

УДК 657.6

АУДИТ КАК НЕОТЪЕМЛЕМАЯ ЧАСТЬ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Гамулинская Н.В.

к.э.н, доцент,

Вятский Государственный университет (ВятГУ),

Киров, Россия

Сиреджук С.С.

студент,

Вятский Государственный университет (ВятГУ),

Киров, Россия

Аннотация

В данной статье проведен анализ сущности и эффективности одной из важнейших составляющих экономической безопасности – аудита. Благодаря анализу мы определили его экономическую сущность, характеристику, а также роль в процессе обеспечения экономической безопасности предприятия. Также в статье были предложены рекомендации и пути решения проблем, связанных с качеством проведения аудиторских проверок.

Ключевые слова: Аудиторская проверка, экономическая безопасность, предприятие, достоверность отчетности, оценка, угрозы, бухгалтерская отчетность.

AUDIT AS AN INTEGRAL PART OF THE ECONOMIC SECURITY OF THE ENTERPRISE

Gamulinskaya N.V.

PhD, Associate Professor,

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Siredzhuk S.S.

student,

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Abstract: This article analyzes the essence and effectiveness of one of the most important components of economic security – audit. Thanks to the analysis, we have determined its economic essence, characteristics, as well as its role in the process of ensuring the economic security of the enterprise. The article also offered recommendations and solutions to problems related to the quality of audits.

Keywords: Audit, economic security, enterprise, reliability of reporting, assessment, threats, accounting.

По нашему мнению, в настоящее время развитие предпринимательства сопровождается возрастанием роли бухгалтерской информации в сферах управления, контроля и анализа предпринимательской деятельности. Поэтому возникает необходимость в проведении аудита. Под аудитом или аудиторской проверкой мы понимаем независимую оценку отчетности, данных учета и деятельности организации, проекта или продукта. [3]

В условиях рынка предприятия, кредитные учреждения, другие хозяйственные субъекты вступают в договорные отношения по использованию имущества, денежных средств, проведению коммерческих операций и инвестиций. Достоверность этих отношений должна подкрепляться возможностью получать и использовать финансовую информацию всеми участниками сделок. Достоверность информации подтверждается независимым аудитором. [3]

Цель аудита — выразить мнение о достоверности отчетности.

После проверки компания получает аудиторское заключение. В нем аудитор предоставляет:

- мнение о достоверности отчетности;
- замечания о системе внутреннего контроля;
- ссылки на нормативные акты, требования которых нарушила

компания

Согласно пункту 3 статьи 2 Федерального Закона от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ, аудит – это независимая проверка бухгалтерской документации организации, проводимая для оценки достоверности финансовых отчетов за определенное время. [1]

Финансовая отчетность является подтверждением соблюдения фирмой законодательных требований в области финансов, отражает реальную картину эффективности бизнес-процессов и всей организации. Поэтому в регулярных аудиторских проверках заинтересованы в первую очередь владельцы бизнеса.

Аудиторская проверка позволяет предпринимателю:

- проверить, насколько верно и грамотно ведется финансовая, в том числе бухгалтерская отчетность на предприятии;
- убедиться в правильности ведения бизнеса;
- вовремя выявить и устранить возможные факты нарушения сотрудниками норм законодательства в области финансов и бухгалтерии;

и т. д.

Пользователями финансовой отчетности являются:

- руководители и сотрудники, их представители;
- инвесторы, их представители;
- подрядчики и поставщики;
- заказчики и покупатели;
- займодатели (в т. ч. банковские структуры);
- представители органов власти;
- представители общественности.

Экономическая сущность аудиторской деятельности раскрывается через ее учетные и контрольные функции и отражается в качестве подтверждения факта достоверности отчетов по результатам проверки хозяйственно-финансовой деятельности проверяемого субъекта, оказание консультаций по вопросам управления, с целью повышения эффективности системы управления субъектом. [3]

Сущность аудита наиболее полно раскрывается с помощью принципов, которые определены в стандартах аудиторской деятельности. Принципы аудита можно разделить на две группы

1. Основные принципы, регулирующие аудит – этические и профессиональные нормы, определяющие взаимоотношения аудитора (аудиторской фирмы) и клиента. И это: независимость, честность, объективность, компетентность и др.

2. Основные принципы проведения аудита – правила и нормы, определяющие этапы и элементы аудиторской проверки. И это: определение объема аудита, планирование аудита, оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, аудиторские доказательства, аудиторское заключение.

