

Ю. Н. КРАСНОВА

(г. Гомель, Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины)

Науч. рук. **О. И. Харламова**

ПУТИ УСИЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Внутренний контроль – это важнейшая часть современной системы управления, позволяющая достичь целей, поставленных собственниками, с минимальными затратами. Эффективность функционирования хозяйствующих субъектов во многом зависит от грамотно организованного контроля, так как он не только призван выявить недостатки и нарушения, но и предупреждать их, а также способствовать их своевременному устранению. Основная задача системы внутреннего контроля состоит в обеспечении наблюдения и проверки функционирования любого объекта внутреннего контроля на предмет соответствия их деятельности законам, стандартам, планам, нормам, правилам, приказам, принимаемым управленческим решениям. Устанавливая отклонения от требований этих документов и выявляя причины их возникновения, система внутреннего контроля способствует своевременной разработке собственниками и исполнительными органами управления предприятием мероприятий по их устранению.

Внутренний аудит необходим главным образом для предотвращения потери ресурсов, оптимизации бухгалтерского учета, а также для осуществления необходимых изменений внутри организации. Особенность внутреннего аудита в том, что он осуществляется в момент совершения и документального оформления хозяйственных операций, что позволяет своевременно обнаруживать недостатки в работе, а также принимать соответствующие меры к их предупреждению.

В организационно–правовом контексте внутренний аудит является индивидуальным для каждого хозяйствующего субъекта с учётом специфики его финансово–хозяйственной деятельности. Существуют различные формы его организации: создание собственной службы внутреннего аудита; аутсорсинг; косорсинг.

Создание собственной службы внутреннего аудита предполагает, что сотрудники организации хорошо знакомы с ее внутренней структурой и отраслевыми особенностями бизнеса. Когда аудиторские задания выполняют штатные сотрудники, то полученные навыки и опыт остаются внутри организации. Кроме того, руководство может использовать внутренний аудит как «площадку» для профессионального роста и карьерного развития будущих управленческих кадров. Вместе с тем, в быстро меняющихся условиях становления правового государства и перехода к рыночной экономике формирование внутреннего аудита не может быть кратковременным процессом с заранее заданными параметрами. Правильная работа службы внутреннего аудита должна направлять работников организации, особенно при условии экономического кризиса, соблюдать действующее законодательство, придерживаться нормативных актов, внутренних планов, правил и процедур, своевременно предупреждать и минимизировать риски, связанные с непредвиденными расходами или потерями репутации организацией. Служба внутреннего аудита помогает уменьшить и расходы организации, которые связаны с проведением внешнего аудита, так как внешний аудитор сможет полагаться на результаты, полученные в процессе проведения внутреннего аудита, что в дальнейшем поможет сократить объем действий, выполняемых внешним аудитором.

Аутсорсинг (от англ. outsourcing – выполнение всех или части функций по управлению организацией сторонними специалистами) заключается в полной передаче функций внутреннего аудита специализированной компании или внешнему консультанту. Переход на аутсорсинг позволяет задействовать внешние ресурсы специализированной бухгалтерской организации и дает возможность организации сократить затраты времени и денег на оплату дополнительной штатной единицы.

Данный вид организации внутреннего аудита на предприятии обладает целым рядом преимуществ по сравнению с созданием службы внутреннего аудита. Прежде всего, заключая договор с аутсорсинговой компанией, организация получает в свое распоряжение не одного конкретного специалиста, а целую команду профессионалов. Они смогут быстро сориентироваться в проведении внутреннего аудита любой организации. Один из основных плюсов аудиторского аутсорсинга по сравнению с созданием собственной службы внутреннего аудита – отсутствие расходов по следующим статьям: зарплата штату внутренних аудиторов; отчисления в фонд социальной защиты от данной зарплаты; оплата больничных, отпусков, курсов повышения квалификации; аренда дополнительных площадей (в случае необходимости); оснащение рабочего места бухгалтера необходимой офисной техникой; специализированное программное обеспечение и его обновление; дополнительная покупка справочников, журналов, специальной литературы по бухгалтерскому учёту и налогообложению; приобретение канцелярских товаров.

Применение аудиторского аутсорсинга в 2,5 раза выгоднее, чем создание собственной службы внутреннего аудита. Это становится возможным благодаря «эффекту масштаба». Аутсорсер проводит сопровождение и обслуживание нескольких предприятий, что снижает долю его условно-постоянных расходов на каждого клиента. В результате, общая стоимость услуг аутсорсинговой организации уменьшается.

Еще один способ функционирования системы внутреннего контроля – это косорсинг. Косорсинг заключается в том, чтобы создать систему внутреннего аудита в рамках экономического субъекта, но в некоторых случаях привлекать экспертов специализированной компании или внешнего консультанта. Косорсинг является симбиозом двух вышеперечисленных форм аудита бизнес-процессов, так как предполагает, как создание службы внутреннего аудита в организации, так и привлечение сторонних аудиторов. Основным преимуществом косорсинга является гибкость в вопросе привлечения аудиторских ресурсов тогда, когда это необходимо, кроме того он предполагает повышения качества аудита бизнес-процессов. Косорсинг позволяет обеспечить максимально качественное проведение внутреннего аудита, т.к. происходит двойной контроль всех бизнес-процессов.

Потенциальные преимущества использования аутсорсинга и косорсинга заключаются в следующем: возможность использования услуг экспертов в различных областях, доступ к высокопрофессиональным аудиторским кадрам, гибкость в вопросе привлечения аудиторских ресурсов, доступ к передовым технологиям и методикам осуществления контроля внутренних аудиторов.

Но стоит отметить, что основным недостатком косорсинга и аутсорсинга является то, что конфиденциальность внутренней служебной информации фирмы может быть утрачена, оперативность учета снижается, а также их деятельность не всегда легко контролировать.

Наиболее эффективным с точки зрения получения экономических выгод при наименьших затратах выглядит аудиторский аутсорсинг. Он гарантирует, посредством заключения договора с аудиторской компанией, качество и достоверность результатов внутренних аудитов и существенно сокращает затраты организации на оплату труда внутреннего аудита.

Однако для крупных организаций наиболее рациональной формой выглядит именно создание службы внутреннего аудита бизнес-процессов, так как помимо экономического эффекта, собственная служба по проведению аудита эффективности бизнес-процессов максимально предотвращает утечку конфиденциальной информации, в случае которой убытки компании могут существенно возрасти.