



2023: Special Issue "Problems and Prospects for the Development of Accounting, Economic Analysis and Audit Based on International Standards in the Conditions of Economy Digitalization"

РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ТРАНСПОРТНЫМ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Султанова Соня Махмудовна

Профессор Ташкентского государственного транспортного университета
sofsul@mail.ru

Исмаилова Нигора Яркиновна

Преподаватель Ташкентского государственного транспортного университета
nigitigi@mail.ru

Аннотация

данная исследовательская работа посвящена роли внутреннего аудита в системе управления транспортным предприятием. В условиях сложных и динамичных рыночных условий, эффективное управление и контроль финансовых операций, рисков и процессов становится особенно важным для транспортных предприятий. В данной работе исследуется роль внутреннего аудита в системе управления транспортным предприятием и его значимость для обеспечения надлежащего внутреннего контроля и прозрачности операций.

Ключевые слова: внутренний аудит, система управления, транспортное предприятие, внутренний контроль, прозрачность, финансовые мошенничества, бизнес-процессы, законодательство.

Введение

Сегодняшние условия ведения бизнеса в Республике Узбекистан требуют максимально эффективного использования имеющихся у компании ресурсов. От того, насколько предприятие оперативно реагирует на происходящие изменения в экономике, пересматривая критически использование имеющихся ресурсов, насколько кардинально меняется направления производственной деятельности, зависит его конкурентоспособность. Одним из наиболее радикальных финансовых инструментов выявления потенциальных возможностей для повышения эффективности может стать внутренний аудит.

Основная часть

В разных странах внутренний аудит проходил различные этапы развития. В настоящее время западная концепция подразумевает, что внутренний аудитор – это, своего рода, «третий глаз»

руководителя предприятия, который указывает ему на то, что нужно оптимизировать в работе возглавляемого им предприятия. [8].

На протяжении целого ряда лет на различных площадках – форумах, семинарах, конференциях обсуждается терминология, что считать внутренним аудитом, в чём его принципиальные отличия от внутреннего контроля, как правильно организовать систему внутреннего аудита в условиях ограниченности ресурсов и необходимости оперативного получения нужной информации для принятия быстрых и выверенных управленческих решений.

Обобщив имеющуюся информацию, эффективная система внутреннего аудита строится на следующих принципах, характеристика которых приведена в таблице.

Таблица 1.

Принципы эффективной системы внутреннего аудита

| Показатели | Характеристика |
|---|---|
| 1. Цель внутреннего аудита - | Обеспечение качественной и устойчивой работы предприятия, а не поиск только «узких мест» или нарушений |
| 2. Соответствие общепринятым международным стандартам | Апробированные в течение уже достаточно длительного времени и показавшие свою эффективность |
| 3. Функциональная независимость и непосредственная подчинённость руководителю предприятия | Непременное условие качественного функционирования системы внутреннего аудита, для отражения объективной картины происходящих производственных процессов, недопущения потенциальных конфликтов интересов при подчинении системы внутреннего аудита промежуточным управленческим звеньям |
| 4. Разграничение ответственности при фиксировании результатов аудита | Должностные лица – сотрудники внутреннего аудита должны самостоятельно подписывать разные документы, содержащие результаты внутреннего аудита, в зависимости от уровня принятия решений. |
| 5. Необходимо коллегиальное обсуждение результатов внутреннего аудита | С участием функциональных специалистов до сведения руководителя предприятия с сохранением за аудиторским подразделением (аудитором) права на особое мнение по рассматриваемым вопросам |
| 6. Необходим рискориентированный подход к планированию и осуществлению деятельности по внутреннему аудиту | С учетом ограниченности трудовых, временных и финансовых ресурсов, необходимых для осуществления внутреннего аудита, на предприятии должны быть выработаны критерии, в зависимости от которых должен осуществляться выбор объектов и предмета аудита |
| 7. Необходима стандартизация деятельности по внутреннему аудиту внутри предприятия | Несмотря на наличие ряда общепризнанных международных стандартов, они не в состоянии описать все особенности функционирования отдельно |

