

## **BESONDERHEITEN DER INNENREVISION DES HANDELSUNTERNEHMENS**

A.A. Kutschumowa

Nationale polytechnische Forschungsuniversität, Tomsk

E-mail: AngelikaKuchumova@mail.ru

Die wissenschaftliche Betreuerin: Fr. Dr. E. Prokhorets

*Im Artikel werden der Inhalt, der Schwerpunkt und die Besonderheiten der Innenrevision betrachtet. Es wird die Technologie der Durchführung der Innenrevision beschrieben, außerdem werden die bei der Innenrevision des Handelsunternehmens entstehenden Probleme beschrieben. Dabei werden einige Lösungen der Innenrevisionsprobleme vorgeschlagen.*

«Ich bin nicht sicher, ob man reicher wird, indem man die ganze zugängliche Information benutzt, aber ich bin überzeugt, dass man alles verliert, falls man das nicht tut». (Jack Lawrence Treynor)

Das hat Jack Lawrence Treynor, ein US-amerikanischer Manager gesagt. Die Rede ist hier von der Bedeutung der erhaltenen Information für die rechtzeitige Reaktion auf die Veränderungen bei der Arbeit des Unternehmens. Konkurrenzfähig ist das Unternehmen im Fall der geschäftstüchtigen Zusammenfassung und der unverzüglichen Analyse der Information. Diese Aufgaben werden durch die Innenrevision gelöst.

Das Untersuchungsziel des Artikels besteht darin, die Besonderheiten der Innenrevision des Handelsunternehmens festzustellen.

Um das vorgegebene Untersuchungsziel zu erreichen, ist es zweckmäßig, folgende Aufgaben zu lösen:

- Die Literaturbericht zum Thema der Innenrevision und der Verfahren der Innenrevisionsdurchführung in dem Handelsbereich.
- Die Audittypen zu untersuchen und die besonderen Eigenschaften der Innenrevision zu bestimmen.
- Das Durchführungsverfahren der Innenrevision des Handelsunternehmens zu betrachten.
- Die Probleme des Innenrevisionsprozesses des Handelsunternehmens festzustellen und die Maßnahmen bezüglich der Problemlösung vorzuschlagen.

Wir bestimmen das Audit als folgendes: das Audit ist ein unabhängiges Bewertungsverfahren der Unternehmenstätigkeit, des Systems, des Prozesses, des Projekts oder des Produktes [2].

Es gibt mehrere Audittypen, z.B. technisches Audit, Öko-audit, Prozessaudit und Innenrevision. Die Innenrevision kann in verschiedenen Bereichen durchgeführt werden, wo die Betriebseffizienz bewertet werden kann.

Obwohl die Innenrevision eine relativ neue Erscheinung in Russland ist, ist dieses Audittyp heutzutage ein aktuelles Verfahren und ein aktuelles Managementeffizienzsteigerungszeug und auch ein Mittel der kardinalen Umstrukturierung der Betriebs- und Organisationsprozesse, die in dem Unternehmen durchlaufen.

Die Innenrevision ist ein sinnvolles, wirtschaftlich vorteilhaftes Durchführungszeug der aktuellen Geschäftsprozesse und der Operationen als Geschäftsprozesselemente.

Unten wird die Innenrevision des Handelsunternehmens ausführlicher betrachtet.

Vor allem bestimmen wir den Begriff der Innenrevision.

In vielen literarischen Quellen wird der Begriff „die Innenrevision“ hinsichtlich des grundlegenden Begriffs von Alvin A. Arens und James K. Loebbecke interpretiert, der Begriff ist in dem gleichnamigen Lehrbuch „Audit“ vorgestellt.

In Anlehnung an den erwähnten Begriff wird „die Innenrevision“ definiert als die Untersuchung jedes Verfahrensteils und der Funktionsmethoden des Wirtschaftssystems, um die Arbeitsleistungen und die Arbeitseffizienz zu bewerten [3].

Es sei betont, dass die Arbeitsleistungen als die Erreichung der bestimmten Ziele definiert werden, und dass die gebrauchten Zielerreichungsmittel unter den Ressourcen verstanden werden

Es gibt auch andere Interpretationen des Begriffs. Zum Beispiel, George Robertson, ein englischer Wissenschaftler, bestimmte „die Innenrevision“ als „die Untersuchung von den Wirtschaftsprüfern der Unternehmensverfahren, die Untersuchung hat das Ziel, die Empfehlungen in Bezug auf die wirtschaftliche und effektive Nutzung der Ressourcen und der effektiven Zielerreichung und der Praxis des Unternehmens zu geben“ [4, 467].

