

УДК 657.6

С.С. Чикурова

ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», г. Москва, email: CHikurova.SS@rea.ru

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА КАК КОМПЛЕКСНЫЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Ключевые слова: внутренний аудит, управленческий учет, риски, система показателей, бизнес-процессы.

Рассматривается практическая потребность внутреннего аудита управленческого учета в компаниях с целью принятия управленческих решений, которые оказывают влияние не только на показатели доходности, но и демонстрируют эффективное качество принятых решений через рост натуральных показателей, улучшение работы бизнес-процессов и т.д. В данной работе была разработана и предложена комплексная система показателей, которая формирует управленческий учет, включающий ряд бизнес-процессов, на базе которого осуществляется деятельность компании и принимаются решения. Сформированная система показателей позволит установить регулярный контроль за устранением нарушений (выявленных отклонений), диагностировать риски хозяйственной деятельности с целью улучшения работы системы внутреннего контроля. Приводится пример управления рисками на базе сформированной системы показателей управленческого учета.

S.S. Chikurova

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, email: CHikurova.SS@rea.ru

INTERNAL AUDIT OF MANAGEMENT ACCOUNTING AS A COMPLEX TOOLKIT IN THE ECONOMIC ACTIVITIES OF THE COMPANY

Keywords: internal audit, management accounting, risks, system of indicators, business processes.

The practical need of internal audit of management accounting in companies is considered in order to make management decisions that affect not only profitability indicators, but also demonstrate the effective quality of decisions made through the growth of natural indicators, improvement of business processes, etc. In this paper, a comprehensive system of indicators has been developed and proposed, which forms management accounting, including a number of business processes, on the basis of which the company's activities are carried out and decisions are made. The formed system of indicators will allow to establish regular control over the elimination of violations (identified deviations), diagnose the risks of economic activity in order to improve the work of the internal control system. An example of risk management based on the formed system of management accounting indicators is given.

Бесспорным и безусловным моментом в области ведения управленческого учета в компаниях, является тот факт, чтобы сведения и факты хозяйственной деятельности, отражаемые в учете, носили объективно-стоимостной характер. Чтобы достоверность бухгалтерского учета, на базе которого формируется управленческая отчетность, была подтверждена независимым мнением через аудиторский отчет или отчетами внутренних аудиторов компании.

Нормативно-правовое регулирование в области управленческого учета, как правило, регламентируется основными документами в области ведения бухгалтерского учета на территории Российской Федерации, поскольку схожесть формируемых данных в бухгал-

терском и управленческом учете может достигать уровня свыше 90% [3], [6]. Однако, система показателей в управленческом учете гораздо шире, поскольку затрагивает интересы собственников и стейкхолдеров, она же входит в раздел корпоративной и нефинансовой отчетности, вследствие чего расширяется и классификация корпоративных рисков. В следствии этого, возникает прямая потребность во внутреннем аудите как непрерывном процессе контроля и диагностики рисков. Цель внутреннего аудита – систематизация объективной и полномасштабной информации о деятельности компании, о структуре управления по всем бизнес-процессам компании, которые участвуют в потреблении затрат и получении прибыли компании.

Цель исследования

Внутренний аудит как комплекс практических процедур позволяет осуществлять не только независимый контроль в системе корпоративного управления, но проводить регулярную диагностику рисков хозяйственной деятельности [5]. В условиях высокого уровня влияния финансовых, правовых, страновых, репутационных рисков на деятельность российских компаний, вне зависимости от масштабов деятельности, важно иметь представление о работе системы показателей управленческого учета, которая позволит иметь информационную прозрачность, выявлять недостатки в работе, проводить классификацию рисков с целью устранения (предотвращения, снижения) влияния негативных рисков на хозяйственную деятельность компании.

Материал и методы исследования

Для проведения внутреннего аудита управленческого учета, предлагается комплексная система показателей, которая охватывает все процессы компании, позволяет получать информацию (количественную, стоимостную, качественную) о недостатках работы, чтобы установить регулярный контроль за устранением нарушений (отклонений), а также диагностировать риски хозяйственной деятельности с целью улучшения работы системы внутреннего контроля (рис. 1).