| | взятого предприятия |
|---|---|
| 8. Внутренний аудит должен быть не только финансовым, но и функциональный, технологический и административный аудит | Предприятия создаются не для того, чтобы просто расходовать финансовые ресурсы, но и повышать эффективность и устойчивость своего функционирования |
| 9. «Кадры решают всё» | К сотрудникам внутреннего аудита предъявляются повышенные требования, ибо помимо профессиональной компетентности они должны быть предельно объективными, независимыми, чёткими при формулировании результатов аудита |
| 10. Создание площадок для профессионального развития внутренних аудиторов | Проведение семинаров по вопросам внутреннего аудита, организация конкурсов на лучшего внутреннего аудитора, проведение конкурса на лучшую публикацию в средствах массовой информации о функционировании системы внутреннего аудита с награждением победителей руководством Казначейства Республики Узбекистан в торжественной обстановке. |

Как показано в таблице 1, принципы сгруппированы в 10 групп, каждая из которых включает как общеизвестные подходы, так и конкретные предложения по созданию эффективной системы внутреннего аудита.

В настоящее время понятие внутреннего аудита по-разному трактуется как отечественными, так и иностранными авторами. Наиболее точное и корректное определение данной категории дал Бурцев В., определив внутренний аудит как действенное, многофункциональное средство контроля, организованное руководством предприятия, призванное обеспечить эффективность всей системы внутреннего контроля и оптимизацию принимаемых управленческих решений [4].

Разработанное и используемое на АО «Ўзбекистон темир йўллари» «Положение о внутреннем аудите» содержит общие нормативные характеристики и процедуры. По нашему мнению, для инвестиционной деятельности железнодорожной компании следует конкретизировать процедуры оценки эффективности капитальных вложений (инвестиций) и привязать их к стимулирующим выплатам сотрудников внутреннего аудита железнодорожной компании [4].

Оценим роль службы внутреннего аудита (СВА) в АО «Ўзбекистон темир йўллари». Оценка роли СВА зависит от ряда обстоятельств. Наиболее наглядно модель оценки роли внутреннего аудита приведена на рисунке 1, которая может быть использована для оценки роли СВА в настоящее время и в будущем. Модель включает три компонента: оценка текущего состояния, повышение эффективности бизнеса и оценка перспектив.

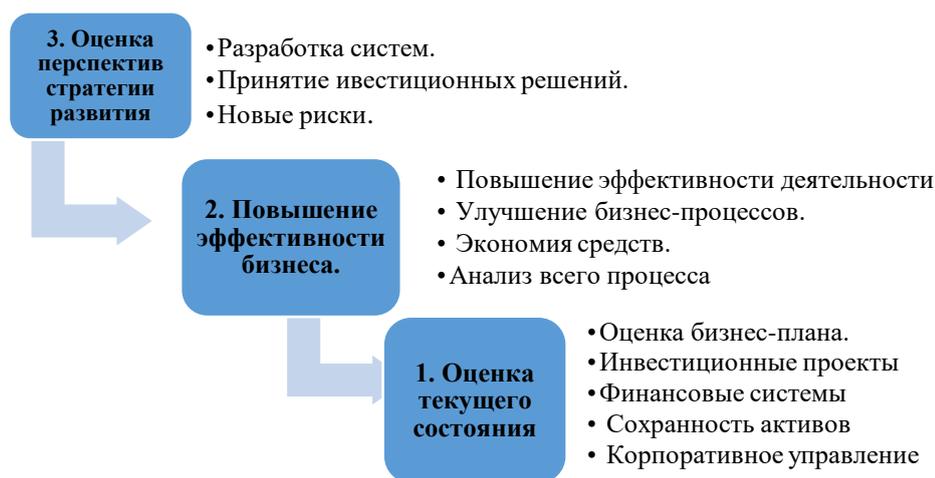


Рисунок 1. Иерархия роли внутреннего аудита в АО «Ўзбекистон темир йўллари»

Роль внутреннего аудита в рыночной экономике изменилась. Сегодня от него ожидается не столько оценка, сколько помощь в создании и построении эффективной системы внутреннего контроля, корпоративного управления и управления рисками. Функция внутреннего аудита характеризуется как объективный источник информации, предоставляет гарантии, нацелен на решение существующих проблем, а также ориентирован на предоставление аудиторских услуг предприятиям с целью повышения эффективности его деятельности [5].

