

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент»
Кафедра менеджмента

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Организация внутреннего аудита на предприятии

УДК 657.6

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3А12	Потипака Ю.А.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Долгих И.Н.			

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Феденкова А.С.			

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Т.В.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Менеджмента	Чистякова Н.О.	Доцент, к.э.н.		

Томск - 2016г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
 Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент»
 Кафедра менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. кафедрой
 Чистякова Н.О.

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
3-3А12	Потипака Юлии Анатольевны

Тема работы:

Организация внутреннего аудита на предприятии	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	26.02.2016 г., № 1591/с

Срок сдачи студентом выполненной работы:

--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе	Нормативно – правовые источники РФ; Научная и методическая литература; Публикации в периодической печати; Интернет – источники; Самостоятельно собранный материал.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	Сущность внутреннего аудита и его задачи; Организация работы службы внутреннего аудита; Сравнение аудиторской деятельности в России и Казахстане ; Цель и источники информации для внутренней проверки; План, программа аудиторской проверки, перечень аудиторских процедур; Контроль качества аудиторской деятельности; Анализ организации системы внутреннего аудита на предприятии ТОО «Вкус Маркет»; Основные направления оптимизации системы внутреннего аудита ТОО «Вкус Маркет»; социальная ответственность ТОО «Вкус Маркет».
Перечень графического материала	Таблицы (Таблица 1 – Этапы развития внутреннего аудита, Таблица 2 - Обзор трактовки понятия «внутренний аудит» российскими и зарубежными учеными и др.)

	Рисунки (Рисунок 15 – Структурная модель процесса внутреннего аудита ТОО «Вкус Маркет», Рисунок 16 - Структура функциональных нарушений процесса внутреннего аудита, и др) Презентация для защиты выпускной квалификационной работы
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Феденкова А. С.

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Долгих И.Н.			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3А12	Потипака Ю.А.		

**Планируемые результаты обучения по ООП
38.03.02 Менеджмент (бакалавриат)**

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
<i>Профессиональные компетенции</i>	
Р₁	Применять гуманитарные и естественнонаучные знания в профессиональной деятельности. Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений менеджмента в России и за рубежом в условиях неопределенности с использованием современных научных методов
Р₂	Применять профессиональные знания в области организационно-управленческой деятельности
Р₃	Применять профессиональные знания в области информационно-аналитической деятельности
Р₄	Применять профессиональные знания в области предпринимательской деятельности
Р₅	Разрабатывать стратегии развития организации, используя инструментарий стратегического менеджмента; использовать методы принятия стратегических, тактических и оперативных решений в управлении деятельностью организаций
Р₆	Систематизировать и получать необходимые данные для анализа деятельности в отрасли; оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование предприятий отрасли, анализировать поведение потребителей на разных типах рынков и конкурентную среду отрасли. Разрабатывать маркетинговую стратегию организаций, планировать и осуществлять мероприятия, направленные на ее реализацию
Р₇	Разрабатывать финансовую стратегию, используя основные методы финансового менеджмента; оценивать влияние инвестиционных решений на финансовое состояние предприятия
Р₈	Разрабатывать стратегию управления персоналом и осуществлять мероприятия, направленные на ее реализацию. Применять современные технологии управления персоналом, процедуры и методы контроля и самоконтроля, командообразования, основные теории мотивации, лидерства и власти
<i>Универсальные компетенции</i>	
Р₉	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности.
Р₁₀	Активно владеть иностранным языком на уровне, позволяющем разрабатывать документацию, презентовать результаты профессиональной деятельности.
Р₁₁	Эффективно работать индивидуально и в коллективе, демонстрировать ответственность за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации.

Реферат

Тема: «Организация внутреннего аудита предприятия» на примере ТОО «Вкус Маркет».

Актуальность работы обусловлена возрастающей ролью внутреннего аудита на фоне усиления конкуренции, роста экономики и глобализации, а также других факторов, которые способствуют повышению роли корпоративного управления в компании, одним из инструментов которого является внутренний аудит.

Объектом исследования является предприятие ТОО «Вкус Маркет». ТОО «Вкус Маркет» - это сеть продуктовых магазинов, расположенных в г. Усть-Каменогорске Восточно-Казахстанской области. Внутренний аудит является неотъемлемой частью системы управленческого контроля, созданной внутри предприятия в качестве одной из служб.

Цель, которые перед нами была поставлена - разработка программы внутреннего аудита на предприятии ТОО «Вкус Маркет». Для оценки процесса внутреннего аудита в ТОО «Вкус Маркет» были рассмотрены результаты несоответствий, выявленных по итогам внутренних аудитов в 2015 году в сравнении с 2012-2014 годами, проанализировав данные.

Для усовершенствования процесса внутреннего аудита, исключения необходимости проверки работы аудиторов и создания уверенности в том, что процессы внутренних проверок соответствуют требованиям, предложено использовать метод FMEA для анализа потенциальных нарушений, которые могут возникнуть при проведении внутреннего аудита их последствий.

Практическая значимость работы заключается в том, что при проведении предложенного нами FMEA-анализа процесса внутреннего аудита ТОО «Вкус Маркет» выявлены предполагаемые нарушения данного процесса, а также причины их возникновения. Так как эффект дисконта остается положительным,

то внедрение FMEA-анализа процесса внутреннего аудита ТОО «Вкус Маркет» можно считать экономически целесообразным.

Оглавление

	Реферат.....	5
	Введение.....	8
1	Роль внутреннего аудита в финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	10
	1.1 Сущность внутреннего аудита и его задачи.....	10
	1.2 Организация работы службы внутреннего аудита.....	17
	1.3 Сравнение аудиторской деятельности в России и Казахстане.....	25
2	Организация работы службы внутреннего аудита.....	33
	2.1 Цель и источники информации для внутренней проверки.....	33
	2.2 План и программа аудиторской проверки.....	41
	2.3 Перечень аудиторских процедур.....	43
	2.4 Контроль качества аудиторской деятельности.....	46
3	Анализ организации системы внутреннего аудита на предприятии ТОО «Вкус Маркет».....	51
	3.1 Экономическая характеристика предприятия.....	51
	3.2 Система внутреннего контроля ТОО «Вкус Маркет».....	61
	3.3 Основные направления оптимизации системы внутреннего аудита.....	69
	3.4 Экономическая эффективность предложенных мероприятий.....	74
4	Социальная ответственность.....	79
	Заключение.....	94
	Список используемых источников.....	99
	Приложения А Бухгалтерский баланс ТОО «Вкус Маркет».....	102
	Приложение Б Внутренний контроль ТОО «Вкус Маркет».....	104

Введение

В настоящее время, организация службы внутреннего аудита в компании дает возможность предоставления наиболее точной и достоверной экономической информации высшему звену управления организации о ее текущих делах и финансово-хозяйственной деятельности, способствует созданию высокоэффективной системы бухгалтерского учета и позволяет повышать эффективность деятельности коммерческих организаций.

Актуальность работы на тему «Организация внутреннего аудита на предприятии» обусловлена возрастающей ролью внутреннего аудита на фоне усиления конкуренции, роста экономики и глобализации, а также других факторов, которые способствуют повышению роли корпоративного управления в компании, одним из инструментов которого является внутренний аудит.

Цель – разработка и совершенствование теоретических, организационных и практических аспектов внутреннего аудита, исходя из современных требований и международного опыта, а также разработка программы внутреннего аудита на предприятии ТОО «Вкус Маркет».

Для реализации указанной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- рассмотреть роль внутреннего аудита в финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- раскрыть организацию работы службы внутреннего аудита;
- провести анализ организации системы внутреннего аудита на предприятии ТОО «Вкус Маркет»;
- разработать основные направления оптимизации системы внутреннего аудита;
- оценить экономическую эффективность предложенных мероприятий.

Предметом исследования является теоретико-методологические и методические проблемы организации внутреннего аудита на предприятиях.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность предприятия ТОО «Вкус Маркет».

Степень изученности проблемы. Существенный вклад в исследование вопросов современной теории и практики аудита внесли российские ученые: В.Д. Андреев, А.М. Богомолов, Е.М. Гутцайт, Ю.А. Данилевский, В.Б. Ивашкевич, А.В. Крикунов, Н.Т. Лабынцев, Л.Г. Макарова, М.В. Мельник, О.А. Миронова, В.Ф. Палий, В.И. Петрова, В.И. Подольский, А.Н. Романов, Я.В. Соколов, Л.В. Сотникова, В.П. Суйц, А.А. Терехов, А.Д. Шеремет, Л.З. Шнейдман; казахстанские: Дюсембаев К.Ш., Егембердиева С.К., Дюсембаева З.К., Ержанов М.С., Радостовец В.В., Шмидт И.О. Из зарубежных специалистов наиболее известны Р. Адамс, А. Аренс, Р. Додж, Дж. Лоббек, Дж. Робертсон и др.

Несмотря на большое количество научных трудов в области аудита, системных разработок внутреннего аудита в отечественной науке до настоящего времени нет, особенно, в части использования теории и практики внутреннего аудита применительно к конкретной отрасли экономики.

1 Роль внутреннего аудита в финансово-хозяйственной деятельности предприятия

1.1 Сущность внутреннего аудита и его задачи

Сегодня внутренний аудит во всем мире актуален как никогда. Его развитию и совершенствованию уделяется огромное внимание, поскольку внутренний аудит является действенным инструментом, предназначенным для выявления возможностей повышения эффективности деятельности компании, и выступает одним из ее конкурентных преимуществ.

Внутренний аудит является эффективным средством внутреннего контроля, включающим комплекс мер по оптимизации и контролю за деятельностью компании, позволяющим выявить резервы повышения эффективности бизнеса. С одной стороны, служба внутреннего аудита непосредственно участвует в контрольных мероприятиях, а с другой, оценивает эффективность функционирующей системы внутреннего контроля, разрабатывает мероприятия по ее совершенствованию. В настоящее время, наличие в компании внутреннего аудита является актуальным для собственников компаний, что во многих случаях может привести к весьма ощутимой экономии средств, предоставить как финансовую, так и нефинансовую информацию о состоянии компаний, перспективном развитии рынков. Для того, чтобы создать эффективную службу внутреннего аудита в компании, необходимо исследовать сущность внутреннего аудита, что, в свою очередь, предполагает исследование его развития в целях выработки единой стратегии внутреннего аудита, ориентированной на повышение его качества.

В исследовании зарубежных ученых Л. Совьера, В. Бринка, К. Пиккета и современных ученых, таких как: Р.А. Алборов, В.Д. Андреев, А.А. Аренс, Я.В. Соколов, Б.Н. Соколов, А.М. Сонин, В.В. Бурцева, обращается внимание на необходимость развития внутреннего аудита, и, но отсутствие единого подхода к внутреннему аудиту, его формированию и функционированию.

По исследованиям Джон А.Е. внутренний аудит возник в XIX веке. Первые внутренние аудиторы появились в крупных компаниях, бизнес которых был особенно подвержен угрозе злоупотреблений (этому способствовал большой объем деловых операций, множество сложных контрактов с поставщиками и потребителями, территориальное рассредоточение и т.д.). Неудивительно, что первыми компаниями, прибегнувшими к внутреннему аудиту, являлись железнодорожные компании, в которых он был широко распространен уже в конце XIX века. Его роль состояла в предупреждении и обнаружении искажений в деятельности хозяйствующих субъектов филиалов. Динамичное развитие внутреннего аудита началось в 1941 году и связано с публикацией книги В. Бринка «Внутренний аудит», в которой обосновано, что роль внутреннего аудита выходящая за рамки бухгалтерского учета [1]. В этот период была создана профессиональная ассоциация - Институт внутренних аудиторов (ИА). Громкие корпоративные скандалы, произошедшие в 2000-2001 годы, связанные с финансовым мошенничеством в различных компаниях (компании WorldCom, Enron (США) и др.), принятие Закона Сарбейнса - Оксли в 2002 году дали новый толчок развитию внутреннего аудита. Следует отметить что, деятельность внутренних аудиторов претерпела трансформацию из простой проверки финансовых операций до проверки, направленной на достижение трех взаимосвязанных целей, заключающихся в обеспечении соблюдения действующего законодательства, достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта. Отличительной чертой современного внутреннего аудита является использование им риск-ориентированного подхода для обслуживания стратегии управления рисками организации.

Предпосылки возникновения внутреннего аудита связаны с ростом размеров компаний и повышением сложности процессов управления. Внутренний аудит позволяет обеспечить предоставление гарантий и

консультаций руководству, направленных на максимизацию ценности и совершенствование деятельности организации.