Система показателей, рассматриваемая в контексте управленческого учета, формирует управленческую отчетность компаний, которая содержит комплексную информацию (внешнюю, внутреннюю) обо всех результатах деятельности бизнес-процессов для принятия эффективных решений по управлению и ведению бизнеса [3,5].

Учитывая особенности управленческой отчетности, что она носит исключительно конфиденциальный уровень информации (поскольку это связано с коммерческой тайной, с корпоративными подходами к управлению бизнеса), в этой связи

возникает и формируется корпоративная группа пользователей такой информацией (рис. 2).

Формирование и представление управленческой информации и отчетности имеет свою структуру – иерархия информации по видам, подразделениям, пользователям, временным периодам и пр.

К примеру, отчетность, которая представляется бенефициарным владельцам, как правило, содержит основные показатели ведения бизнеса, эффективность вложенных средств и инвестиций, показатели чистой прибыли к получению. Соответственно, информация, которая использовалась в процессе подготовки отчетности на уровне каждого подразделения, не представляется и не раскрывается так подробно, за исключением результатов внутреннего аудита, по итогам которого выявлены риски и факты существенных отклонений в работе бизнеса.

Казакова Н.А. отмечает, что существующие риски, связанные с ведением бизнеса, ведут к различным интеграционным процессам, вследствие которых появляются группы компаний, которые позволяют укрепить инвестиционный климат и потенциал, сократить издержки и т.п. Соответственно, на уровне групп компаний, управленческая отчетность для собственников и руководителей бизнеса, может быть представлена консолидировано.

Таким образом, управленческая отчетность для высшего руководства, это, прежде всего обобщающая информация (включая результаты внутреннего аудита), а для руководителей служб и подразделений – это детальные показатели в динамике, которые позволяют проводить анализ причин отклонений (табл. 1).

Основными функциями системы показателей управленческого учета является системность, информированность и доступность. Это дает практическую возможность осуществлять контроль, принимать соответствующие управленческие решения, производить анализ эффективности работы предприятия на всех уровнях.