Der Meinung von Swetlana Bytschkowa nach, bei der Innenrevision werden die Funktionsziele des Unternehmens im Allgemeinen und die Funktionsziele der Strukturelemente im Einzelnen, das Planungssystem, die Prüfungsverfahren, sowie die Nutzungseffizienz der Ausstattungen und der Arbeitskräfte geprüft [5, 15].

Ausgehend von den vorstehenden Definitionen wird die Innenrevision als das Monitoring und die unabhängige, kompetente Bewertung der Untersuchungsverfahrenqualität und auch als die Bewertung der Effizienz und der Arbeitsleistungen der Geschäftsbetriebe in jedem Bereich der Unternehmenstätigkeit bestimmt, die auf den komplexen, systematischen und objektiven Prozess der Sammlung und der Analyse der Wirtschaftsprüfungsbeispiele der Effizienz der Betriebsfunktion basieren, um die Empfehlungen bezüglich der Optimierung und der Vervollkommnung der Funktionssystemen des Unternehmens zu bekommen.

Das Ziel der Innenrevision ist die Nachteile der Unternehmenstätigkeit festzustellen und aufzuräumen und auch die Wirtschaftstätigkeit durch die effektive Ressourcennutzung zu vervollkommen.

Die Innenrevision hat folgende Aufgaben:

- Den Erreichungsgrad der geplanten Leistungszahlen zu bestimmen;
- Die Funktionseffizienz der Unternehmenstätigkeit und der Unternehmensstrukturen zu bewerten;
- Die Beachtung der gesetzlichen Anforderungen und der Rechtsvorschriften zu prüfen.

Obwohl die Innenrevision auch aus drei Etappen besteht (die Planung, die Prüfung der Tätigkeit am Arbeitsplatz, die Vorbereitung der Buchungsbelege und der Management-Empfehlungen), ist die Besonderheit dieses Wirtschaftsprüfungstyps das Vorbereitungsverfahren des Abschlussberichts. Der Vorbereitungsprozess dieses Abschlussberichtes unterscheidet sich von den anderen Audittypen durch die Kompliziertheit, die darin besteht, dass es viel schwieriger ist, die Operationsleistungsfähigkeit, als die Unterlagenentsprechung den Voraussetzungen bezüglich der Dokumentationsführung zu bewerten.

Die Bewertungskriterien sind für jeden Wirtschaftsprüfungstyp subjektiv, weil es keinen Plan und keine verbindlichen Kennziffern gibt, die der Wirtschaftsprüfer zu bewerten hat. Deswegen prüft der Wirtschaftsprüfer in einem Unternehmen die Zuverlässigkeit und die Glaubwürdigkeit der Information, die die Verwaltung für die Unternehmensleitung

benutzt, und macht in einem anderen Unternehmen auf den Dokumentenverkehr des Verkaufsprozesses der aufmerksam. Von diesem Standpunkt aus ist eine andere Besonderheit der Innenrevision die Vorstellungsnotwendigkeit nicht nur des Abschlussberichts, sondern auch der Maßnahmen, die das Funktionssystem des Unternehmens vervollkommen.

Die andere Besonderheit der Innenrevision ist keine Beschränkung bezüglich der Wirtschaftsprüfungsquellen. Im Laufe der Innenrevision am Arbeitsplatz des Handelsunternehmens werden nicht nur die primären Unterlagen, die die Verkäufe, die Buchhaltungsunterlagen und die analytische Dokumentation, die Finanzberichte ausweisen. Außerdem werden die Akten der vorigen Innenrevision und Steuerprüfung geprüft. Die Mitarbeiter können auch von dem Wirtschaftsprüfer befragt werden. Ansonsten kann der Wirtschaftsprüfer die Information anfordern, die er für die Untersuchungsvollständigkeit und die weiteren Empfehlungen in Bezug auf die Managementeffizienz des Unternehmens braucht.

Bei der Innenrevision der Handelsunternehmen werden verschiedene Verfahren der Zusammenfassung der notwendigen Information gebraucht. Zu den Charaktereigenschaften des Handelsbetriebs gehören der Wareneinkauf, die Warenlagerung und der Produktabsatz. Infolgedessen wird große Aufmerksamkeit der Prüfung der Vollständigkeit und der rationellen Nutzung der Waren, der Information und des Unternehmensbestands geschenkt. Deswegen ist die Innenrevision von großer Bedeutung. Der Innenrevisionsbedarf der Handelsunternehmen kann auch unter folgenden Bedingungen entstehen:

1. Die Betriebserweiterung, die Einführung die neue Technologie, die Kostenminimierung.
2. Die Rektifikation des betrieblichen Rechnungswesens.
3. Der Rückgang der Wirtschaftsleistungen für das Sichtbarmachen der Veränderungsgründe.
4. Die Arbeitsunternehmensoptimierung.
5. Die Problemlösung bezüglich der Unternehmensschulden [6].