Принципиальной отличительной особенностью аудиторской деятельности является независимость аудитора (аудиторской фирмы), которая определяется:

1. свободным выбором аудитора (аудиторской фирмы) хозяйствующим субъектом;

2. договорными отношениями между аудитором (аудиторской фирмой) и клиентом, что позволяет аудитору свободно выбирать своего клиента и быть независимым от указаний каких-либо государственных органов;

3. возможностью отказать клиенту в выдаче аудиторского заключения до устранения отмеченных недостатков;

и т. д.

Говоря о классификационных признаках аудита, мы можем выделить следующие:

По статусу аудитора: а) внешний аудит – проводится аудиторской фирмой (аудитором) на договорной основе с экономическим субъектом; б) внутренний аудит проводится штатными аудиторами, работниками предприятия, которые подчиняются руководителю.

По характеру заказа (инициативе проведения) аудит подразделяется на: а) инициативный (добровольный) аудит, который проводится по решению руководства предприятия или её учредителей; б) обязательный, его проведение обусловлено прямым указанием в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности».

По объекту изучения: а) финансовый аудит – предусматривает оценку достоверности финансовой информации. В качестве критериев оценки выступают общепринятые принципы организации бухгалтерского учета; б) аудит на соответствие – предназначен для выявления соблюдения предприятием конкретных правил, норм, законов, инструкций, договорных обязательств, которые воздействуют на результаты операции или отчеты; в) операционный (управленческий) аудит – используется для проверки процедур и методов функционирования предприятия, для оценки производительности и эффективности. Он представляет собой оценку деятельности субъекта на разных этапах управления с целью улучшения функционирования системы управления организацией. При этом обычно основное внимание уделяется надежности работы систем внутреннего контроля. По завершении этого аудита менеджеру компании обычно выдаются рекомендации по совершенствованию операций.

По периодичности проверок: а) первоначальный аудит – это проведение аудитором или аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые; б) периодический (повторяющийся) аудит –

осуществляется в данной организации одной аудиторской фирмой (аудитором) при повторных договорных отношениях.

По стадии развития (методу проверки) выделяют: а) подтверждающий аудит – аудит, предполагающий проверку и подтверждение практически каждой хозяйственной операции; б) системно-ориентированный аудит предполагает наблюдение систем, которые контролируют операции. Данная стадия привела к тому, что аудиторы стали проводить экспертизу на основе внутреннего контроля; в) аудит, базирующийся на риске – это такой вид аудита, когда проверка может производиться выборочно, исходя из условий работы предприятия, в основном узкий мест в его работе.

По сфере деятельности субъекта: а) общий аудит – проверка коммерческих предприятий, организаций, учреждений и их объединений независимо от организационно-правовых форм и видов собственности; б) банковский аудит – аудиторская проверка банков и кредитных организаций; в) аудит страховых организаций – проверка страховых фирм и обществ взаимного страхования; г) аудит прочей деятельности – аудиторская проверка товарных и фондовых бирж, государственных внебюджетных фондов, а также различных видов инвестиционных институтов. [2]

Проведение аудита в организации позволяет обнаружить недостатки. Недостатки не позволяют получить достоверные и полные данные, что в свою очередь ведет к снижению финансирования со стороны инвесторов, кредиторов, приводит к утрате доверия контрагентов, сказывается на снижении имиджа компании, ее конкурентоспособности. Кроме того, по итогу проведения аудиторской проверки возможно выявление налоговых, экономико-правовых и экономико-управленческих угроз. [5]

Выявление налоговых угроз позволяет снизить налоговую нагрузку на предприятие по средствам исключения просрочек по платежам с целью недопущения начисления штрафов, пеней и доначислений налогов. Наличие таких проблем в организации снижает её конкурентоспособность, и дает Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

возможность потенциальным конкурента оказать влияние на решения руководства организации. Защита от подобных угроз невозможна без оптимизации работы бухгалтерии, отслеживании изменений в законодательстве РФ, а также без проведения качественного аудита с целью предотвращения таких угроз.

Суть экономико-управленческих угроз заключается в действиях сотрудников, противоречащих интересам предприятия, направленных на умышленное изменение организационной структуры компании и кадровые перестановки, позволяющие скрывать неправомерные действия со стороны заинтересованных лиц. Внутренний аудит в таких случаях способствует своевременному выявлению «ошибок» менеджеров и предотвратить ухудшения состояния предприятия.

Несовершенство Российского законодательства дает возможность для возникновения экономико-правовых угроз. Такие угрозы нельзя избежать ни при помощи эффективного менеджмента, ни при помощи системы внутреннего контроля, эти угрозы могут быть решены только лишь на законодательном уровне.

Говоря о путях решения проблем, связанных с качеством проведения аудиторских проверок, можем выделить:

1. Совершенствование методологии разработки, использования и обновления правил (стандартов) аудиторской деятельности (ПСАД).