В научной литературе выработаны методические подходы к исторической этапизации аудиторских деятельности. Однако применительно к внутреннему аудиту, такие подходы на сегодняшний день не выработаны. При выработке методических подходов к этапизации внутреннего аудита за основу были взяты этапы аудиторской деятельности с учетом специфики внутреннего аудита. Нами исследованы исторические особенности развития внутреннего аудита, и этапизация, проведенная различными учеными (таблица 1)

Таблица 1 – Этапы развития внутреннего аудита

Автор	Этапы	Содержание
Северенкова Л.П.	1941 – кон. 50-х гг. Формирование профессии внутреннего аудитора	Первые годы после создания Института внутренних аудиторов внутренний аудит рассматривался как надстройка, тесно взаимосвязанная с работой внешних аудиторов. Зачастую внутренних аудиторов призывали содействовать внешним в проверке финансовой отчетности или выполнять около учетные функции, в т.ч. по сверке отчетных данных
	1958 – кон 1970-х гг. Операционный аудит	Ориентация на операционную деятельность нашла отражение и в формировании новой дефиниции внутреннего аудита, которая появилась в 1958 г., и содержала акцент на наличии глубокой заинтересованности со стороны внутреннего аудитора как сотрудника компании в исследовании всех типов операций с целью повышению их рентабельности
	1978-2002 Этап стандартизации	Впервые Стандарты профессиональной деятельности внутреннего аудита были выпущены в 1978 г. и началась новая стадия функционирования внутреннего аудита на основе стандартизированных процедур
	2002 г. – по настоящее время. Этап глобализации распространения внутреннего аудита	Принятие Закона Сарбейнса-Оксли (Sarbanes-Oxley Act, SOA) в 2002 г. ознаменовало собой глобальную легализацию внутреннего аудита. Появляется 9 Директива ЕС, Базель 2 и ряд других нормативных документов, требующих обязательного ведения внутреннего аудита
Кизилова А.Н., Овчаренкова О.В.	Начальный этап	Подтверждение достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности; предотвращение и выявление злоупотреблений
	Переходный этап	Подтверждение достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности; проверка эффективности системы внутреннего контроля
	Современный этап	Повышение эффективности деятельности организации

Продолжение Таблица 1 – Этапы развития внутреннего аудита

Величко С.В.	Начальный этап	Проверка бухгалтерско-финансовой отчетности, а также в осуществлении ревизионной функции – проверка сохранности товарно-материальных ценностей и выполнения распоряжений руководства организации
	Переходный этап	Внутренний аудит наряду с финансовыми проверками, фокусирующимися на системе бухгалтерско-финансового контроля, осуществляет проверки системы внутреннего контроля в рамках всей организации
	Современный этап	Внутренний аудит участвует в совершенствовании процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления
Аудиторская компания Делой	40 гг. XX века. Традиционная роль	Проверка бухгалтерской отчетности, проверка сохранности активов, эффективности использования средств
	40-70 гг. XX века. Переходная роль	Проверки системы внутреннего контроля специальные проекты
	70 гг. XX века. Современная роль	Совершенствование процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления
Новоселов И.В.	До 1941 г. – подтверждающий аудит	Внутренний аудит на этапе возникновения связывается с подтверждением фактического наличия активов и отражением их в отчетности
	До 1999 г. – системно-ориентированный аудит	Переориентация внутреннего аудита на оценку внутреннего аудита
	С 1999 г. – аудит, базирующийся на риске	Внутренний аудит связывается с процессами риск-менеджмента и оценкой внешних и внутренних рисков, которым подвергается организация в ходе своей деятельности

Таким образом, можно выделить четыре основных этапа развития внутреннего аудита:

- 1 Этап подтверждающего аудита (этап формирования профессии) - с 1941 до 1970 года.
- 2 Этап системно-ориентированного аудита - с 1970 до 1990 года.
- 3 Этап риск-ориентированного аудита - с 1990 года до 2013 года.
- 4 Этап комплексного внутреннего аудита с ориентацией на выявление внутрипроизводственных резервов - с 2013 года.

Первые три этапа развития внутреннего аудита выделяются аналогично с этапами развития аудита в целом. На первом этапе внутренний аудит связан с

подтверждением фактического наличия активов и отражения их в бухгалтерской отчетности. Второй этап переориентировал внутренний аудит на оценку системы внутреннего контроля. Третий этап связывает внутренний аудит с процессами риск-менеджмента и оценкой внешних и внутренних рисков, которым подвергается организация в ходе своей деятельности. Четвертый этап назван нами этапом комплексного внутреннего аудита с ориентацией на выявление внутрипроизводственных резервов. Он направлен на максимизацию ценности хозяйствующего субъекта и связан с функцией «добавленная стоимость». В процессе сбора данных для идентификации и оценки рисков, внутренние аудиторы исследуют экономическую деятельность и вырабатывают комплекс мер по повышению эффективности управления организацией на основе выявления внутрипроизводственных резервов и путей их реализации. На данном этапе внутренний аудит нацелен на рост добавленной стоимости организации и повышение эффективности управления в целом, управление рисками, и управление бизнес-процессами в частности. В дальнейшем внутренний аудит может оказать позитивное влияние не только на деятельность самой организации, а всех экономических субъектов и экономики в целом. Из этого делаем вывод, что если раньше в рамках внутреннего аудита повышенным спросом пользовались услуги, ориентированные на подтверждение отдельных статей отчетности, то в настоящее время на первый план выходят услуги по выявлению внутрипроизводственных резервов и разработке плана выполнения выработанных рекомендаций. Несмотря на развитие и выделение внутреннего аудита в особое направление контрольной деятельности на Западе, до настоящего времени в экономической литературе само понятие «внутренний аудит» по-разному трактуется как зарубежными, так и российскими учеными. Обеспечение единства трактовкой в законодательных и нормативных актах понятия «внутренний аудит», его целей, функций принципиально важно для обеспечения единства терминологии. Нами проведен обзор определения понятия «внутренний аудит» (таблица 2).

Таблица 2 - Обзор трактовки понятия «внутренний аудит» российскими и зарубежными учеными

Трактовка понятия	Ученые
1 Понятие внутренний аудит трактуется в узком его понимании	
1.1 Внутренний аудит отождествляется с термином «ревизия»	Суйц В.П., Алборов Р.А., Скобара В.В., Ахметбекова А.Н., Дубровина Т.А., Подольский В.И.
1.2 Внутренний аудит представляет составную часть внутреннего контроля	Додж Р., Адамс Р., Бельский С., Горбунова О.Н., Грачева Е.Ю., Егорова С.К., Бычкова С.М., Кочинев Ю.Ю., Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л., Терехов А.А., Андреев В.Д., Полисюк Г.Б.
1.3 Внутренний аудит как часть общего аудита	Богомоллов А.М., Голощанов Н.А., Аренис Э.А., Лоббек Дж.К.
2 Понятие внутренний аудит трактуется в широком его понимании	
2.1 Внутренний аудит – способ независимой оценки эффективности деятельности организации и органов управления	Гуськова Т.Н., Slyunina T.L., Glushach Y.S., Конопляник Т.М., Романов А.Н., Сотникова Л.В. Воропаев Ю., Ковалева О.В., Константинов Ю.П.
2.2 Внутренний аудит – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций	Определение ПА, Липунцов Ю.П.

В результате исследования понятия «внутренний аудит» можно выявить нескольких базовых подходов к его трактовке.

В узком смысле понятие внутреннего аудита чаще всего отождествляют с терминами «внутренний контроль» и «ревизия». В соответствии с первым подходом, понятие внутреннего аудита отождествляют с ревизией, под которой понимается всесторонняя и глубокая документальная и фактическая проверка производственно-финансовой и коммерческой деятельности субъекта хозяйствования за определенный период времени. Как известно, эти два понятия имеют много общего, а именно: оценка и сверка достоверности бухгалтерской отчетности проводятся по одинаковым методикам ведения налогового и финансового учета, одинаково осуществляются документальный и фактический контроль. Но если углубиться в понятия, ревизия является формой контроля над предприятием, организацией или компанией со стороны государства с целью проверки бюджетных правоотношений, а внутренний аудит выполняет не только контрольные функции, но и ориентирует

современный бизнес на получение информации для принятия управленческих решений. Поэтому разница между ревизией и внутренним аудитом очевидна, хотя на первый взгляд эти понятия очень схожи.

Большинство ученых считает, что внутренний аудит представляет собой составную часть внутреннего контроля, которая облегчает контроль различных звеньев управления со стороны высшего руководства. Такую позицию разделяют зарубежные ученые: Р. Додж, Р. Адамс и ряд отечественных исследователей, таких как: С. Бельский, О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева. Определение места внутреннего аудита в системе внутреннего контроля показывает его общность с другими формами, но при этом он является самостоятельным направлением, обслуживающим интересы высшего управления. В другой трактовке внутренний аудит рассматривается как часть общего аудита, который организуется во внутрихозяйственном субъекте. В этом определении выявлено одно из направлений внутреннего аудита – оценка достоверности отчетности и выявление искажения, присущие в отчетности организации, а не упоминает другие задачи, такие как оценка на соответствии и эффективности бизнес-процессов и системы внутреннего контроля и управления рисками. В широком смысле, ряд ученых рассматривают внутренний аудит как способ независимой оценки эффективности деятельности организации и органов управления, но не акцентируют внимание на разработке мероприятий по совершенствованию и повышению эффективности деятельности организации в целом. В современной трактовке, под внутренним аудитом понимается независимая и объективная деятельность по предоставлению гарантий и консультаций, направленная на достижение конкретных результатов и улучшение работы организации, на максимизацию ее ценности. Такая точка зрения разделяется Международным Институтом внутренних аудиторов ИА. На наш взгляд этот подход более точно отражает сущность внутреннего аудита. В настоящее время среди специалистов не наблюдается единства в подходах к определению термина «внутренний аудит». Одни из них пытаются отождествить внутренний аудит с внешним или, по

крайней мере, найти между ними сходство, другие же, наоборот, пытаются найти различия или противоречия.

Таким образом, на основе обзора различных трактовок понятия «внутренний аудит», предлагается следующее определение, трактующее его как независимую деятельность в организации, осуществляемую в интересах ее собственников и высшего руководства, обеспечивающую объективные гарантии и консультации на основе надлежащего управления ключевыми бизнес-рисками с целью совершенствования деятельности организации. Понятие аналогично с определением Института внутренних аудиторов, но его отличительной особенностью является акцент на применении риск-ориентированного подхода. Исследование исторических аспектов развития внутреннего аудита и его перспектив, уточнение этапов его развития и предлагаемое определение «внутренний аудит» позволят создать теоретическую основу для обоснования направлений совершенствования методики его проведения в организации.

1.2 Организация работы службы внутреннего аудита

При исследовании вопросов, касающихся организации внутреннего контроля в экономических субъектах, нами обнаружена достаточно парадоксальная ситуация, сложившаяся в настоящее время.

С одной стороны, можно констатировать наличие повышенного интереса к данной экономической категории на протяжении последних десяти-пятнадцати лет и, особенно, с принятием нового закона РФ №402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» [6], предписывающего экономическим агентам рынка организовать эффективную работу службы внутреннего контроля и аудита.

С другой стороны, общепризнанного однозначного определения дефиниции «внутренний контроль» до сих пор не существует.

Нет и четко регламентированного нормативного документа, который бы предписывал механизм организации работы службы внутреннего контроля в экономических субъектах.

Сущность категории «внутренний контроль» выражается как совокупность организационной структуры управления (модуль учетно-аналитического кластера), мер, методик и процедур, принятых и постоянно осуществляемых высшим органом управления экономическим агентом рынка, исполнительными и контрольными органами, должностными лицами и иными сотрудниками, направленных на [2]: совершенствование производственно-финансовой, технологической и экологической деятельности экономического агента рынка и органов его управления; обеспечение результативности и эффективности производственно-финансовой деятельности экономического субъекта; сохранность и научно-техническое развитие имущественного комплекса; предотвращение и ликвидацию последствий внутренних и внешних рисков; обеспечение коммерческой тайны, надежности, достоверности и экономичности всех видов отчетности; соблюдение требований законодательства и внутренних документов и регламентов.

В зависимости от масштабов экономического субъекта служба внутреннего аудита может быть представлена внутренним аудитором, ревизором, ревизионной (контрольной) комиссией, отделом внутреннего аудита, управлением внутреннего аудита или любым другим структурным подразделением, на которое выложены обязанности по выполнению функций внутреннего аудита.

Основные функции службы внутреннего аудита [2]: проверка того, основывалось ли руководство организации при составлении внутренних документов и процедур контроля (приказов, распоряжений, инструкций и др.) на действующих нормативных актах и учредительных документах организации; проверка правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности; оценка влияния внешних факторов на деятельность организации; организация подготовки к проведению внешнего аудита;

организация подготовки к проверкам налоговых и других контрольных органов. Основные функции, принципы и структура службы внутреннего аудита определены в утвержденном внутреннем регламенте «Положение по организации службы внутреннего аудита».

Структура службы внутреннего аудита в связи с проверкой широкого круга вопросов может выглядеть следующим образом [3]:

1 Руководитель службы. В его основные обязанности входят; составление плана-графика проверок; определение состава группы при проверке филиала и его руководителя; контроль за подготовкой проверки и документальным оформлением результатов аудиторских процедур; организация проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности; предоставление консультаций по отдельным вопросам; контроль за выполнением приказов, распоряжений, положений и инструкций; составление общего отчета о проделанной работе службы внутреннего аудита; предоставление ее результатов руководству организации или комитету по аудиту в целях принятия управленческих решений.

2 Специалист по расчетам филиалов с головной организацией - проводит анализ финансовых потоков между филиалами и головной организацией, консультирует по финансовым вопросам, участвует в составлении общего плана и программы внутреннего аудита, а также в текущем контроле за финансовой деятельностью филиалов и в составлении отчетных документов по результатам внутреннего аудита.

3 Специалист по камеральным и документальным проверкам отчетности филиалов - составляет план-график проверок, комплектуется выездную группу, организует и осуществляет текущий контроль работы с филиалами, составляет общий план и программу внутреннего аудита. Доводит до сведения руководителя службы основные результаты аудита, которые могут повлиять на содержание и выводы отчетных документов, участвует в подготовке, документально оформляет результаты аудиторских процедур, составляет отчетные документы по результатам внутреннего аудита, организует и

контролирует работу участников выездной группы, внутренних аудиторов, проводит консультации, проверку выполнения приказов и распоряжений руководителя головной организации по финансово-хозяйственным вопросам.

4 Внутренние аудиторы - участвуют в подготовке, документальном оформлении аудиторских процедур, являются непосредственными исполнителями при проведении внутренних проверок.

5 Специалист по налогообложению.

6 Специалисты по правовым вопросам.

7 Специалисты по финансовому анализу.

8 Специалисты по ИТ.

Специалисты с 5-й по 8-ю группу могут не состоять в штате, а привлекаться к работе на договорных началах как эксперты. Работу службы внутреннего аудита надо строить на основе принципов компетентности, коллегиальности, самостоятельности, независимости, конфиденциальности, регламента и информационного обеспечения ответственности. Служба внутреннего аудита должна являться самостоятельным подразделением аппарата управления.

Наиболее квалифицированные специалисты службы внутреннего аудита назначаются руководителями групп аудиторов, выполняющих проверку.

Основными пользователями результатов службы внутреннего аудита являются собственники и высшее руководство.