Das Innenrevisionsverfahren ist von der Unternehmensstruktur und dem Unternehmenstätigkeitsgebiet abhängig, z. B. es ist wichtig zu wissen, was für einen Handel das Unternehmen betreibt: einen Einzel- oder Großhandel.

Man unterscheidet mehrere Etappen bei dem Innenrevisionsverfahren des Handelsunternehmens.

Die erste Etappe ist die Einsicht in die Unternehmensurkunden. Im Laufe der ersten Etappe wird geprüft, ob die Unternehmensunterlagen den strengen Anforderungen entsprechen. Die Handelslizenz und das Produktzertifikat werden auch geprüft.

Die zweite Etappe ist die Bewertung der Betriebsfunktionseffizienz. Hier wird die Glaubwürdigkeit der vorgestellten Information hinsichtlich der Buchhaltungs- und Steuerberichte geprüft. Die in dem Unternehmen durchführenden Operationen werden auch geprüft, um die Wirtschaftseffizienz zu gewährleisten und die Fehler festzustellen.

Während der zweiten können nötigenfalls folgende Unterlagen geprüft werden: die Stellenbesetzungsordern, die Liste der materiell haftenden Personen und weitere Unterlagen, die bei der Unterschlagung oder dem Amtsmissbrauch erforderlich sind.

Die dritte Etappe ist die Wirtschaftsprüfung der Betriebsfunktion. Diese Etappe wird durch die besondere Kompliziertheit und die Arbeitsintensität gekennzeichnet. Urtümlich wird die Bilanzierungspolitik des Unternehmens geprüft. Weiter werden stufenweise betrachtet: der Betriebsfonds des Unternehmens (die Korrektheit der Bildung des ursprünglichen Werts des Anlagevermögens, der Aktivierungsordnung in den Konten des Anlagevermögens, der Ausstellungsentsprechung der primären Erfassungsbelege den Normativa-

kten nach den Erhalt- und Entsorgungsvorschriften, der steuerlichen Erfassung des Anlagefonds), der Warenvorräte (die Bildung der Berichtselbstkosten und die Bestandsaufnahme), die Vertriebskosten, die Richtigkeit der Auslöhnung der Lieferanten, der Kunden, der Gedingeunternehmer, der Geschäftspartner; die Gewinnbildung; die Berechnung des Budgets (z.B. Mehrwertsteuer, die Besitzsteuer).

Die vierte Etappe ist abschließend. Im Rahmen der vierten Etappe wird der Bericht basierend auf den Ergebnissen der Prüfung am Arbeitsplatz erstellt. Der Bericht ist von der Empfehlungsunterlage begleitet, die alle festgestellten Fehler und die Fehlerabstellungsempfehlungen ausweist.

Bei der Innenrevision können einige Probleme entstehen. Wir bestimmen die bedeutendsten davon und bezeichnen die Lösungen.

Eines der Probleme, mit dem der Wirtschaftsprüfer zusammenstoßen kann, ist die Unternehmensgröße. Zweckmäßig ist, dass die Innenrevision gleichzeitig von mehreren Wirtschaftsprüfern durchgeführt würde, damit es keinen Zeitmangel gäbe.

Ein weiteres Problem ist die von der Unternehmensverwaltung falsch vorgegebene Ziel- und Problembestimmung. Dieses Problem ist kaum zu lösen, weil es von der Kompetenz der Unternehmensverwaltung in diesem Bereich abhängig ist.

Die Schlussfolgerungen:

Heutzutage ist die Periode der Erholung nach der großen Weltwirtschaftskrise und der Unsicherheit der Wirtschaftsbeziehungen, deswegen reorganisieren die Unternehmen ihre Strategien, um das ständige Geschäftssteigen zu erreichen, und setzen fort, nach den Wege der Steigerung des Unternehmenswerts zu suchen, indem man die Betriebseffizienz vervollkommen, u. a. die Qualität, die Effizienz, die Umweltschutzsicherheit, der Gebrauchswert. Aus diesem Grund ist die Hauptaufgabe der Leitungspersonal, auf die Initiativen und Probleme aufzupassen, die die Operationsmodelle der Geschäftstätigkeit und der Geschäftsprozesse zu bewirken, z. B. das Umweltmanagement, die Operationsvervollkommen, die Optimierung der Lieferungskette, die Innovationseinführung.

Die Innenrevision hilft, falls die Probleme bei der Unternehmensleitung entstehen und bei der Modernisierung oder der Erweiterung des Unternehmens.

