочисленным негативным факторам, как внутренней, как и внешней среды и с каждым годом, противостоять им все сложнее.

Анализ результатов исследования многих авторов показывает, что на сегодняшний день не может, быть единого, общепризнанного способа выхода из кризисной ситуации, каждый экономический субъект, каждый орган власти исходят из своих ограничений, вынуждены адаптироваться к ним и обычные инструменты и подходы порой, оказываются не эффективными в условиях кризиса [1, 2].

Применение, новых подходов и инструментов противодействия негативным проявлениям кризисных факторов, лишь на уровне государственных или региональных систем, будет не достаточным и не результативным, без тесного взаимодействия государства и бизнеса [3].

Рассматривая ГЧП, как фактор устойчивости развития региона и, наоборот, как фактор устойчивости развития бизнеса, необходимо учитывать и различные риски, присущие и таким форматам взаимоотношений и, в общем, бизнесу в кризисный период [4].

Кроме того, нельзя забывать, что некоторые бизнес-структуры оставили формат удаленной работы и после окончания режима пандемии. Это позволило оптимизировать затраты, но повысило риски бизнеса, в частности, риски несанкционированного удаленного доступа к счетам организации [5].

На основании изложенного выше, можно сделать вывод, что одним из инструментов, подходов решения этой проблемы, является совершенствование методики проведения внутреннего аудита бизнес-структур, которые и есть основополагающий элемент, как региональных экономических систем, так и экономики нашей страны в целом.

На предприятии процесс проведения внутреннего аудита условно можно разделить на четыре этапа:

- 1) Составление годового плана аудита.
- 2) Организация и осуществление проверок.
- 3) Мониторинг внедрения рекомендаций.
- 4) Контроль качества внутреннего аудита.

На предприятии в канун нового отчетного года утверждается годовой план аудита на следующий год. При составлении годового плана обычно ориентируется

на ошибки, выявленные внешними аудиторами в ходе проведения обязательной аудиторской проверки, а также опыт руководителя отдела внутреннего аудита предприятия. На предприятии не разработана и не утверждена методика качественной и (или) количественной оценки рисков объектов аудита. В связи с этим предприятию рекомендуется использовать риск-ориентированный подход для разработки годового плана аудита. Это поможет службе внутреннего аудита повысить эффективность годовых планов проверок.

Составление годового плана аудита на основе риск-ориентированного подхода основывается на принципах [6]:

- Формирование полного перечня объектов аудита.
- Риск-факторный анализ объектов аудита.
- Формирование риск-ориентированного плана.

В конечном итоге должен быть составлен годовой план аудита, который будет основан на том, что выбор объектов аудита будет произведен с учетом факторов риска присущих для того или иного объекта аудита. При этом будет даваться количественная оценка рискам, непосредственно связанным с объектами аудита, а также будут учитываться дополнительные факторы, которые могут повлиять на включение объекта аудита в план проверок. Таким образом, по всем объектам аудита будет составлен итоговый рейтинг с учетом общего риска и те из них, которые будут подвержены высокому риску обязательно должны быть включены в годовой план проверок.

В данном случае целесообразно применение схемы риск-факторного анализа, объектов внутреннего аудита.

Основной проблемой, с которой сталкивается отдел внутреннего аудита является вопрос наиболее эффективного распределения ограниченных человеческих ресурсов. Встает проблема выбора объектов аудита. Для этого необходима оценка рисков по всему пространству аудита. Задача риск-ориентированного планирования заключается в том, чтобы аудитор проверил те области, которые представляют

наибольший риск для достижения целей организации. Необходимо оценивать степень риска или возможности по каждому объекту аудита и принять решение с учетом других факторов риска, которые могут повлиять на степень приоритетности.

Структурированный подход к риск-ориентированному планированию является важным шагом в направлении выработке эффективной стратегии аудита.

Такой подход позволит логически обосновать произведенный выбор конкретных объектов аудита и тем самым повысится качество проводимых проверок.

Основными рисками искажения данных, представленных в финансовой отчетности, являются мошенничество и ошибки. Ошибками считаются непреднамеренное искажение финансовой отчетности, в том числе пропуск сумм или показателей отчетности.

Мошенничеством считается преднамеренные действия или бездействия одного или нескольких лиц из числа руководства, работников, третьих лиц, являющиеся жульническими и направленными на извлечение незаконных выгод.

Для оценки рисков производятся запросы к руководителям структурных подразделений или они производятся сотрудниками внутреннего аудита. Результаты оценки оформляются в виде таблицы, в которой по каждому объекту аудита представляются соответствующие баллы.

Из общего пространства аудита можно выделить следующие объекты аудита с максимальным рейтингом: первый объект это «аудит материально-производственных запасов» с значением 2,5, затем идет «аудит расходов по обычным видам деятельности» с значением 2,4, затем идет «аудит расчетных операций» со значением 2,1 и следующий это «аудит основных средств» значением 2,0.