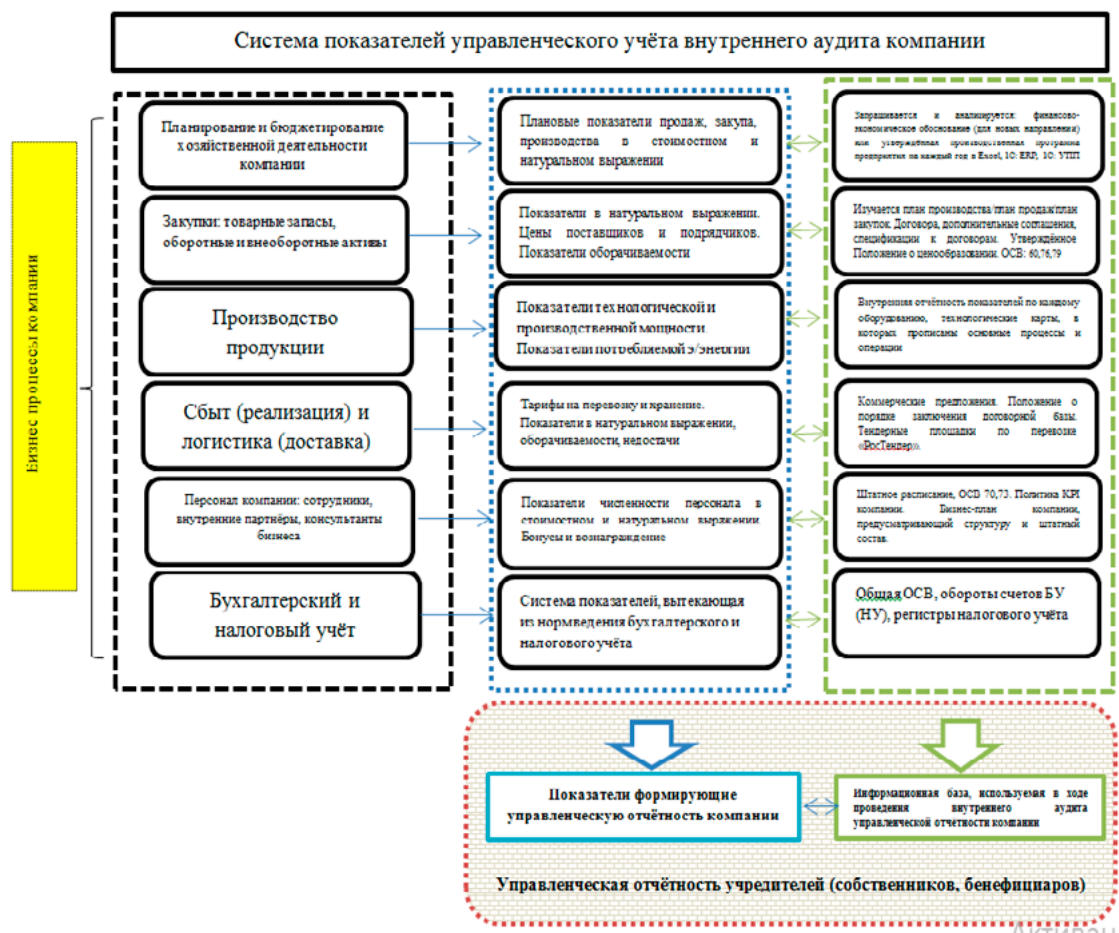


Рис. 1. Система показателей управленческого учёта внутреннего аудита компании

Источник: составлено автором

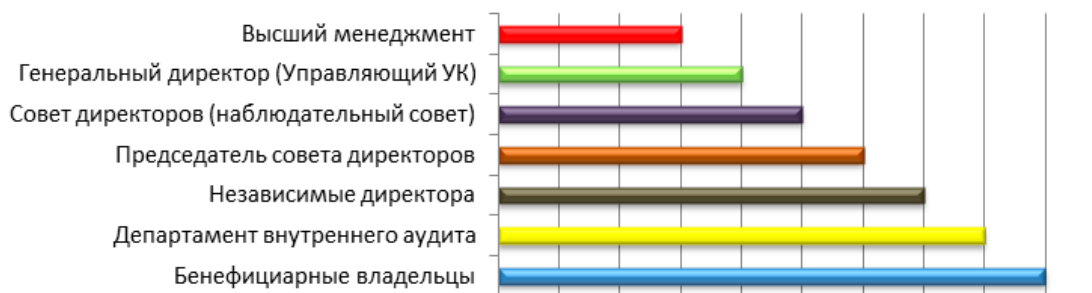


Рис. 2. Группа корпоративных пользователей управленческой отчетности

Источник: составлено автором

Регулярное развитие интеграционных процессов, вносит соответствующие коррективы в учетные процессы, правила, регламенты, процедуры внутреннего контроля, в связи с чем возрастает роль информации в части надежности и достоверности показателей:

- себестоимость товаров (работ, услуг);
- незавершенное производство;
- объемы готовой продукции на складе, оборот продаж;
- переменные и постоянные затраты;
- задолженность по кредитам и займам;
- показатели рентабельности и т.д.

Таблица 1

Структура управленческой отчетности компании

Краткая характеристика структуры управленческой отчетности в компании			
Вид, формат и состав управленческой отчетности	Пользователи информации	Периодичность представления	Внутренний аудит
Отчёт о финансовых результатах. Отчёт о движении денежных потоков. Пояснительная записка. Презентация материалов	Бенефициарные владельцы	Ежемесячно	-
Отчёт о финансовых результатах. Отчёт о движении денежных потоков. Управленческий баланс. Отчёт по рентабельности. Отчёты об оборачиваемости запасов, дебиторской, кредиторской задолженности. Пояснительная записка. Презентация материалов. Заключение внутреннего аудитора.	Бенефициарные владельцы, Независимые директора, Совет директоров	Ежемесячно	Да
Отчёты о движении запасов: сырье, материалы, готовая продукция. Отчёты об объёмах произведённой продукции. Фактические показатели продаж в натуральном и стоимостном выражении. Отчёт о дебиторской и кредиторской задолженности.	Генеральный директор, Высший менеджмент	Ежемесячно/Ежеквартально/	Да