Их рутинное совершенствования и модернизация является одним из самых главных мероприятий, происходящих сейчас в нашем аудите.; аналогично положение и с двумя другими видами аудиторских стандартов: общественных объединений и внутренних стандартов аудиторских организаций. Желательно, чтобы развитие отечественных аудиторских стандартов также происходило на достаточно солидной концептуальной основе и как комплексная взаимоувязанная разработка по всем трем их видам.

2. Оценка эффективности внедрения аудита и отдельных мероприятий в его рамках

Оценка эффективности аудита, т. е. развитие представлений о том, что дают, во-первых, аудит в целом с позиций как различных участников рынка аудиторских услуг, так и вообще народного хозяйства страны, а во-вторых, отдельные мероприятия, проводимые в рамках аудита (в сопоставлении с затратами). Со временем именно аппарат измерения и анализа эффективности хозяйственных мероприятий - с широким применением экономико-математических методов - должен стать в аудите основой для решений о целесообразности (или нецелесообразности) различных мероприятий и о выборе варианта их осуществления, а аргументы "так принято в западном аудите" или "это естественное решение" должны будут носить вспомогательный характер

3. Аудит и ревизия.

Полезным для аудита может оказаться его всестороннее сопоставление с ревизией, целью которого также является оценка достоверности проверяемой бухгалтерской отчетности. Однако проводится эта проверка не независимыми коммерческими организациями (как в случае аудита), а подразделениями государственных структур.

4. Расширение сферы действия аудиторских организаций в плане не экономических субъектов, а характера оказываемых услуг.

В этой связи можно прогнозировать конкуренцию аудиторам как со стороны самих аудируемых экономических субъектов (которые могут создавать и развивать свои аналитические службы), так и со стороны аналитических фирм (часто их называют консалтинговыми, но термин "аналитические", на наш взгляд, шире и точнее). Отметим, что по сравнению с самими экономическими субъектами достоинства аудиторов связаны с большей объективностью, профессионализмом, знанием внешней среды (макрэкономике, законодательства - последнее в условиях Российской Федерации). Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

Федерации особенно важно), а по сравнению с аналитическими фирмами - с лучшим владением исходной базой для анализа в виде бухгалтерской и первичной отчетности, данными об организационных и кадровых особенностях предприятия и другой необходимой для анализа информацией.

5. Исследование места аудита в системе функционирования экономических субъектов.

Модель системы функционирования экономических субъектов состоит из пяти блоков: первичный учет, бухгалтерский учет, оценка достоверности, анализ информации (в том числе бухгалтерской отчетности), поддержка принятия решений. Для третьего блока оценка достоверности может выполняться независимыми коммерческими организациями, что и составляет главный предмет аудита. Основная задача здесь заключается в исследовании на неформализованном уровне, что дают разнообразные улучшения в аудите для повышения качества функционирования как самого экономического субъекта, так и связанных с ним юридических либо физических лиц, принимающих различные решения на базе проаудированной бухгалтерской отчетности (банков, потенциальных инвесторов и т.д.) [4]

и т. д.

Мы однозначно можем отметить, что аудит является неотъемлемой частью экономической безопасности предприятия, данная тема довольно актуальна в нынешней ситуации и требует более пристального внимания, проверке и анализу бухгалтерской отчетности организаций – проведения аудита, а также проведения аналитики, для наглядного обзора изменений в данной области.

Библиографический список:

1. Аудит – что это такое и для чего он нужен // Neiros.ru URL: <https://neiros.ru/blog/business/audit-chto-eto-takoe-i-dlya-chego-on-nuzhen/> (дата обращения: 04.10.2022).
2. Аудит // dongau.ru URL: https://www.dongau.ru/obuchenie/nauchnaya-biblioteka/Ucheb_posobiya/Мирошниченко_ТА_Аудит_2018_163%20с..pdf (дата обращения: 04.10.2022).
3. Зиновьева Н.М., Блошенко К.В. Аудит как фактор эффективности бизнеса // Территория науки. – 2017. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-kak-faktor-effektivnosti-biznesa/viewer> (дата обращения: 04.10.2022).
4. Проблемы и пути решения в аудиторских проверках // vuzlit.com URL: https://vuzlit.com/444309/problemy_puti_resheniya_auditorskih_proverkah (дата обращения: 04.10.2022).
5. Сафохина Е.А. Эффективность внутреннего аудита как элемент обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта // Bulletin of economic security. – 2022. - №1. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/effektivnost-vnutrennego-audita-kak-element-obespecheniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti-hozyaystvuyuschego-subekta/viewer> (дата обращения: 04.10.2022).

Оригинальность 75%