Внутренний аудитор должен быть в достаточной мере независим. Осознавая необходимость обеспечения независимости внутреннего аудитора в условиях его тесного сотрудничества с органами управления, Институт внутренних аудиторов предлагает установить систему, при которой внутренний аудитор функционально подотчетен совету директоров (в идеальном варианте – через комитет по аудиту), а административно – генеральному директору (рисунок 1)

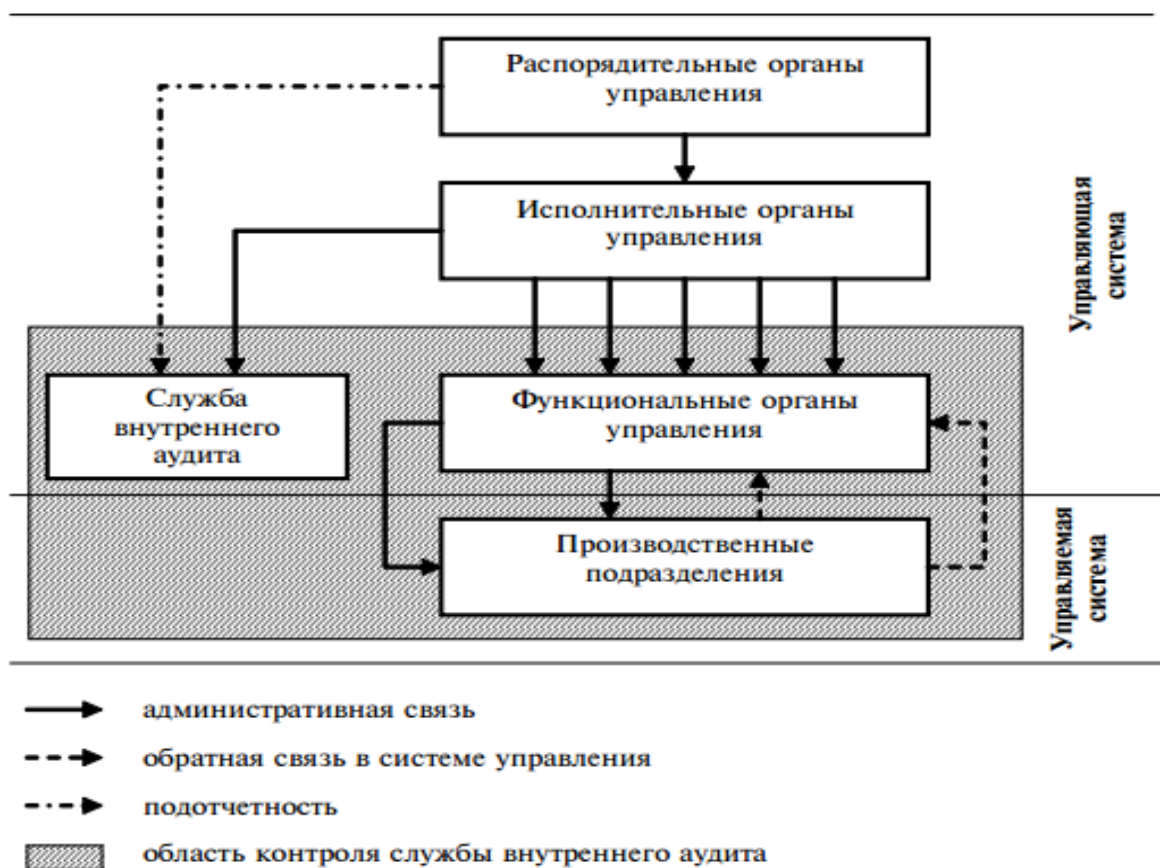


Рисунок 1 – Место службы внутреннего аудита в структуре органов управления организацией [11]

Системы управления могут быть построены по различным признакам (функциональным, матричным, дивизионным и др.). В любом случае функционирование сложной системы управления сталкивается с задачей распределения прав, обязанностей, ответственности и контроля за всеми связями, возникающими в процессе управления. Чем сложнее организационная и производственная структура, тем выше требования к системе контроля, обеспечивающей не только работоспособность каждой службы в системе управления, но и системы в целом.

Для эффективного планирования предстоящей аудиторской проверки эффективности работы внутреннего контроля экономического субъекта, следует проводить предварительное обследование аудируемого объекта (бизнес-процесса). Задачей данного мониторинга является изучение

фактических целей аудируемого бизнес-процесса, его структуры или изменений в нем, произошедших со времени предыдущей проверки.

Алгоритм проверки качества и эффективности работы внутреннего контроля заключается в том, что аудиторы на этапе предварительного обследования[6]: проводят анализ внутренней нормативной документации, регламентирующей организацию аудируемого объекта; проводят анализ информационной базы данных и программного обеспечения, обслуживающих рассматриваемый бизнес-процесс; изучают исполнение программ корректирующих мероприятий и результаты предыдущих аудиторских проверок данного бизнес-процесса (в случае их наличия); идентифицируют и проводят специальный опрос управленческого персонала структурного подразделения, осуществляющего проверяемый бизнес-процесс, и других участников процесса по вопросам его функционирования; анализируют фактические цели бизнес-процесса на предмет их соответствия стратегии развития экономического субъекта и принципам целеполагания (конкретизация, измеримость, согласованность, релевантность, временная ограниченность достижения); формируют дорожную карту организации рассматриваемого бизнес-процесса, с указанием существующих контрольных процедур; анализируют результаты оценки рисков, проводимой управленческим персоналом экономического субъекта и его подразделений технологической, экологической и финансовой политики (в случае ее наличия); анализируют систему оценки и дескрипторы – натуральные и стоимостные показатели, используемые для определения эффективности и экономичности процесса (рисунок 2).

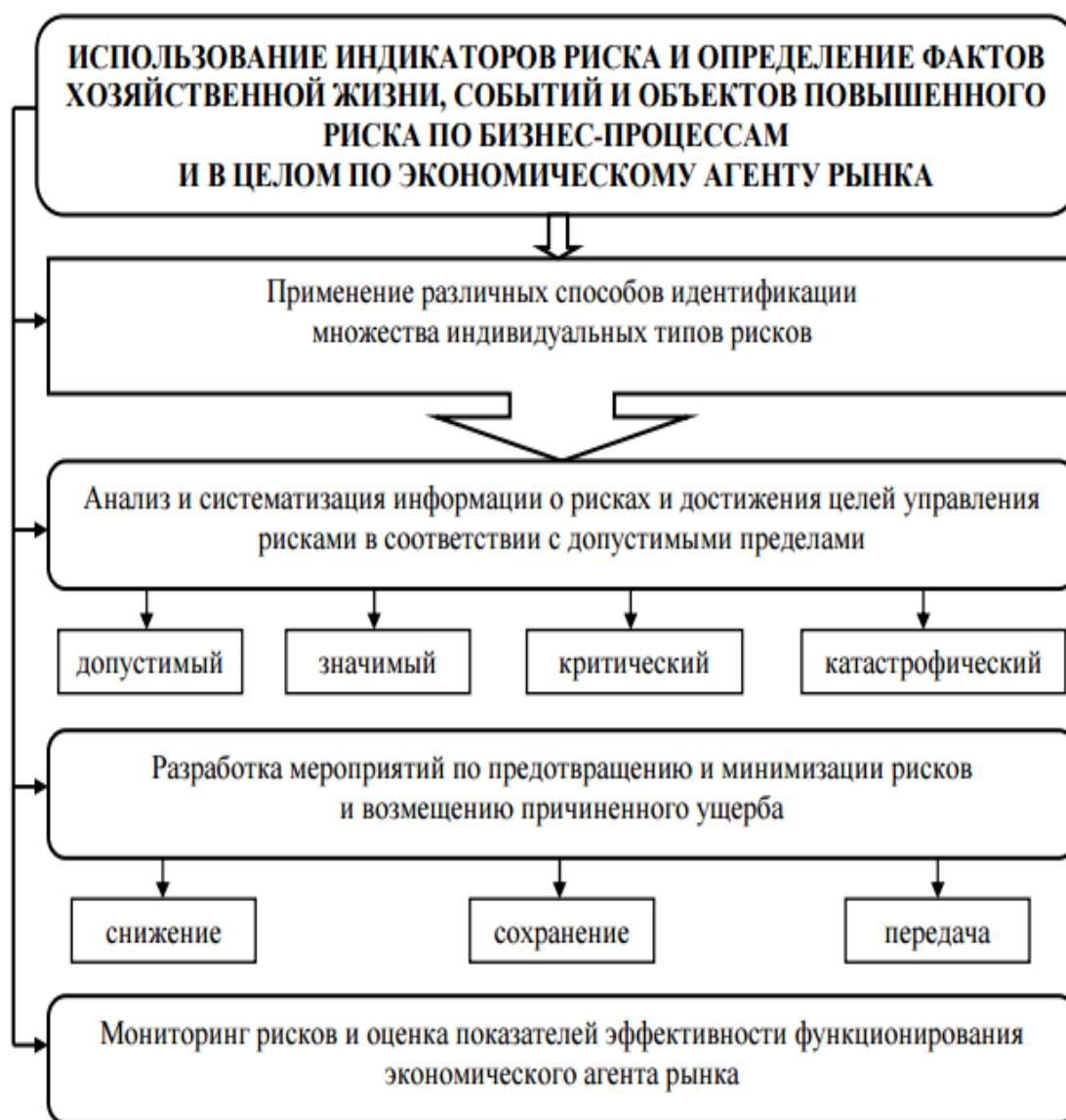


Рисунок 2 – Алгоритм процедур оценки рисков в процессе риск-ориентированного аудита [6]

По итогам анализа полученной информации о рассматриваемом бизнес-процессе и формирования адекватного понимания его фактического функционирования, руководитель службы внутреннего контроля и аудита должен принять, а именно: решение о дальнейшем проведении аудита или решение об отказе от проведения проверки.

При этом решение об отказе от проведения проверки в настоящее время и причины данного решения должны быть доведены до лица, инициировавшего эту аудиторскую проверку. Обычно решение об отказе от проведения проверки

в настоящее время принимается в случае если[6]:

оценка дизайна внутреннего контроля и ограниченное тестирование на этапе проведения предварительного обследования дают положительный результат о приемлемой эффективности и надежности работы службы внутреннего контроля;

– по результатам предварительного обследования установлено, что риски бизнес-процессов несущественны или сам процесс нематериален, а потому его невозможно измерить;

– в ходе проведения предварительного обследования стало известно, что в настоящее время существенно изменяется структура изучаемого бизнес-процесса.

По результатам осуществления контрольных действий служба внутреннего аудита формирует «Отчет об исполнении плана корректирующих мероприятий» по конкретной проверке с указанием выполнения мероприятий, их достаточности, своевременности и эффективности, который доводится до тех же лиц, кому направлялся ранее сам «Аудиторский отчет».

Другое направление совместной работы службы внутреннего контроля с управленческим персоналом связано с оказанием консалтинговой поддержки. Важно не только выявить риски и упущения в работе, а, скорее всего, предоставить проект мероприятий по их устранению и недопущению.

Информация, полученная в ходе проведения аудиторской проверки и последующего контроля исполнения плана мероприятий по результатам аудита, является основой для решения задач, поставленных непосредственно перед самой службой внутреннего аудита. Примерный перечень корректирующих мероприятий таков[6]:

– своевременное формирование и предоставление отчетности о результатах аудиторской деятельности, существенных рисках, проблемах контроля и корпоративного управления в организации лицу (лицам), которому подотчетна служба внутреннего аудита;

–совершенствование методики и методологии осуществления аудиторских проверок и разработки проектов корректирующих мероприятий по устранению и недопущению выявленных недостатков;

– планирование дальнейшей деятельности внутренних аудиторов.

1.3 Сравнение аудиторской деятельности в России и Казахстане

Сегодня в России и Казахстане действуют разные регуляторные подходы.

Казахстан самый первый из государств на постсоветском пространстве принял закон об аудиторской деятельности еще в 1993 г., сейчас там действует Закон РК от 20 ноября 1998 г. №304-1 «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон РК).

В России первый законодательный акт в этой сфере был принят в 2001 году. До этого времени действовали Временные правила осуществления аудиторской деятельности, утвержденные указом Президента Российской Федерации №2263 от 22 декабря 1993 года. В настоящее время регламентация аудиторской деятельности в России осуществляется на основании

Федерального закона от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [33] (далее – Федеральный закон).

Отметим, что несмотря на различную структуру этих законов, существует и схожесть в подходах к формированию аудиторского законодательства, что можно объяснить длительным периодом общей истории этих государств, современным состоянием экономических отношений, ориентацией на мировой положительный опыт в регулировании аудиторской деятельности.

В Казахстане внутренний аудит осуществляется в соответствии с международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Института внутренних аудиторов (ИВА). В 2013 году по инициативе профессиональной аудиторской организации «Коллегия аудиторов» был создан

Институт Внутренних Аудиторов (ИВА). Становление системы внутреннего аудита отвечает международной тенденции и обусловлено необходимостью повышения контроля внутренних процессов управления. ИВА сотрудничает с Международным Институтом Внутренних Аудиторов и ведет работу по признанию национального института в качестве аффилированного члена международного Института Внутренних Аудиторов в Казахстане. Казахстанских коллег также поддерживает российский Институт Внутренних Аудиторов.

Институт внутренних аудиторов Казахстана является единственной в Казахстане общественной организацией, признанной на международном уровне. Он имеет доступ к методическим материалам Международного института внутренних аудиторов, его члены работают в службах внутреннего аудита организаций различных форм собственности. Создание Института внутренних аудиторов в Казахстане весьма актуально в период развития системы внутреннего аудита в Республике Казахстан (РК) в соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита.

Наличие в организации системы внутреннего контроля обусловлено и закреплено ст. 19 «Внутренний контроль» Федерального закона «О бухгалтерском учете». Федеральный закон «О бухгалтерском учете» не предполагает необходимость организации системы внутреннего контроля в тех организациях, в которых ведение бухгалтерского учета руководитель принял на себя. К таким организациям относятся субъекты малого и среднего бизнеса, в которых наличие данной системы и ее эффективность не вызывают сомнения[32].

Российский Институт внутренних аудиторов (НП «ИВА»), который создан в 2000 году, является профессиональной ассоциацией, которая объединяет специалистов в области внутреннего контроля, внутренних аудиторов, работников контрольно-ревизионных подразделений организаций различных форм собственности и российских компаний, включая государственные. Численность Института составила на конец 2015 года 2500

человек. Институт внутренних аудиторов своими целями ставит: исполнение экспертной роли в сфере внутреннего аудита; помощь профессиональному развитию внутренних аудиторов; развитие и популяризация в России профессии внутреннего аудитора.

ИВА проводит обучающие мероприятия, различные по формату, организовывает ежегодные исследования тенденций и практики развития в российских компаниях внутреннего аудита, принимает участие в качестве экспертной организации в создании нормативной базы в области внутреннего контроля, внутреннего аудита и управления рисками. ИВА поддерживает и способствует широкому внедрению в практику работы внутренних аудиторов «Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита» и «Кодекса этики» внутреннего аудитора. Партнеры Института внутренних аудиторов - ведущие профессиональные российские ассоциации, институты и союзы в области аудита и корпоративного управления. Институт имеет восемь центров в регионах, которые сформированы на базе организаций-партнеров: в Нижнем Новгороде, Краснодаре, Казани, Екатеринбурге, Тюмени, Санкт-Петербурге, Перми, Новосибирске.