Es ist wichtig, dass das Unternehmen nach der Innenrevision nicht nur den Bericht, sondern auch die Anleitung zum Handeln bezüglich der Fehleraufräumung oder Fehlerprävention in der Zukunft erwirbt. Dadurch kann das Unternehmen auf ein neues Entwicklungsniveau steigern, die richtige Managementpolitik bauen und die Auseinandersetzungen mit den Behörden, wobei es das Berichtswesen und die Steuerbelastung optimiert.

Quellenverzeichnis.

1. Das Föderalgesetz vom 30.12.2008 N 307-ФЗ (Redaktion vom 04.03.2014) "Über die Wirtschaftsprüfungstätigkeit" (30.12.2008) [die elektronische Quelle] // Consultant Plus. URL: [http://www.consultant.ru/popular/auditor/?utm\\_campaign=lawdoc\\_dynamic&utm\\_source=google.adwords&utm\\_medium=cpc&utm\\_content=1&gclid=Cj0KEQjw\\_IKiBRD7rPqut\\_OZ4qgBEiQASm4GAgPACnyZr72um6dyw4EHkz7ugbVseC7m0LJVkOG8KJwaAqDy8P8HAQ](http://www.consultant.ru/popular/auditor/?utm_campaign=lawdoc_dynamic&utm_source=google.adwords&utm_medium=cpc&utm_content=1&gclid=Cj0KEQjw_IKiBRD7rPqut_OZ4qgBEiQASm4GAgPACnyZr72um6dyw4EHkz7ugbVseC7m0LJVkOG8KJwaAqDy8P8HAQ) (дата обращения: 05.09.2014 г.).
2. Andre Heerlein: Einflussfaktoren auf die Kapazität der Internen Revision: Zur Gestaltung einer effektiven Revisionsfunktion. Berlin 2009.
3. Alvin A. Arens und James K. Loebbecke. Audit: Übersetzt vom Englischen von J. Sokolowa. – Moskau: Finanzen und Statistik, 2001. – 560 Seiten.
4. Robertson G. Audit: übersetzt vom Englischen. Moskau, 1993.

5. Bytschkowa S. M. Wirtschaftsprüfungstätigkeit: Theorie und Praxis. Sankt-Petersburg, 2000.
6. Sitnow Alexej. Innenrevision. Theorie und Organisation, 2011. – 381 Seiten.
7. Thibodeaux B. What Is an Operational Audit Process? [Электронный ресурс] // Demand Media. 2014. URL: <http://smallbusiness.chron.com/operational-audit-process-24707.html> (дата обращения: 7.09.2014 г.).

## **CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY AUDIT OF SHELL COMPANY IN NIGERIA**

A. Ogunlana

Tomsk Polytechnic University, Tomsk

E-mail: [aystar15@mail.ru](mailto:aystar15@mail.ru)

Scientific adviser: Goriunova N.N., cand. of econ. sciences, docent

*In recent times, Corporate Social Responsibility (CSR) has gained much popularity in corporate Nigeria. Many big firms have identified with the concept, and have demonstrated what CSR means to them and their stakeholders via the execution of several projects and programmes targeted at improving the lot of their host communities.*

It would be rare to find any of the established companies that would present an annual report without having any record of CSR activities carried out within the year. Even SMEs these days do not want to be left out and have been seen to look for projects within their budget to execute as CSR.

The purpose of this paper is to understand what is CSR, also audit the activities of a multinational oil company (shell), how they have affected the communities in which they are located negatively and their positive impact using CSR. My task is to define CSR, the negative impact of oil spill and gas flare in Niger Delta and csr activities of Shell Company.

According to D. Crowther [1] the necessary need for audit is to report firm's activities which stresses the need for the identification of socially relevant behavior, the determination of those to whom the company is accountable for its social performance and the development of appropriate measures and reporting techniques.

In accordance with the definition of Business Dictionary.com [2], CSR as a company's sense of responsibility towards the community and environment (both ecological and social) in which it operates. Companies express this citizenship through their waste and pollution reduction processes, by contributing educational and social programs, and by earning adequate returns on the employed resources. A broader definition expands from a focus on stakeholders to include philanthropy and volunteering.

Looking at the statistic giving by Triple Pundit (a certified business corporation) [3] Niger Delta is 112,000 square kilometers, wetland area made of several ecological zones, including sandy coastal ridge barriers, mangroves, permanent and seasonal freshwater swamp forests, and lowland rain forests. It is home to more than 3,000 communities and a growing population recently estimated at some 30 million, which the United Nations Development Program (UNDP) projects will increase to 46 million by 2020. Subsistence farming and fishing, or some combinations thereof, are the principal mainstays of resi-