Источник: составлено автором



Рис.3. Управление рисками в системе управленческого учёта и отчётности

Источник: составлено автором

Внутренний аудит управленческого учёта и отчётности представляет собой процесс проверки планирования и бюджетирования показателей (себестоимость товаров, оборачиваемость запасов в рамках утверждённых бюджетов); оперативного учёта (доходы и расходы, налоги, кредитная нагрузка компании); всех видов корпоративной отчётности (отчёты по переменным и накладным расходам, отчётность по кредиторской и дебиторской задолженности, управленский баланс).

Соответственно, задачей внутреннего аудита является оценка состояния управленческого учёта, системы внутреннего контроля, выявление ошибок и нарушений на каждом проверяемом объекте.

Центральное место в ходе проведения внутреннего аудита занимает методика проведения, которая состоит из трёх основных направлений:

- Планирование внутренней аудиторской проверки управленческого учёта и отчётности;
- Проведение внутреннего аудита с применением аналитических процедур;
- Заключение по итогам внутреннего аудита [2].

При планировании внутреннего аудита должна учитываться следующая информация: задачи высшего руководства, особенности производственных циклов, состав и структура материального обеспечения, уровень дебиторской и кредиторской задолженности, уровень обеспеченности собственными денежными средствами, политика денежных выплат, состояние системы внутреннего контроля и т.п.

Процесс проведения аудита осуществляется путем сбора аудиторских доказательств с применением аналитических процедур: процесс сверки остатков (оборотов) за проверяемый период; сверка данных с отчетной документацией; оценка результатов; определение уровня отклонения от нормативных значений; проверка исчисления финансовых результатов и т.п.

Заключение по итогам внутреннего аудита – это процесс формирования отчета, в котором раскрывается информация об итоговых полученных результатах (значениях) [1]:

- ✓ информация об эффективности и надёжности системы внутреннего контроля;
- ✓ информация об эффективности системы управления рисками;
- ✓ описание проверяемых объектов, указание периода проверки;
- ✓ применение и соответствие требованиям законодательства Российской Федерации, Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита.

Результаты исследования и их обсуждение

Компания, вне зависимости от организационно-правовой формы и масштаба бизнеса, вправе руководствоваться рекомендациями письма Банка России от 01.10.2020 г. № ИН-06-28/143 [1], согласно которым управление рисками определяют эффективность деятельности компании по всем бизнес-процессам (рис. 3).

Выводы

Таким образом, результаты внутреннего аудита управленческого учёта позволяют определить направления и возможности работы компании; проверить выполнение корректирующих действий бизнес-процессов; проверить анализ эффективности принятых управленческих решений; оценивать работу персонала, оказывающих влияние на процессы учёта, производства, продаж и пр.

Результаты публикации подготовлены в рамках реализации научно-исследовательской работы, проводимой и финансируемой в РЭУ им. Г.В. Плеханова в 2020-2023 гг. «Мониторинг секторальных рисков финансовой безопасности в цифровой среде с использованием Гарвардской парадигмы отраслевого анализа».

Библиографический список

1. Информационное письмо Банка России от 1 октября 2020 г. № ИН-06-28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах».
2. Казакова Н.А., Чикурова С.С Внутренний аудит оценочных резервов и обязательств как метод диагностики корпоративных рисков: монография. М.: ИНФРА-М, 2021. 184 с.

3. Казакова Н.А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес: учебник для вузов. М.: Издательство Юрайт, 2020. 233 с.
4. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации».
5. Федченко Е.А. Методические аспекты проверки обязательств в процессе санкционирования расходов // Бюджетный учет. 2018. № 1 (157). С. 68-73.
6. Экономический анализ: опыт и перспективы развития: монография / колл. авторов; под ред. В.И. Бариленко, М.Н. Толмачева. М.: КНОРУС, 2022. 916 с.