В организационно-правовом аспекте внутренний аудит является индивидуальным для каждой компании, поскольку зависит от особенностей ее финансово-хозяйственной деятельности. Исходя из этого, в экономической литературе выделяются следующие организационные формы внутреннего аудита [20]:

- формирование собственной службы внутреннего аудита;
- аутсорсинг;
- ко-сорсинг.

Формирование собственной службы внутреннего аудита предполагает его осуществление собственными силами компании, чему способствует хорошая осведомленность сотрудников о внутренней структуре компании и отраслевых особенностях бизнеса.

Аутсорсинг предполагает полную или частичную передачу функций внутреннего аудита сторонней компании или внешнему консультанту.

Ко-сорсинг предполагает, что внутри компании создаются органы внутреннего аудита, но в некоторых случаях могут привлекаться эксперты сторонних компаний или внешние консультанты, т.е. ко-сорсинг представляет собой частичный аутсорсинг.

В России наиболее распространенной является первая форма внутреннего аудита, которая позволяет полученные навыки и опыт оставить внутри компании. Что же касается аутсорсинга и ко-сорсинга, их небольшое распространение вызвано недоверием и непониманием российскими компаниями сути данных форм внутреннего аудита. Законодательные основы и требования о наличии функций внутреннего аудита в компаниях РФ отсутствуют, поскольку эта функция является не основной, а вспомогательной, и чтобы она появилась, сначала на нее должны появиться свои заказчики в компании в лице менеджеров и совета директоров, которые принимают решение, опираясь на наличие в компании реальных предпосылок для создания службы внутреннего аудита.

Существующие службы внутреннего аудита в России, главным образом, направлены на оценку выполнения, установленных компаниями внутренних правил, и требований законодательства, а также они дают рекомендации по вопросам внутренней политики, т.е. данные службы, во многом, ориентированы на осуществление внутреннего контроля, что влечет за собой недооценку такой важной функции внутреннего аудита, как проведение финансового контроля над деятельностью компании, включая контроль за формированием и эффективным использованием финансовых ресурсов во всех сферах и звеньях ее деятельности. В связи с этим сегодня функции внутреннего аудита в России стали пересматриваться и более активно использоваться в качестве средства сокращения расходов, устранения неэффективной деловой практики и снижения риска компаний.

В Республике Казахстан установлены требования к минимальному количеству аудиторов в составе службы внутреннего аудита.

Согласно ст. 33 и 61 Закона РК «Об акционерных обществах» уставом общества предусматривается создание службы внутреннего аудита в количестве не менее 3-х членов, при этом наличие службы внутреннего аудита в акционерных обществах является обязательным. Значимость роли службы внутреннего аудита подчеркивается непосредственным подчинением и подотчетностью совету директоров общества, а также совет директоров может быть созван по требованию службы внутреннего аудита общества[8]. Эффективность функционирования системы внутреннего контроля в Республике Казахстан оценивают руководитель предприятия, внутренние и независимые аудиторы.

Для руководства предприятия основной целью оценки системы внутреннего контроля является разработка конструктивных предложений, направленных на совершенствование внутреннего контроля. Руководитель предприятия посредством анализа и оценки работы менеджеров и отдельных служб получает доказательства об эффективности деятельности всей системы внутреннего контроля. Это дает ему возможность принять определенные меры для улучшения контрольной функции управления.

Критерии оценки деятельности службы внутреннего аудита:

- организационный статус (подчиненность только высшему руководству предприятия);
- функции (степень выполнения руководством предприятия рекомендаций специалистов службы внутреннего аудита);
- компетентность (степень обоснованности политики приема на работу сотрудников службы внутреннего контроля аудита, дальнейшего непрерывного профессионального обучения);
- профессионализм (степень соблюдения порядка планирования, документирования результатов работы и др.).

Доверие к деятельности службы внутреннего аудита обеспечивается следующими параметрами:

- профессионализмом внутренних аудиторов;
- доступностью и уверенностью доказательств, полученных внутренними аудиторами;
- адекватностью выводов внутренних аудиторов, реальностью их отчетов в отражении фактически выполненных работ;
- полнотой раскрытия информации по нетипичными операциями и правильностью подхода к принятию решений.

На оценку системы внутреннего контроля существенно влияет электронная обработка данных. Национальные Нормы аудита №3 «Влияние системы электронной обработки данных на оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля» определяет средства внутреннего контроля электронной обработки данных по следующим направлениям: ввод данных, обработка информации, контроль за исходной информацией.

При оценке риска в системах, где используется электронная обработка данных (ЭОД), аудиторы должны обратить внимание на методы управления, при которых предусмотрено ограничение доступа к базе данных, например, защита базы данных от несанкционированного вмешательства.

Контроль за введением, обработкой данных и выводом информации на носители информации могут выполнять специальный персонал, пользователи системы, отдельная группа работников контроля или он может быть запрограммирован в прикладном программном обеспечении, аудитор должен проверить.

При оценке системы внутреннего контроля аудитор может использовать различные методы и специальные приемы аудита, в том числе наиболее распространенные из них - анкетирование и тестирование этой системы.

Каждая аудиторская фирма самостоятельно разрабатывает анкеты для оценки системы внутреннего контроля. Анкета должна охватывать вопросы,

которые позволили предварительно оценить надежность всех элементов системы внутреннего контроля: сферу, систему учета, процедуры контроля.

Например, в анкету оценки сферы контроля целесообразно ввести следующие вопросы:

- стиль, основные принципы управления субъектом аудиторской проверки;

- распределение обязанностей и полномочий;

- кадровая политика;

- соответствие хозяйственной деятельности предприятия требованиям действующего законодательства и др.

Кроме анкетирования аудитор может проводить тестирование, что позволяет получить аудиторские доказательства об эффективности и надежности функционирования системы учета и внутреннего контроля и убедиться, насколько эта система предупреждает, выявляет и своевременно исправляет существенные ошибки.

При оценке эффективности и надежности в целом могут использоваться такие оценки внутреннего контроля: высокая, средняя, низкая. При высокой оценки деятельности системы внутреннего контроля аудитор придерживается этой системы и планирует широкое использование выборочных методов контроля уменьшает затраты и время на аудиторскую проверку.

Не следует забывать и о значительных различиях в стандартах подготовки бухгалтерской отчетности. Казахстан опередил своих соседей, провозгласив десять лет назад переход на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) для общественно значимых организаций и субъектов крупного предпринимательства. В других государствах ЕАЭС преобладают национальные стандарты бухгалтерского учета, что предъявляет специфические требования к квалификации местных аудиторов.

Проведенный анализ современного состояния законодательства о внутреннем аудите России и Казахстана в целом выявил наличие значительного сходства и единых подходов к организации и осуществлению аудиторской

деятельности, а также различия, имеющиеся в нормативном регулировании. Существенную роль в дальнейшем развитии профессии и правовой регламентации аудиторской деятельности играют международные стандарты аудита.

Таким образом, организация службы внутреннего контроля, содействующая повышению эффективности функционирования экономического агента рынка и защите интересов акционеров, является зоной ответственности управленческого персонала и собственников.

2 Организация работы службы внутреннего аудита

2.1 Цель и источники информации для внутренней проверки

В процессе любой работы возникают просчеты и ошибки. Для их обнаружения и исправления применяются три типа контроля – внутренний, государственный и независимый (аудит).

Целью внутреннего контроля является поиск и устранение допущенных недостатков на стадии, пока они еще не оказали заметного влияния на финансовую деятельность компании.

Целями организации системы внутреннего контроля в организации являются:

- 1) осуществление упорядоченной и эффективной деятельности организации;
- 2) обеспечение соблюдения политики руководства каждым работником предприятия;
- 3) обеспечение сохранности имущества предприятия.

Для достижения целей организации системы внутреннего контроля необходимо решение отдельных задач. Руководство предприятия обязано обеспечить организацию и поддержание на должном уровне такой системы внутреннего контроля, которая являлась бы достойной для того, чтобы [26]: в бухгалтерскую (финансовую) отчетность было включено все, что должно быть включено, и не включено ничего из того, что не должно быть в нее включено, а то, что включено в отчетность, было бы правильно определено, классифицировано, оценено и зарегистрировано; бухгалтерская (финансовая) отчетность давала верное и объективное представление о предприятии в целом; компьютерные программы, контролирующие функционирование учетной системы, включающие формирование первичных документов, их анализ и разноску по счетам, не могли быть сфальсифицированы; средства предприятия не могли быть незаконно присвоены или неэффективно использованы; все отклонения от планов своевременно выявлялись, анализировались, а виновные

несли ответственность; внутренняя отчетность оперативно передавалась лицам, уполномоченным принимать управленческие решения, для ее оптимального использования. Основные нарушения, связанные с деятельностью фирмы, могут быть преднамеренными и непреднамеренными. Непреднамеренные нарушения связаны с некачественно подготовленной документацией (отчеты, бухгалтерские документы, бизнес-планы) и несовершенством принятой на предприятии системы документооборота.

К преднамеренным нарушениям относятся: искажения при оформлении документов, призванные скрыть кадровые или финансовые злоупотребления; неправильно подготовленные отчеты, ставящие целью сокрытие хищений или недостачи продукции и имущества фирмы; фактическое отсутствие собственности предприятия, обнаруживаемое при проведении инвентаризации.

Злоупотребления со стороны сотрудников снижают экономический результат деятельности и могут стать причиной административного или уголовного преследования со стороны правоохранительных органов.

Раннее выявление и предупреждение нарушений в осуществлении трудовой, финансовой и бухгалтерской деятельности относится к первоочередной задаче внутреннего контроля. Еще одной функцией внутренних проверок является дополнительный финансовый анализ и мониторинг текущей ситуации на предприятии. Выявление чрезмерных затрат на маловажные потребности позволяет сократить расходы и перенаправить их в другое русло.

Особенности внутреннего контроля:

– проводится на средства организации, включаемые в планы финансовых затрат заранее или выделяемые при необходимости;

– бывает плановым и внеплановым. Внеплановый контроль может быть вызван информацией о грядущей проверке со стороны правоохранительных органов или необходимостью выяснить реальное экономическое состояние предприятия;

– результаты проведенной работы доступны лишь для руководящего состава. До низовых звеньев итоги проверки доводятся лишь в случаях выявленных нарушений со стороны конкретных сотрудников.

Внутренний аудит состоит из следующих взаимосвязанных этапов:

1) формирования перечня объектов аудита на соответствующий год, предусматривающего организацию аудита на основании системы управления рисками;

2) планирования отдельного аудита и его проведения;

3) принятия решения и составления документов по результатам внутреннего аудита.

Уполномоченным органом и его территориальными подразделениями осуществляются следующие типы аудита: аудит финансовой отчетности – оценка достоверности, обоснованности финансовой отчетности, бухгалтерского учета и финансового состояния объекта государственного аудита; аудит соответствия – оценка, проверка соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации.

Службами внутреннего аудита осуществляются следующие типы аудита:

– аудит эффективности – оценка и анализ деятельности объекта аудита на предмет эффективности, экономичности, продуктивности и результативности;

– аудит соответствия – оценка, проверка соблюдения объектом аудита норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию.

Основными структурными элементами проверки являются:

– контроль инвестиций – заключается в выявлении и минимизации источников финансовых оттоков, связанных с инвестированным капиталом. По итогам может быть принято решение о проведении сбалансированной политики компании. В ее состав обычно включается перенаправление средств на другие промышленные или хозяйственные нужды. Одним из путей уменьшения затрат за счет выплаты дивидендов является упорядочивание структуры расчетов и

отсеивание ненадежных акционеров, не вносящих вовремя взносы в уставной капитал;

– контроль сохранности активов – включает в себя выявление злоупотреблений и реальный учет изношенности фондов. Своевременная замена материальной базы предприятия является гарантом успешной работы;

– контроль структуры капитала – относится скорее к регулятивной политике компании. Определение фактических притоков и оттоков позволяет более эффективно распределять средства на расширение производства, выплату процентов по кредитам и др.;

– контроль процессов снабжения, производства и продажи – выявляет малоэффективные звенья в цепочках обеспечения производственных и хозяйственных нужд, выпуска продукции, маркетинговых исследований и логистики. Важным этапом является оценка эффективности расходования ресурсов и сырья, оказывающих преимущественное влияние на величину себестоимости;

– контроль соблюдения законодательства РК – ставит целью исключить негативные последствия по результатам проверки правоохранительными органами;

– контроль учетной и бухгалтерской документации – предотвращает намеренные и случайные ошибки и позволяет дополнительно контролировать составленную отчетность.

Органы внутреннего аудита осуществляют анализ, обобщение и систематизацию выявленных по результатам государственного аудита нарушений и недостатков. Актуальной проблемой функционирования эффективной системы внутреннего аудита является отсутствие методологического единства информационной базы, которая влечет за собой сбор разнотипных аудиторских доказательств и, как следствие, различных результатов проверки и сложности систематизации этих результатов при подготовке аудиторского заключения. Для устранения данной проблемы необходимо унифицировать сбор аудиторских доказательств, обеспечивая

комплексный единый подход к внутреннему аудиту и его методике, не нарушающую целостную картину восприятия состояния систем и подсистем финансового, управленческого, налогового учета, контроля и анализа и других подсистем хозяйствующего субъекта.

Источники доказательной информации, характеризующие объекты внутреннего аудита, достаточно разнообразны и имеют неодинаковое значение для формулирования объективного аудиторского заключения. Поэтому аудитор должен знать и четко представлять, какие сведения он должен собрать, и из каких источников они могут быть им получены. Более того, аудитор, занимающийся проведением внутренней проверки, должен сочетать в себе знания и умения не только бухгалтера, юриста, менеджера, а также специализированные знания в области основных видов деятельности, осуществляемых хозяйствующим субъектом.

Основной перечень источников доказательной информации о деятельности клиента приведен в правиле (стандарте) №5 аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства». К аудиторским доказательствам отнесены «первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из разных источников (от третьих лиц)»[9]. Однако данный перечень далеко не полон и не является исчерпывающим. При реализации требований данного стандарта возникают трудности, связанные с определением необходимого и достаточного объема доказательной информации по конкретным участкам и объектам аудита.