Пройдя несколько этапов развития (от функции проверки и анализа бухгалтерского учета и отчетности до элемента риск-менеджмента), на сегодняшний день внутренний аудит способен решать более важные задачи и играть более заметную роль. Во многих компаниях функционируют отделы IT-технологий, экологического аудита; департаменты аудита принимают активное участие в слияниях и поглощениях; развитие получила тенденция вовлекать внутренний аудит в процессы реинжиниринга бизнес-процессов, подготовки к внешнему аудиту.

На сегодняшний день в Республике Узбекистан потребность во внутреннем аудите значительно возросла в связи с переходом на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Ощущается нехватка специалистов в области МСФО в Республике Узбекистан именно аудиторов, имеющих международные сертификаты. В службу внутреннего аудита принимают сотрудников с действующими сертификатами внешнего аудитора, потому что специалистов на тот момент практически не было. И это привело к оттоку сертифицированных внешних аудиторов во внутренний аудит, практически были ситуации, когда штатный сотрудник аудиторской организации работал по совместительству на предприятии, которое проводило обязательный аудит в этой же аудиторской организации. Кроме всего прочего, согласно результатам исследований 75% респондентов, собственников хозяйствующих субъектов, планируют увеличить инвестиции в организацию системы внутреннего аудита, т.к. убедились в ее эффективности для ведения успешного бизнеса. Однако наряду с этим также возросла потребность и в специалистах высокого уровня, что является одной из слабых сторон службы внутреннего аудита, по мнению 45% опрошенных. Традиционный уровень квалификации внутренних аудиторов уже не отвечает в полной мере сегодняшним потребностям предприятий, лишь 17% респондентов считают, что оценка рисков в их компании проводится достаточно компетентно [3].

Выводы и предложения

Традиционно инвестиционная деятельность считается одним из способов получения высоких доходов на предприятии. С 2005 года во всём мире фондовый рынок вступил в новую эру, где центральным вопросом для иностранных инвесторов становится вопрос эффективности систем внутреннего контроля – прекрасных финансовых результатов и блестящего корпоративного управления оказывается недостаточно для привлечения инвестиций. В результате многочисленных скандалов, которые потрясли США, а затем и Европу инвесторы стали более внимательны к выбору объектов инвестирования, более требовательны к прозрачности бизнеса и качеству информации и более критичны к действиям советов директоров. Таким образом, внутренний аудит может стать одним из конкурентных преимуществ компании и наиболее действенным инструментом, позволяющим повысить эффективность бизнеса. На сегодняшний день складываются благоприятные условия для того, чтобы внутренний аудит продемонстрировал свои широкие возможности и доказал свою необходимость, однако на многих предприятиях остается ряд нерешенных проблем, сдерживающих его активное использование.

Список использованной литературы

1. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» от 25 февраля 2021 года № ЗРУ-677. – Ташкент, 2021.
2. “Положение о службе внутреннего аудита на предприятиях”. Приложение № 2 к постановлению Кабинета министров республики Узбекистан № 215 от 16.10.2006 г. - Ташкент: Собрание законодательства Республики Узбекистан", 2006 г., № 42.
3. Абдиева Н.Ш. Значимость внутреннего аудита в управлении компаний. - «Экономика и инновационные технологии» научно электронный журнал, № 5 сентябрь-октябрь 2016 г. – Ташкент, 2016 г.
4. Бурцев В. Организация внутреннего аудита // Финансовый менеджмент. №6. 2015. – С.88.
5. Исмаилова Н.Я. Роль МСФО в системе корпоративного управления предприятия // Международная научная интернет-конференция «Тенденции и перспективы развития науки и образования в условиях глобализации» 30.04.2020 г.. - Украина, Переяславль, Вып. 58, с. 57-61.
6. Филипьев Д. Внутренний аудит: мифы и реальность // Учет и контроль. – №1. 2017. – С.22.
7. Ситнов А.А. Роль внутреннего аудита в системе управления экономическим субъектом // Менеджмент в России и за рубежом. – №4. – 2012. –С.51.
8. Пугачёв В.В. Внутренний аудит и контроль. учебник. /Москва “Дело и сервис” 2016. - 223с.
9. Харитончик А.И. Сравнение вариантов осуществления аудита эффективности бизнес-процессов организации// Молодой ученый. -2018. - №6.- с.464-466.