На завершающем этапе формируется таблица с итоговым рейтингом по объектам аудита, которая будет учитывать как уровень рисков, так и уровень критичности объектов аудита. Результаты расчетов по определению итогового рейтинга представлены в таблице 1.

Таблица 1. Данные для определения итогового рейтинга объекта аудита

Объекты аудита	Рейтинг объекта аудита по уровню рисков	Рейтинг объекта аудита по уровню критичности	Итоговый рейтинг
Аудит учредительных документов и УП	0,5	1,0	0,5
Аудит основных средств	2,0	4,8	9,5
Аудит МПЗ	2,5	7,2	18,0
Аудит денежных средств	1,3	3,9	5,2
Аудит расходов по обычным видам деятельности	2,4	5,4	13,0
Аудит доходов от обычных видов деятельности	1,3	3,7	4,9
Аудит прочих доходов	1,0	2,9	2,9
Аудит прочих расходов	1,2	3,3	3,9
Аудит расчетных операций	2,1	6,1	12,6
Аудит резервов и финансовых результатов	1,4	4,1	5,7

По данным, представленным в таблице, видно, что наивысший рейтинг значится за «аудитом материально-производственных запасов» с значением 18, затем идет «аудит расходов по обычным видам деятельности» с значением 13 и «аудит расчетных операций» с значением 12,6.

Если сравнить результаты применения риск-ориентированного подхода при составлении годового плана проверок на год с подходом, который использовался службой внутреннего аудита, то в качестве приоритетной проверки в годовом плане был «аудит доходов и расходов по обычным видам деятельности», после этого идет «аудит расчетных операций», «аудит материально-производственных запасов», «аудит основных средств». По результатам применения вышерассмотренной нами методики в первую очередь необходимо произвести аудит материально-производ-

ственных запасов, потом аудит расходов по обычным видам деятельности, и на следующем этапе необходимо произвести аудит расчетных операций [7].

Таким образом, налицо расхождение, полученные на основе ныне действующего подхода составления годового плана и рекомендованного нами.

Вышеуказанные рекомендации, в значительной степени повысят эффективность проведения внутреннего аудита в организациях.

Результаты, полученные в ходе применения новых, усовершенствованных подходов, к проведению внутреннего аудита (контроля), позволяют руководству предприятия, разработать, комплекс управленческих мероприятий, позволяющие своевременно прогнозировать и противостоять возможным рискам, в условиях нынешней экономической нестабильности.

#### Библиографический список

1. Бжассо, А.А., Мартынова. Т.А. Когнитивные инструменты в системе антикризисного управления экономикой региона: монография // Кубан. гос. технол. ун-т. – Краснодар: Изд. ФГБОУ ВО «КубГТУ», 2016. – 131 с.
2. Бжассо А.А. Функции когнитивных инструментов антикризисного управления региональной экономикой // Новые технологии. – 2014. – №3. – С. 48-53.
3. Бжассо А.А., Пивень И.Г. Особенности оценки эффективности управления бизнес-структурами в рамках государственно-частного партнерства в современных условиях // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 1 (114). – С. 51-55.
4. Пивень И.Г. Государственно-частное партнерство сегодня: проблемы взаимодействия и риски бизнеса // Экономика и предпринимательство. – 2020. – №2 (115). – С. 137-141.
5. Литвинова А.С., Пивень И.Г. Бизнес в условиях пандемии: организация удаленной работы и оценка эффективности «удаленного» управления // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 10-2 (68). – С. 21-23.

6. Пугачёв В.В. Внутренний аудит и контроль. Организация внутреннего аудита в условиях экономического кризиса: учебник. – М.: Дело и Сервис, 2017. – 452 с.

7. Козюбро Т.И. Роль аудита в функционировании субъектов малого предпринимательства в современных условиях / Т.И. Козюбро, А.П. Лемещенко // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2022. – №3-3 (66). – С. 162-164.

## **IMPROVING THE METHODOLOGY OF INTERNAL AUDIT AS A KEY FACTOR OF ENTERPRISE MANAGEMENT IN MODERN CRISIS CONDITIONS**

*A.A. Bzhasso, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

*Ya.Yu. Krivtsova, Graduate Student*

**Kuban State Technological University  
(Russia, Krasnodar)**

***Abstract.** The article examines the impact of crisis factors on the activities of economic entities in a crisis. Recommendations for improving the internal audit methodology based on a risk-based approach and the use of a risk factor analysis scheme are described, calculated data are provided to determine the final rating of the audit object. The necessity of their application in order to improve the efficiency of business structures management in a crisis is substantiated.*

***Keywords:** internal audit, business structures, regional systems, tools, final rating, risk factor analysis, crisis, efficiency, risks, factors, management.*