На практике документы, могут проверяться и без предварительной группировки или систематизации, в том порядке, как они сброшюрованы. При таком несистематизированном подходе существует необходимость установления верности и точности каждого документа в отдельности. Однако аудитор окажется не в состоянии охватить проверкой какую-либо хозяйственную операцию или группу хозяйственных операций в целом. Это

приводит к искажению основных важнейших показателей финансово-хозяйственной деятельности. Более того, с помощью одного лишь изучения документов невозможно выявить многие нарушения и искажения, так как некоторые факты могут не находить своего отражения в документах или же оформляться в них заведомо неправильно. Поэтому несистематизированный подход при проверке документов представляется неэффективным и недостаточно надежным методом. Источники доказательной информации из-за различий в видах деятельности компаний, а также в зависимости от цели и конкретного объекта проверки, могут значительно варьироваться. Следовательно, одной из важнейших задач внутреннего аудита на сегодняшний день является систематизация и детализация источников доказательной информации по конкретным направлениям и участкам аудита с учетом отраслевой принадлежности организации, а также их группировка по процедурам и направлениям аудиторских работ.

Наиболее важными источниками аудиторских доказательств принято считать учетные данные, послужившие базой для составления показателей отчетности. Так, Н.Г. Гаджиев, А.А. Кудояров, С.Г. Гаджикасумов, а также Ш.И. Алибеков считают, что основная часть данных, формирующих контрольную информацию, падает на документы бухгалтерского учета, где на ее долю приходится около 60%.

Особенность бухгалтерского учета – сплошная непрерывная регистрация всех хозяйственных операций, бухгалтерский учет имеет большое значение в обеспечении контроля за сохранностью собственности, целесообразностью и законностью использования различных ресурсов. Поэтому основным блоком информационной базы внутреннего аудита являются данные бухгалтерского учета и отчетности. Вместе с тем, ограничение внутренней аудиторской проверки исследованием лишь бухгалтерских документов нельзя признать верной. Используя только данные бухгалтерского учета и отчетности, аудиторы могут сделать неверный вывод о нарушениях, злоупотреблениях и ошибках. Проверка бухгалтерского учета дает

основную характеристику финансово-хозяйственной деятельности организации, но не всегда позволяет вскрывать все нарушения и условия, им способствующие. В целях получения лучшего представления об имущественном и финансовом положении предприятия стоит привлекать и другие информационные источники. Применяя при проведении внутреннего аудита данные, которые содержатся в небухгалтерских источниках, аудитор, несмотря на использование внутренних источников, имеет возможность повысить надежность получаемых доказательств. Дело в том, что такая документация создается по иным правилам и в других целях, нежели бухгалтерская. В случае совпадения данных бухгалтерской, управленческой, налоговой, статистической и иных видов учета и отчетности, а также результатов их анализа, внутренний аудитор вправе расценивать это как дополнительное подтверждение достоверности представленных к проверке показателей отчетности.

В таком случае информационную базу внутреннего аудита будут органично дополнять данные учета других систем: управленческого, налогового, статистического.

Таким образом, информационное обеспечение внутреннего аудита весьма разнородно и основывается на бухгалтерской информации, включающей оперативные, ретроспективные и перспективные данные налоговой, статистической, аналитической, плановой, нормативно-правовой, технической, социальной и других видах информации (рисунок 3).

Учетные данные	Данные бухгалтерского учета и отчетности	Первичные учетные документы
		Учетные регистры
		Бухгалтерская отчетность
	Данные налогового учета и отчетности	Данные налогового учета
		Регистры налогового учета
		Налоговая отчетность
	Данные статистического учета и отчетности	Данные бухгалтерского и оперативного учета
		Статистическая отчетность
	Внеучетные данные	Внеучетные данные по видам осуществляемой деятельности
Межотраслевые данные		
Экономические обзоры		
Данные анализа, наблюдения, опроса		Данные анализа экономических показателей
		Результаты опроса на наблюдения
		Оценка экспертов
Данные нормативно-правовой базы		Внешние регулятивы
		Внутренние регламенты

Рисунок 3 – Источники информации внутреннего аудита

Информационная база внутреннего аудита также должна быть основана на данных, не содержащихся в системах учета, то есть внеучетных данных. Тогда, источниками доказательной информации будут не только бухгалтерские записи, являющиеся основой отчетности, но и данные внутренней внеучетной информации: технико-экономическая документация, а также внешняя внеучетная информация; межотраслевые данные по видам осуществляемой деятельности; экономические обзоры и публикации в специальных изданиях; статистические данные и данные маркетинговых исследований; материалы арбитражных судебных дел; материалы по результатам налоговых проверок; аудиторские заключения и отчеты внешних аудиторов и другие.

2.2 План и программа аудиторской проверки

Программа аудита является развитием плана аудита и представляет собой перечень аудиторских процедур, которые необходимы для каждой конкретной части проверки.

Аудиторские программы бывают двух видов:

- 1) программы тестов контроля, которые содержат процедуры для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля предприятия;
- 2) программы проверки остатков на счетах, которые содержат процедуры для сбора информации непосредственно об остатках на счетах.

Аудиторская программа включает в себя: график работы аудиторов; предельные сроки подготовки и представления материалов, полученных в ходе проверки, для составления аудиторского заключения и других документов; затраты времени на отдельные виды и участки проверок с учетом и в пределах ожидаемого вознаграждения, чтобы обеспечить получение прибыли; подробные процедуры. В письменном виде детально описываются все процедуры, необходимые для реализации плана аудиторской проверки, а также цели и задачи, относящиеся к каждому участку проверки. Подробность программы объясняется тем, что она является своего рода инструкцией для сотрудников, участвующих в аудите, а также инструментом контроля правильности выполнения работы; программа предполагает, что все члены аудиторской группы знают, какие требования им предъявляются. Программа является одновременно и базовым документом для контроля выполнения заданий младшими аудиторами и ассистентами в аудиторской группе; определение численности и обязанностей персонала. В программе определяются численность необходимого для аудита персонала, объем и последовательность его работы. Аудиторская группа состоит из основного аудитора, младших аудиторов и ассистентов.

Примерный план аудита представлен на рисунке 4

Этап проверки	Содержание	Объект аудиторской проверки	Процедура	Рабочие докумен- аудитора
	интервью. Учитываем только наши текущие рыночные возможности. Определяем список процессов, которые необходимо улучшить или ликвидировать (если они не добавляют удовлетворенности потребителям)	Отчет о рисках. Отчет о бизнес-перспективах. Отчет об ассортименте продукции. Определение вида разрывов	Проверка документации. Аналитические процедуры. Интервью. Сравнительный анализ	
Определение способов достижения стратегического превосходства	Для определения конкретных действий по ликвидации разрывов необходимо участие специалистов всех ключевых направлений, деятельность которых влияет на потребителей	Сильные и слабые стороны компании. Преимущества перед конкурентами	Наблюдение. Проверка документации. Аналитические процедуры. Сравнительный анализ. SWOT-анализ	Тесты определения способов стратегического превосходства
Анализ компромиссов	После того как основные направления действий определены, каждое из них оценивается по соотношению затрат и выгод и вероятности успешного исхода и неудачи. Поскольку улучшения в значительной мере зависят от согласованной деятельности отделов, необходимо, чтобы сотрудники разобрались, в чем состоит стратегия достижения удовлетворенности	Готовность коллектива компании к реализации стратегии следующими вопросами: мнение сотрудников при формировании стратегии, ресурсные ограничения, конкурентные стратегии	Наблюдение. Проверка документации. Аналитические процедуры. Сравнительный анализ. SWOT-анализ	Контрольные листки контрольные карты Тесты оценки возможностей конкурентов Тесты определения способов стратегического превосходства Разработка матриц собственных товаров и товаров конкурентов
Выбор главных показателей качества и структурирование программы качества	Следует выбрать приоритеты в области достижения удовлетворенности клиента, численные показатели достижения цели и временные веки, по которым будет осуществляться мониторинг	Показатели качества, которые необходимо достичь	Наблюдение. Проверка документации. Аналитические процедуры. Сравнительный анализ. SWOT-анализ	Тесты оценки возможностей конкурентов Тесты определения способов стратегического превосходства Разработка матриц собственных товаров и товаров конкурентов

Рисунок 4 – Состав программы аудита

Обычно аудиторская программа включает в себя тестирование операций, аналитические процедуры и тестирование статей баланса; разработка тестов операций для проверки количественных ошибок и нарушений с целью подтверждения правильности статей финансовой отчетности.

При проведении этих тестов определяются: наличие соответствующего разрешения на проведение операций; правильность проводок и подведения итогов в журналах и книгах аналитического учета; правильность перенесения информации в Главную книгу; использование аналитических процедур, которые являются наиболее дешевым и довольно быстрым и эффективным способом проверки. Они широко используются для получения представления о деятельности клиента; оценки финансовой стабильности предприятия; выяснения возможных ошибок в финансовой отчетности; сокращения числа и объемов тестов; тестирование статей баланса сосредоточено на Главной книге.

Наиболее эффективная процедура - анализ (ошибка может быть обнаружена очень быстро), затем процедуры, связанные с ознакомлением с СВК, и тесты СВК. Самая трудоемкая процедура - тестирование операций.

Каждая аудиторская фирма самостоятельно устанавливает требования к формам аудиторских программ.

В соответствии с планом и обстоятельствами клиента в выбранный проект программы вносятся необходимые изменения.

2.3 Перечень аудиторских процедур

Проведение аудиторских процедур предназначено для сбора достаточных надлежащих доказательств с целью формулирования обоснованных выводов, на которых основывается мнение аудиторов об эффективности системы внутреннего контроля (далее СВК), выраженное в «Аудиторском отчете» и подкрепленное соответствующими рабочими документами. Одной из основных аудиторских процедур, направленных на получение адекватных выводов о надежности и эффективности функционирования СВК бизнес-процесса, является тестирование фактических процедур управления рисками, присущих анализируемому процессу.

Тестирование надежности СВК направлено на определение аудитором вероятности достижения цели контрольной процедуры, с помощью которой владелец анализируемого риска может эффективно управлять данным риском. При этом цель контрольной процедуры определяется аудитором либо на основе анализа ВНД по процессу, интервью с владельцем процесса, либо самостоятельно на основе «лучших практик» организации данных процессов в аналогичных компаниях. Тестирование проводится аудитором выборочным методом. Объем выборки должен обеспечивать достаточную уверенность аудитора в том, что выводы, сделанные на основе анализа выборочных данных будут приемлемы для всего объема данных (генеральной совокупности), из которого произведена выборка. Объем выборки может определяться с

применением специальных формул, полученных на основе теории вероятности и математической статистики, либо определяться на основе профессионального суждения аудитора. При проведении тестирования аудитор располагает довольно широким спектром инструментов - процедур, исполнение которых позволит сформировать объективные выводы об эффективности СВК, как то: сравнение / сопоставление, анализ данных и др.

По результатам тестирования аудитор должен дать оценку надежности действующей СВК бизнес-процесса в части управления анализируемым риском, с указанием возможных последствий от реализации данного риска (с учетом экстраполяции результатов проверки выборочных данных на всю генеральную совокупность). В случае необходимости аудитор формирует рекомендации по построению или оптимизации действующей СВК для достижения целей бизнес-процесса.

Контроль качества осуществляется по следующим критериям: соблюдение требований к предварительному изучению объекта аудита; соблюдение срока завершения аудиторского мероприятия и подписания аудиторского отчета, аудиторского отчета по финансовой отчетности; соответствие аудиторского отчета, аудиторского отчета по финансовой отчетности установленной форме; соответствие содержания аудиторского отчета, аудиторского отчета по финансовой отчетности общим и процедурным стандартам, Правилам, в том числе:

- а) соответствие цели проведенного аудиторского мероприятия цели, указанной в плане аудита;
- б) полнота охвата вопросов программы аудита;
- в) наличие фактов осуществления аудита по вопросам и бюджетным программам, не указанным в плане и программе аудита;
- г) соблюдение периода, охватываемого аудитом;
- д) соблюдение оснований проведения встречной проверки;
- е) соблюдение требования оформления результатов аудита в случае отсутствия выявленных нарушений и недостатков;

ж) правильность применения законодательства при отражении выявленных нарушений, наличие необходимых ссылок на статьи, пункты и подпункты нормативных правовых актов, требования которых нарушены;

з) конкретность и четкость изложения фактов нарушений;

и) объективность отраженных фактов нарушений, наличие аудиторских доказательств с документальными подтверждениями;

к) наличие актов контрольного обмера (осмотра) в случае необходимости их составления;

л) соблюдение требований о нумерации и фиксировании отдельным пунктом каждого нарушения, соответствие содержания реестра нарушений и аудиторского отчета, аудиторского отчета по финансовой отчетности;

м) отражение сведений о результатах предыдущих проверок и принятых мер по устранению выявленных нарушений.

В качестве инструмента для отражения процедуры тестирования СВК рекомендуется использовать рабочий документ «Аудиторский тест».

После проведения предварительного обследования и тестирования фактических процедур управления рисками, присущих анализируемому бизнес-процессу, аудитор должен сформировать общее мнение о надежности и эффективности действующей СВК изучаемого процесса. В качестве инструмента для достижения поставленной цели рекомендуется использовать рабочий документ «Оценка дизайна контроля».

В ходе проведения оценки дизайна контроля аудитор использует следующие приемы, результаты которых отражает в вышеуказанном рабочем документе: формирование идеальной схемы бизнес-процесса («как должно быть»). Схема идеального процесса формируется таким образом, чтобы гарантировать достижение целей данного процесса; сравнение фактической схемы бизнес-процесса («как есть») с идеальной; анализ наличия и эффективности контрольных процедур, предусмотренных в регламентирующих и распорядительных документах по аудируемому процессу; анализ наличия, качества исполнения и эффективности контрольных процедур, фактически

присущих процессу; сравнение содержания и качества исполнения фактических процедур контроля с требованиями ВНД по бизнес-процессу; оценка эффективности процедуры с помощью статистического анализа происшествий за длительный период (3-5 лет); бенчмаркинг и поиск «лучшей практики» для оптимизации контрольных процедур.

Рекомендации по созданию и оптимизации действующей СВК должна быть обоснована с точки зрения стоимостного анализа «выгоды – затраты». В случае функционирования нескольких контрольных процедур, направленных на управление одним риском или зависимыми рисками, следует провести оценку различных вариантов использования контрольных процедур для исключения излишних (дублирующих) процедур.

После проведения всех необходимых аудиторских процедур и формирования общего мнения о надежности СВК изучаемого бизнес-процесса на основе полученных аудиторских доказательств аудитор приступает к обобщению полученных результатов и формированию «Аудиторского отчета».

2.4 Контроль качества аудиторской деятельности

Мнение СВА о надежности действующей СВК изучаемого бизнес-процесса, выраженное в письменной форме, представляется аудитором в «Аудиторском отчете».

Для формирования объективного окончательного мнения о действующей СВК процесса и снижения риска ошибок аудитора при проведении проверки рекомендуется предварительно формировать «Проект аудиторского отчета». Данный документ используется как предварительный черновой вариант «Аудиторского отчета», который предоставляется на согласование владельцу и участникам аудируемого бизнес-процесса, которые: в случае наличия аргументированных документально подтвержденных возражений и замечаний предоставляют в СВА «Протокол разногласий по результатам аудита»; в случае согласия с изложенными аудитором

информацией и выводами предоставляют в СВА «План корректирующих мероприятий по результатам аудита», который должен предусматривать описание мероприятий, ответственных, сроки выполнения.

Техническое задание является неотъемлемой частью договора на оказание услуг и может предусматривать: проверку отдельных статей финансово-бухгалтерской отчетности; осуществление ревизии имущества и обязательств; экспертизу хозяйственных договоров; экспертизу состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

Стандартная форма «Аудиторского отчета» законодательно не определена. Поэтому данный рабочий документ СВА формируется аудитором по форме, разработанной непосредственно в самой компании, но должен отвечать требованиям объективности, ясности, лаконичности, конструктивности и своевременности.

Следует отметить, что положительно зарекомендовало себя на практике выделение в «Аудиторском отчете» отдельных тематических блоков - вводной и описательной частей.

В вводной части «Аудиторского отчета» аудитор представляет общую информацию о проверке, как то:

- цель, объект и предметы проверки;
- состав аудиторской группы, сроки проведения проверки.

Описательная часть «Аудиторского отчета» является наиболее объемным и информативным блоком, содержащим все результаты аудита.

Для привлечения внимания высшего руководства компании к наиболее важным аспектам, выявленным при аудите, а также для упрощения процесса формирования отчетности СВА о деятельности службы рекомендуется обособить: наиболее существенные выводы о недостатках организации анализируемого бизнес-процесса и системы внутреннего контроля; рекомендации аудитора по устранению причин и снижению последствий наиболее высоких рисков, присущих данному процессу и оказывающих негативное влияние на достижение целей компании.

Для удобства восприятия заинтересованными пользователями результатов аудита целесообразно придерживаться следующей схемы представления информации:

- описание предмета проверки (подпроцесса);
- описание и оценка рисков, присущих данному подпроцессу;
- описание и оценка фактически используемого воздействия на риски;
- результаты фактически используемого воздействия на риск (по результатам аудиторского тестирования);
- описание причин, обусловивших реализацию рисков;
- описание и оценка последствий от реализации рисков;
- рекомендации аудитора по управлению данными рисками за счет построения и оптимизации СВК данного подпроцесса.

При формировании «досье аудита» необходимо к «Аудиторскому отчету» прилагать «Протокол разногласий по результатам аудита» и «План корректирующих мероприятий по результатам аудита».

Порядок подписания «Проекта аудиторского отчета» и «Аудиторского отчета» и доведения данных документов до заинтересованных пользователей должен быть регламентирован в ВНД, регулирующих организацию функции внутреннего аудита в компании. Данные рабочие документы по проверке авторизируются руководителем СВА, который и принимает решение о направлении данных документов заинтересованным пользователям.

Обычно окончательная версия «Аудиторского отчета» предоставляется:

- заказчику аудита – лицу, инициировавшему данную проверку;
- владельцу аудируемого бизнес-процесса;
- другим заинтересованным пользователям на усмотрение руководителя СВА компании.

Следует отметить, что направление СВА окончательной редакции «Аудиторского отчета» заинтересованным пользователем является лишь промежуточным этапом проведения аудиторской проверки эффективности СВК бизнес-процессов

Сам по себе контроль качества аудиторской деятельности не является проблемой – это необходимое условие успешного функционирования аудита. Однако некоторые эксперты отмечают существование проблемы двойного контроля качества.

Двойной контроль для рынка – тяжелая ноша. Он должен быть сбалансирован и взвешен. Необходимо разделить сферы контроля между СРО и Росфиннадзором. СРО должны проверять организацию внутрифирменного контроля в компании, а Росфиннадзор – реализацию этих внутрифирменных требований.

По мнению большинства экспертов, кадры – ключевая проблема аудиторского рынка. Количество аттестованных аудиторов неизменно снижается. В профессию не идут новые кадры, т.к. единицам удается пройти сложную процедуру аттестации.

Ситуацию в отрасли необходимо рассматривать в рамках общих экономических тенденций. Аудит опосредован от своих клиентов, состояния экономики, развития инвестиций в стране. В целом, на данный момент в экономике существует определенная стагнация. Она есть и в аудиторской отрасли – некоторые игроки уходят с рынка, у других наблюдается падение выручки, сокращение клиентской базы.

Очевидно, что саморегулирование в полной мере не регулирует отрасль. Регулированием занимается тот, кто больше всего в этом заинтересован, т.е. инвестор. При этом самый большой инвестор – государство, которое и регулирует рынок в соответствии со своими целями и задачами.

Большинство компаний (крупных и средних) сосредоточено в центральных регионах, в городах-миллионниках.

Если говорить о концентрации рынка, то подавляющую долю занимают компании «Большой четверки», что является проблемой для рынка (хотя многие этого не видят). На наш взгляд, эта проблема не дает толчок для развития аудиторского рынка.

Проблемы демпинга остаются очевидными, но они носят локальный характер. В основном искусственное занижение цен происходит в сфере государственных закупок. Главное, что те, кто практикуют демпинг, остаются во вчерашнем дне. За такие деньги невозможно оказать качественные услуги, какими бы маркетинговыми условиями это не оправдывалось.

Последний пример – конкурс на проведение обязательного ежегодного аудита ОАО Банк ВТБ за 2015-2019 годы. При максимальной цене в 31 млн. руб., победителем признано ООО «Эрнст энд Янг» по цене чуть больше 1 млн. руб. Конечно, такой демпинг, тем более от компании «Большой четверки», неприемлем - он не понятен рынку и противоречит аудиторскому стандарту.

Методика проведения внутренних аудиторских проверок, по сути, является руководством по построению процесса оценки системы внутренних коммуникаций.

3 Анализ организации системы внутреннего аудита на предприятии ТОО «Вкус Маркет»

3.1 Экономическая характеристика предприятия

ТОО «Вкус Маркет» - это сеть продуктовых магазинов, расположенных в г. Усть-Каменогорске Восточно-Казахстанской области. Свою деятельность торговая организация начала еще в 2001 году с открытия первого магазина по адресу: г. Усть-Каменогорск, пр. Независимости, 1/1, где в настоящее время находится головной офис. Сеть магазинов «Вкус Маркет» создана для людей, ценящих свое время и деньги, желающих покупать свежие и качественные продукты по низкой цене рядом с домом. Торговая сеть проводит гибкую ценовую политику, предоставляет дополнительные скидки, проводит розыгрыши ценных призов. Во всех магазинах действует единая система скидок по дисконтным картам. Юридическая форма организации – Товарищество с ограниченной ответственностью.

В настоящее время сеть магазинов «Вкус Маркет» насчитывает 18 филиалов, которые расположены в разных районах г. Усть-Каменогорска: ул. Карбышева, 28; ул. Бурова, 39/3; ул. Севастопольская, 16/3а; пр. Независимости, 1/1; ул. Новаторов, 4/1; ул. Кабанбай Батыра, 114/1; ул. Протозанова, 125а; ул. Карбышева, 34/1; ул. Утепова, 25/2; ул. Михаэлиса, 24/1а; ул. Казахстан, 81/3; ул. Амурская, 2а/1; ул. Ломоносова, 43/2; ул. Комсомольская, 17; пр. Сатпаева, 16/1а; ул. Кабанбай Батыра, 117/1; пр. Независимости, 92 к. 2; ул. Протозанова, 5 к. 2.

Ассортимент каждого из магазинов «Вкус Маркет» – порядка 20 тыс. наименований, 85% из которых приходится на продукты

К услугам покупателей магазинов «Вкус Маркет» - кафетерий, где можно скоротать время за чашкой чая и кофе и попробовать выпечку из собственной пекарни супермаркета. Покупатели магазинов «Вкус Маркет» смогут приобретать широкий ассортимент готовой кулинарии, которая будет производиться на собственной фабрике-кухне сети.

Своим клиентам «Вкус Маркет» предлагает большое число дополнительных услуг: заказ тортов, доставка продуктов на дом и много другое.

Организационная структура супермаркета «Вкус Маркет» представлена (на рисунке 5)

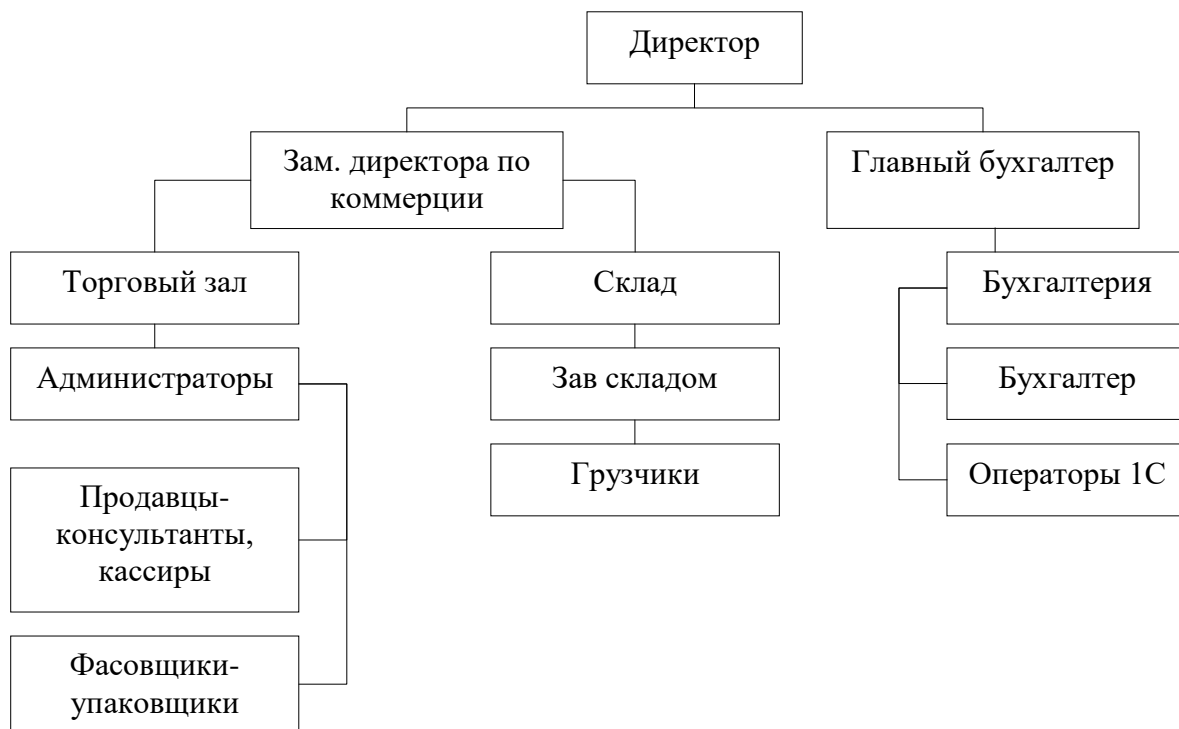


Рисунок 5 – Структура управления супермаркета «Вкус Маркет»

Линейно-функциональная структура является наиболее распространенной организационной структурой среди малых организаций в Казахстане. Она при некоторых ее недостатках обладает достоинством – высокой управляемостью через разделение и кооперирование труда по функциям. Вместе с тем, такой вид структуры можно достаточно эффективно использовать при стимулировании труда отдельных функциональных групп персонала.

Вместе с тем функциональная структура имеет ряд недостатков: принцип полномочного распорядительства в определенной степени нарушает принцип единоначалия. Каждый исполнитель получает указания, одновременно

идущие по нескольким каналам связи от разных руководителей. Система управления торговой фирмой включает в себя три уровня. Уровни менеджеров соответствуют уровням управления. В супермаркете «Вкус Маркет» руководителей традиционно делят на группы:

1 Технологический уровень - ежедневно осуществляющие операции и действия (продавцы, технический персонал, кассиры).

2 Управленческий уровень - координируют работу внутри организации, согласовывая разные формы деятельности (директор магазина).

3 Институционный уровень - занимаются разработкой долгосрочных планов, установлением целей, изменениями политики организации, ее связями с другими организациями (генеральный директор, заместители гендиректора, юристы).

Эти группы соответствуют трем уровням управления: 1) низовое звено, 2) среднее звено, 3) высшее звено.

Рассмотрим характеристики каждого уровня.

Руководители низкого уровня

Руководители низового звена, или первого ранга, имеют много общего независимо от того, в какой сфере они работают. Руководители этого ранга выполняют следующие функции:

1) осуществляют контроль за выполнением заданий;

2) постоянно получают информацию о ходе выполнения заданий;

3) распоряжаются выделенным им товарами и оборудованием, несут ответственность за его сохранность;

4) распределяют задания среди работников (заведующие секциями работают совместно с продавцами). Руководители этого ранга замещают должности, имеющие следующие названия: заведующей секцией, заведующий отделом, менеджер первого уровня, младший начальник. Этот уровень управления присутствует во всех организациях. В среднем срок выполнения заданий руководителем такого уровня небольшой - около двух-трех недель.

Руководители среднего звена. В большой организации, имеющей несколько уровней управления, может быть и несколько уровней руководящего среднего звена. Чаще всего их два или три (как в нашей организации): верхний и низший. К этим должностям относятся заместители директора фирмы. Руководители этого ранга возглавляют крупные подразделения организации, например отделы (юридический, торговый). Руководители среднего звена, как правило, выполняют следующие функции:

1) выполняют работу руководителя высшего звена, если этой должности переданы соответствующие полномочия;

2) принимают решения по работе своего подразделения;

3) определяют возникающие проблемы, выносят их на обсуждение;

4) организуют разработку предложений по улучшению работы;

5) подготавливают информацию для вышестоящего руководителя и для своих подчиненных;

6) доводят решения вышестоящего руководителя до своих подчиненных, реализуют их.

Руководители этого звена характеризуются тем, что они наиболее часто подвергаются перестановке, а их должности наиболее часто сокращаются, видоизменяются. Большая часть их рабочего времени проходит в переговорах с другими руководителями. Руководители высшего звена - это самый малочисленный слой руководителей по сравнению с другими звеньями. В организации руководителей высшего звена всего несколько человек.

Это следующие должности: учредитель супермаркета «Вкус Маркет», генеральный директор. Общими для всех руководителей высшего звена являются следующие функции: 1) принимают важнейшие решения; 2) выполняют большой объем работ в высоком темпе; 3) принимают решения по возникающим проблемам. Весовые товары поступают в розничную точку в виде крупной тары. Сыпучий продукт, такой, как крупа, сахар, макароны, орехи, приходит в мешках по 20-50 кг. Гастроном, включающий колбасы, деликатесы, сыры, рыбные деликатесы, поступает в вакуумной заводской

упаковке. Естественно, производители маркируют свой товар, как это требует законодательство Республики Казахстан. При продаже любого весового товара заводская упаковка вскрывается, и покупатели не могут ознакомиться с составом продукции, фирмой-производителем и т.д. Поэтому в магазине весовые товары перефасовываются и маркируются индивидуально.

При перефасовке ритейлеры снабжают товар индивидуальной этикеткой, на которой в обязательном порядке указана следующая информация: наименование изделия; штрихкод, артикул, PLU; состав, пищевую и энергетическую ценность; номер стандарта или ТУ; условия хранения; цена за единицу, масса товара, цена за данную массу товара; дату выпуска, дату годности; реквизиты производителя; реквизиты розничной точки.

Если позволяют технические возможности и размер упаковки, то в маркировку вводятся потребительские свойства товара. Часто указывают способы приготовления, принадлежность товара к категории ВЮ, наличие витаминов и микроэлементов. Естественно, вся эта информация заводится в торговую систему, а затем формируется этикетка, которая печатается на специальном оборудовании, например, на термотрансферном принтере. Часть этикеток с маркировкой формируется и распечатывается непосредственно при отпуске товара на специальных весах, подключенных в общую схему автоматизации супермаркета «Вкус Маркет».

Таким образом, требования к маркировке товара, а также его упаковке стимулируют производителей и продавцов придерживаться определенных стандартов качества и соблюдать права потребителей.

В супермаркете «Вкус Маркет» используются следующие методы продаж: накопительные дисконтные карты. Накопительная дисконтная карта действует во всех супермаркетах сети «Вкус Маркет» при наличии технической возможности. Накопительная система предлагает 4 уровня скидок (от 2% до 5%). Размер предоставляемой по карте скидки зависит от накопительной суммы покупок. Переход на новый процент скидки происходит при достижении нужной суммы накоплений, но не ранее, чем 1 числа каждого месяца. Сумма

накоплений на карте обнуляется 1 раз в год. Первое обнуление произошло 01.09.2013 г. Затем сумма накапливается на карте в течение 12 месяцев, после чего обнуляется. При утере или повреждении накопительная дисконтная карта обмену не подлежит и не восстанавливается; фирменные пакеты. Для покупателей предлагается упаковка приобретенных товаров в пакеты с фирменной символикой супермаркета «Вкус Маркет» на 5 кг и 10 кг; акции. В супермаркете постоянно проводятся акции. Например, в настоящее время действует скидка 35% на колбасы вареные, филе куриное, а также консервированную продукцию (капуста, помидоры, огурцы и т.д.) и пресервы – 70%; уценка товаров, срок годности которых истекает через 1,5 месяца; товар дня (недели, другие сроки) Эта значит в течение дня один или несколько товаров, продается по низкой цене или себестоимости и об этом информация размещается на видном месте, чтобы как можно больше людей ее увидели; в утреннее время действует скидки для пенсионеров в размере 8-15%, так называемая минимальная продуктовая корзина: хлеб, молоко, растительное масло, бакалея, колбасы.

Потребители супермаркета «Вкус Маркет»: жители окрестных кварталов, так как им удобно (по соображениям близости к дому, остановке транспорта) и выгодно (по временным, денежным затратам) посещать именно его; проезжающие мимо автолюбители при тех же условиях (удобство подъезда, парковки; быстрое обслуживание); мужчины и женщины среднего достатка и ниже. При этом женщины составляют 79,8%; средний возраст потребителей – от 25 до 35 лет. Чаще всего совершают покупки люди старше 65 лет. Подавляющее большинство (около 70%) люди со средним или средним специальным образованием; чаще всего производят покупки семейные пары без детей или пары с одним-двумя детьми (около 60%); что касается уровня доходов потребителей, то основное ядро составляют покупатели с доходом от 45 до 75 тыс. тенге. В таблице 3 представим данные о среднем количестве покупателей в течение недели в одном из магазинов сети «Вкус Маркет».

Таблица 3 – Среднее количество покупателей по дням недели в супермаркете «Вкус Маркет» в течение января-марта 2016 г.

Месяц	ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ	Сб	ВС
Январь	3464	3579	3628	3884	4169	2506	2150
Февраль	3891	3968	4111	4037	45033	3008	2490
Март	3660	3450	4631	4844	4924	3300	2642

Итак, наименьшее количество покупателей наблюдается в выходные дни – суббота и воскресенье, когда они предпочитают отовариваться на рынке и «оптовках», где цены ниже. Наибольшее число покупателей наблюдается в пятницу, что связано как с покупкой продуктов на грядущие выходные, так и с национальным менталитетом.

Характер покупок: регулярные покупки продуктов питания на ближайшие 1-3 дня у жителей микрорайона, а также покупки «по дороге».

Характер покупок и покупатели: покупателей много и состав их весьма разнородный. В обеденный перерыв работники офисов покупают продукцию салатного цеха, кулинарии и пекарни, лапшу быстрого приготовления и булочку. Жители микрорайона продукты покупают по вечерам, тоже различаются по стоимости. Цены в магазине хорошие, доступные.

Средний чек – 1000 тенге. Один и тот же клиент делает покупку в среднем два раза в неделю, т.е. 106 покупок в год. Структура чеков: чеки с 1-2 позициями составляют 12% от общего количества, более 2/3 чеков – это чеки с суммой до 500 тенге, но в тоже время чеки свыше 5000 тенге имеют долю около 5% в общем количестве, что для магазина такого формата и площади не мало. В отделах супермаркета вывешиваются крупные объявления об акциях и скидках на определенные товары. Данные вывески печатаются крупным шрифтом на желтом фоне, чтобы привлекать как можно больше внимания. Данные вывески свешиваются с потолка недалеко от места продажи указанных на них товаров. Для привлечения дополнительного внимания объявления о скидках делаются очень крупными и выставляются прямо на товар. На таких

объявлениях указывается новая цена и перечеркнутая старая, что служит дополнительной мотивацией для посетителя.

Рентабельность работы торгового предприятия определяется прибылью, которую оно получает. Показатели рентабельности отражают, насколько эффективно предприятие использует свои средства в целях получения прибыли. Анализ показатели рентабельности анализируемого предприятия за 2013-2015 годы приведен в таблице 4

Таблица 4 - Оценка показателей рентабельности сети супермаркетов «Вкус Маркет» за 2013-2015 годы, тыс. тенге

Показатели	По состоянию на:			Изменение показателя	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014 к 2013	2015 к 2013
Чистая прибыль	1850	6459	12247	4609	10397
Прибыль от продаж	3758	5223	5789	1465	2031
Себестоимость продаж	30775	49292	26450	-18517	4325
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	3323	6920	998	-3597	2325
Выручка от реализации	37856	61435	33237	23579	-4619
Прибыль до налогообложения	1909	6873	13689	4964	11780
Сумма оборотных активов	23477	11900	14260	-11577	-9217
Среднегодовая сумма всех активов	101048	80999	26001	-20049	-75047
Среднегодовая сумма СК	9478	15937	22998	6459	13520
Рентабельность продаж, % (R1)	9,9	8,5	17,42	-1,4	7,52
Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности, % (R2)	5,04	11,19	41,19	6,15	36,15
Чистая рентабельность, % (R3)	4,89	10,51	36,85	5,62	31,96
Экономическая рентабельность, % (R4)	7,88	54,28	85,88	46,4	78
Рентабельность СК, % (R5)	19,52	40,53	53,25	21,01	33,73
Валовая рентабельность, % (R6)	18,71	19,77	20,42	1,06	1,71
Рентабельность перманентного капитала, % (R8)	19,52	40,53	53,25	21,01	33,73
Коэффициент устойчивости экономического роста, % (R9)	19,52	40,53	53,25	21,01	33,73

Графически динамику основных технико-экономических показателей деятельности ТОО «Вкус Маркет» покажем на рисунке 6

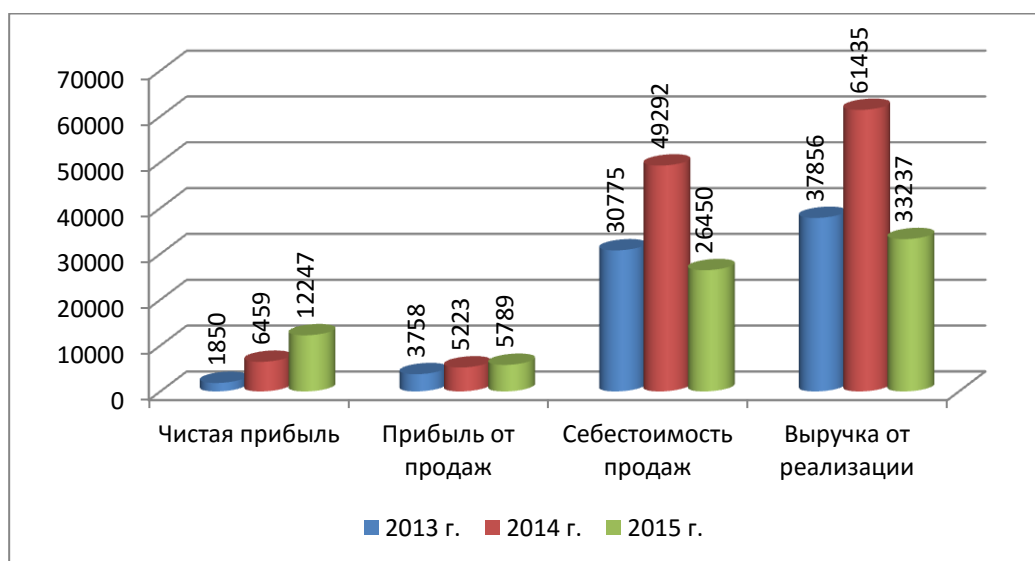


Рисунок 6 – Динамика основных технико-экономических показателей деятельности ТОО «Вкус Маркет» за 2013-2015 годы, тыс. тенге

Таким образом, уровень прибыли до выплаты налога в течение всего анализируемого периода увеличивается, что положительно характеризует деятельность предприятия. Анализ рентабельности продаж показал, что за 2013-2015 гг. наблюдается рост данного показателя, который составил 7,52%. Так в 2013 г. на 1 тенге выручки приходилось 9,9 тенге прибыли от реализации, в 2014 г. наблюдается некоторое снижение данного показателя – 8,5 тенге прибыли на 1 тенге выручки, в 2015 г. – 17,42 тенге на 1 тенге выручки (рисунок 13). Коэффициент чистой рентабельности также показывает уверенный рост в течение 2013-2015 гг. Так если в 2013 г. на 1 тенге выручки приходилось 4,89 тенге чистой прибыли, то в 2014 г. уже 10,51 тенге, а в 2015 г. – 36,85 тенге чистой прибыли на 1 тенге выручки.

Экономическая рентабельность в 2013-2015 гг. увеличивается с 7,88% до 85,88%, темп роста за период составил 78%, что обусловлено эффективным использованием имущества супермаркетов «Вкус Маркет».

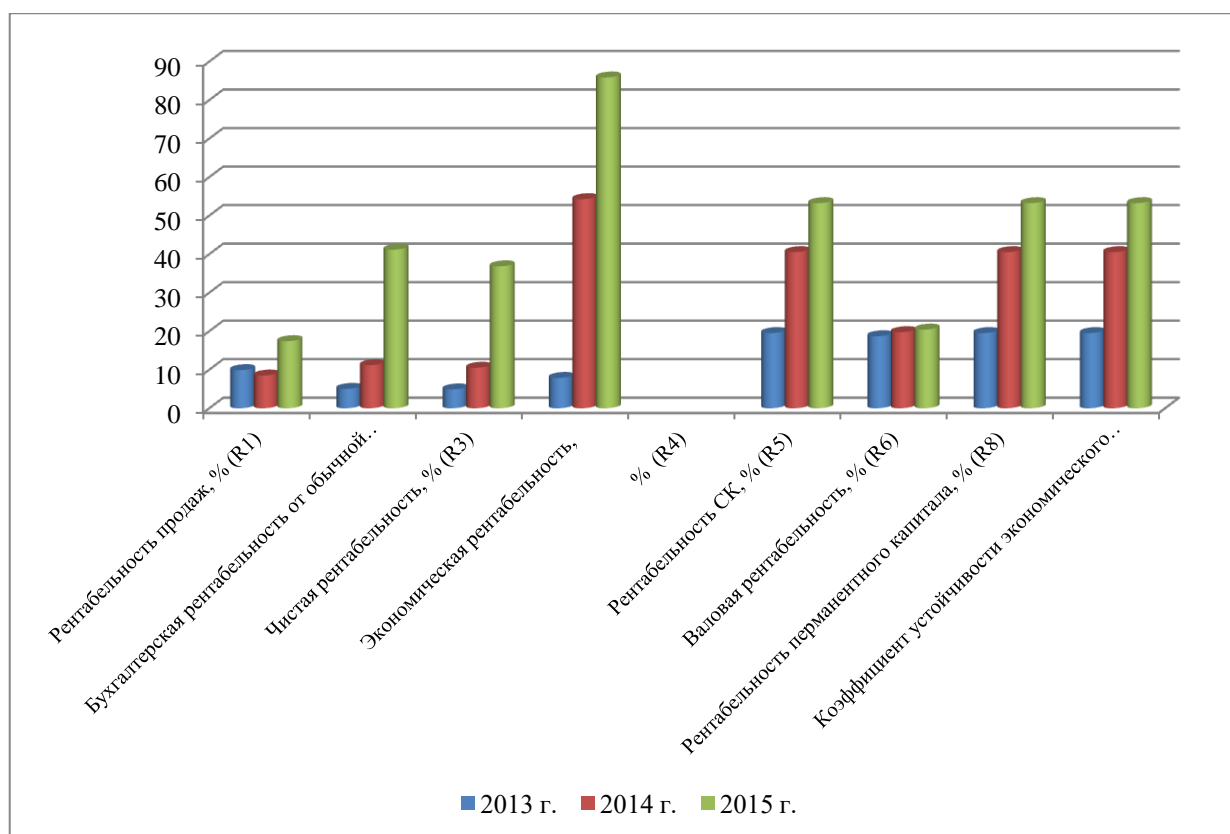


Рисунок 7 – Динамика показателей рентабельности ТОО «Вкус Маркет» за 2013-2015 годы, %

Рентабельность собственного капитала в 2013 г. составила 19,52%, в 2014 г. – 40,53%, темп роста составил 21,01% относительно 2013 г., в 2015 г. – 53,25%, темп роста составил 33,73% по сравнению с 2013 г. Считается, что чем выше рентабельность собственного капитала, тем лучше. Но, в данном случае наблюдается большая доля заемного капитала и малая часть собственного, что негативно влияет на финансовую устойчивость предприятия. Это отражает главный закон бизнеса – больше прибыль, больше риск.

Рентабельность постоянного капитала показывает, что чем выше значение, тем больше прибыли создает предприятие. В нашем примере предприятие не использует долгосрочных заемных средств, поэтому показатель равен рентабельности собственных средств.

Коэффициент устойчивости экономического роста за период 2013-2015 гг. показывает повышающую тенденцию, которая характеризует рост деловой

активности предприятия, расширение его мощностей и эффективность управления.

3.2 Система внутреннего контроля ТОО «Вкус Маркет»

Внутренний аудит является неотъемлемой частью системы управленческого контроля, созданной внутри предприятия в качестве одной из служб. Его основная задача обеспечение сохранности всех ресурсов субъекта с помощью инструментов контроля. Кроме того, в его функции входят проверка, оценка и мониторинг адекватности и эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Целесообразность внутреннего аудита также заключается в том, что такой аудит более приемлем, так как внутренний аудитор своевременно и детально проверит внутренние документы и анализирует бухгалтерские отчеты, установит отрицательные моменты, что позволит руководству оперативно устранить имеющиеся недостатки.

Система внутреннего контроля организуется руководством предприятия на основании Положения о внутреннем аудите ТОО «Вкус Маркет».

Данный стандарт торговой организации устанавливает порядок планирования, проведения, оформления и анализа результатов внутренних аудитов (проверок), а также выполнения корректирующих и предупреждающих действий и оценки их результативности. Разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и уставом Товарищества и является внутренним документом ТОО «Вкус Маркет».

В данном стандарте использованы ссылки на следующие документы: СТ РК ИСО 9000-2008 «Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь»; СТ РК ИСО 9001-2008 «Системы менеджмента качества. Требования»; СТ РК ИСО 9004-2001 «Системы менеджмента качества. Рекомендации по улучшению деятельности»; СТ РК ИСО 19011-2003 «Руководящие указания по аудиту систем менеджмента качества и/или систем экологического менеджмента»; СТО СМК-4.2.4-01-2010 «Система

менеджмента качества. Управление записями»; СТО СМК-8.5.2-01-2010 «Система менеджмента качества. Корректирующие и предупреждающие действия». Внутренний аудит – это процесс, осуществляемый совместно с Общим собранием участников Товарищества, директором, менеджерами и другими работниками Товарищества и призванный обеспечить разумную гарантию достижения следующих целей: соответствует запланированным мероприятиям, требованиям СТ РК ИСО 9001 и требованиям СМК Товарищества; внедрена результативно и поддерживается в рабочем состоянии; для определения результативности СМК с точки зрения достижения целей, установленных в области качества; для проверки эффективности коррекции и корректирующих действий (КиКД), предпринятых по результатам предыдущих проверок; для определения возможности совершенствования СМК.

Задачи внутреннего аудита: подтвердить соответствие деятельности и ее результатов установленным требованиям; установить степень выполнения персоналом целей, задач и требований, установленных документами СМК и др.; определить пути дальнейшего совершенствования СМК; подтвердить выполнение КиКД.

Организация внутренних аудитов осуществляется: в соответствии с разработанной программой на текущий год; в виде специальных проверок, проводимых по определенным причинам для выполнения конкретных целей.

Результаты проверок используются руководством для анализа СМК и совершенствования деятельности ТОО «Вкус Маркет» путем разработки и осуществления комплекса мероприятий по сокращению, устранению и предотвращению повторения выявленных несоответствий.

Процесс внутренних аудитов в ТОО «Вкус Маркет» представлен на рисунке 8



Рисунок 8 – Блок-схема процесса внутренних аудитов в ТОО «Вкус Маркет»

К процедурам внутреннего аудита (проверки) относятся следующие мероприятия: проверки отдельных финансово-хозяйственных операций по требованиям уполномоченных лиц либо по собственной инициативе; организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирование отчетов и сообщений, содержащих оперативную, финансовую и другую информацию о деятельности Товарищества; контроль разделения ключевых обязанностей между сотрудниками ТОО «Вкус Маркет» (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учету операций, выдаче и получению ресурсов, анализу и проверке операций); проверке сохранности

активов. Руководителем по внутренним аудитам является представитель руководства, который несет ответственность за планирование, проведение и анализ процесса внутренних аудитов в ТОО «Вкус Маркет».

Эксперты по внутренним аудитам должны иметь опыт работы в Товариществе не менее 1 года, обладать следующими личными качествами: порядочность, открытость, дипломатичность, наблюдательность, проницательность, разносторонность, упорство, решительность. Состав экспертов назначается представителем руководства ТОО «Вкус Маркет».

Руководитель группы по аудиту и эксперты назначаются из специалистов, не участвующих в проверяемых процессах.

Руководитель группы по аудиту должен иметь знания и навыки по: планированию аудита и использованию ресурсов; организации работы группы и распределению работ между членами группы; формированию заключения по аудиту и составлению отчета; проведению оценки выполнения и результативности К/КД/ПД; предупреждению и разрешению конфликтов.

Эксперты должны иметь необходимые знания и навыки по: принципам, процедурам и методам аудита (проверки), включая методы сбора информации посредством опроса, наблюдения, анализа документов, включая записи; системе менеджмента качества и ссылочным документам, охватывающим область аудита и критерии аудита; соответствующим законам, нормам и другим требованиям, относящимся к СМК; методам менеджмента качества, применяемым в Товариществе; отраслевой специфике в терминологии, услуге и процессах. Эксперты по внутренним аудитам должны: действовать в установленной области аудита; проявлять объективность; собирать информацию и анализировать свидетельства аудита; соблюдать этические нормы; участвовать в составлении отчета по внутреннему аудиту; соблюдать конфиденциальность. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия предполагает контрольные действия со стороны руководителей или собственников хозяйствующих субъектов. Внутрихозяйственный контроль, в том числе и бухгалтерский, защищает интересы не только руководителей

предприятию, но и всего предприятия. Различные злоупотребления, включающие в себя бесхозяйственность отдельных работников или умышленное изъятие оборотных средств, снижают эффективность деятельности предприятия. В связи с этим руководителю необходимо знать хотя бы о внешних проявлениях злоупотреблений.

Все документы, оформленные с отступлениями от установленного порядка, а именно: без соответствующих реквизитов, включающих номера и даты, подписей, штампов, печатей; с подчистками, исправленными суммами и т.п., должны насторожить руководителя или бухгалтера, так как эти признаки могут свидетельствовать о подложности документов. Необходимо брать на заметку и документы с излишними надписями, визами и другими ненужными формальностями, создающими видимость реальности и подлинности документа. Обязательна проверка итогов расчетно-платежных документов, кассовых и материальных отчетов. Особенное внимание требует наблюдение за использованием доверенностей на получение товарно-материальных запасов и за сдачей неиспользованных доверенностей в бухгалтерию предприятия.

Конечно, не следует при отсутствии какого-либо документа и недостатков в его оформлении квалифицировать это как злонамеренное действие со стороны материально-ответственных лиц. Зачастую это связано с незнанием правил документирования финансово-хозяйственных операций. В связи с этим при ведении кассовых операций кассир обязан изучить порядок оформления кассовых документов и расписаться в приказе о его назначении об ознакомлении с указанным порядком.

Законодательством предусмотрено создание на предприятиях ревизионных комиссии или служб внутреннего аудита, что является действенной мерой в обеспечении правильности организации и постановки учета, осуществления внутреннего контроля за бухгалтерским учетом и исчисления налогов и сборов. В программы проведения проверок должны включаться также вопросы сохранности денежных средств и товарно-

материальных запасов, правильности отражения операций в бухгалтерском учете и обоснованности бухгалтерских записей.

При осуществлении проверки кассовых операций проверяется полнота оприходования денег, обоснованность расходования денежных средств на предмет наличия излишнего списания, неподтвержденных документально или на основании подложных документов.

В банковских операциях также возможны различные отклонения и злоупотребления. К ним относятся неоприходование денег, полученных с расчетного счета путем фальсификации выписок банка, и неполное отражение в учетных регистрах банковских операций. Особенное внимание нужно обращать на дебиторскую и кредиторскую задолженности, обоснованность их возникновения и погашения. Действенным методом обнаружения несоответствий в расчетных операциях служит инвентаризация расчетов и сверки взаиморасчетов, которые должны осуществляться не реже чем один раз в год. При операциях, связанных с приобретением, хранением, реализацией товаров, возможны потери от сокрытия части поступивших товаров либо оприходование непоступивших товаров, в результате чего происходит изъятие денежных средств, предназначенных для их приобретения. Одним из методов выявления таких злоупотреблений является инвентаризация товарно-материальных запасов, которая должна осуществляться не реже одного раза в год. В сфере реализации злоупотребления возможны с помощью создания неучтенной готовой продукции, что предполагает создание неучтенных сырья и материалов, предназначенных для изготовления продукции. Это возможно установить как инвентаризацией, так и анализом дебиторской задолженности в виде расчетов за материалы, длительное время не востребовавшейся.

В целом методов и способов различных злоупотреблений множество, но значительную их часть, возможно, не допустить при точном и полном выполнении требования нормативных и инструктивных материалов и обеспечением финансово-хозяйственных операций необходимой подтверждающей документацией. В других случаях отклонения выявляются

встречными проверками, сопоставлением различных документов по одной операции, логическим методом изучения документации, что требует определенной квалификации специалистов, участвующих в проверках финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Ниже приводится неполная схема проверки по корреспондирующим счетам хозяйственных операций, по которым могут допускаться злоупотребления (таблица 5)

Таблица 5 – Корреспонденция счетов по хозяйственным операциям ТОО «Вкус Маркет», по которым возможны злоупотребления

Операция	Дт	Кт	Возможные злоупотребления
Получены наличные деньги с расчетного счета	1010	1030	Неполное оприходование денег
Сданы денежные средства на расчетный счет	1030	1010	Неполная сдача денег в банк
Выданы денежные средства подотчетным лицам	1250	1010	Длительное нахождение денег в подотчете, скрытая форма дохода
Выдача из кассы зарплаты, премий и т.п.	3350, 4160	1010	Завышенные итоги в платежных ведомостях, кассовой книге
Погашена кредиторская задолженность из кассы	3310, 4110	1010	Подлог документа на получение денег кредитором
Перечисление денежных средств поставщикам, товар длительное время не поступает – дебиторская задолженность	1610, 2910	1030, 1030	Кредитование другого предприятия под определенные условия. Неоприходование товара
Списание денег с подотчета	7110, 7210, 7440, 8110	1250	Подложные документы на приобретение запасов, оказание услуг, выполнение работ
Начисление зарплаты	7110, 7210, 8112 8212 8312 8412	3350	Излишнее начисление с последующим списанием денег из кассы

Продолжение Таблица 5 – Корреспонденция счетов по хозяйственным операциям ТОО «Вкус Маркет», по которым возможны злоупотребления

Поступление запасов	1310, 1350	1250, 2150, 3320, 4120, 3330, 4130, 3310, 4110, 3390, 3540, 4170, 4430, 6160, 6280	Неполное оприходование запасов
Выбытие, уценка запасов	6311, 6312, 7210, 7440, 1350	1310, 1352- 1358	Списание части запасов как потерявшие товарный вид с последующей реализацией за наличный расчет без оприходования
Списание основных средств (выбытие)	7410	2410	Фиктивное списание средств со сроком службы более года
Расходы на ремонт зданий	2416, 2410	1310, 1352- 1356, 1358	Сверхнормативное списание материалов на ремонт здания с последующим изъятием материалов
Списание потерь от брака	8110, 8210, 8310	8110	Создание излишков материалов
Оприходование готовой продукции	1320	8110	Неполное оприходование продукции, создание неучтенных излишков
Списание испорченной продукции	6311, 6312	1320, 1322	Фиктивное списание
Безвозмездная передача продукции	7210, 7440	1320	Основание для списания продукции, ранее реализованной, но не оприходована выручка
Списание дебиторской задолженности	1290	1210, 2210, 1280, 2180	Списание нереальной дебиторской задолженности или искусственно созданной

Это далеко не полный перечень, но в тоже время практически все злоупотребления выявляемы с помощью методов контроля и аудита. Очевидно, что любые отклонения от норм прямо или косвенно влияют на порядок исчисления уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Поэтому хозяйственные операции подвергаются проверке и с точки зрения законодательства по налогообложению. По результатам проведенных мероприятий руководитель группы аудита учитывает выявленные нарушения и сообщает о них Комитету Совета по аудиту. На основании полученных материалов Комитет по аудиту готовит соответствующие рекомендации директору ТОО «Вкус Маркет» и Общему собранию участников Товарищества.

Заключения и рекомендации оформляются письменно, подписываются соответствующим уполномоченным лицом и подлежат приобщению к протоколу заседания Общего собрания участников Товарищества, на котором они были рассмотрены.

3.3 Основные направления оптимизации системы внутреннего аудита

Все в мире имеет свойство изменяться и устаревать, в том числе и система менеджмента качества (СМК) предприятия. Для того чтобы поддерживать СМК в рабочем состоянии, повышать эффективность ее функционирования, необходимо постоянное совершенствование всех процессов организации. Чтобы выявить приоритетные направления модернизации, важно эффективно использовать внутренний аудит (ВА) и самооценку организации. Главная ценность ВА в том, что он своевременно доводит до сведения руководства предприятия объективную, основанную на достоверных фактах информацию о любых отклонениях СМК от требований и направлений совершенствования деятельности организации.

Внутренний аудит играет ключевую роль в поддержании и совершенствовании результативности системы. Для оценки процесса ВА в ТОО «Вкус Маркет» были рассмотрены результаты несоответствий, выявленных по итогам внутренних аудитов в 2015 году в сравнении с 2012-2014 годами (по элементам ISO 9001). Они представлены на рисунке 9

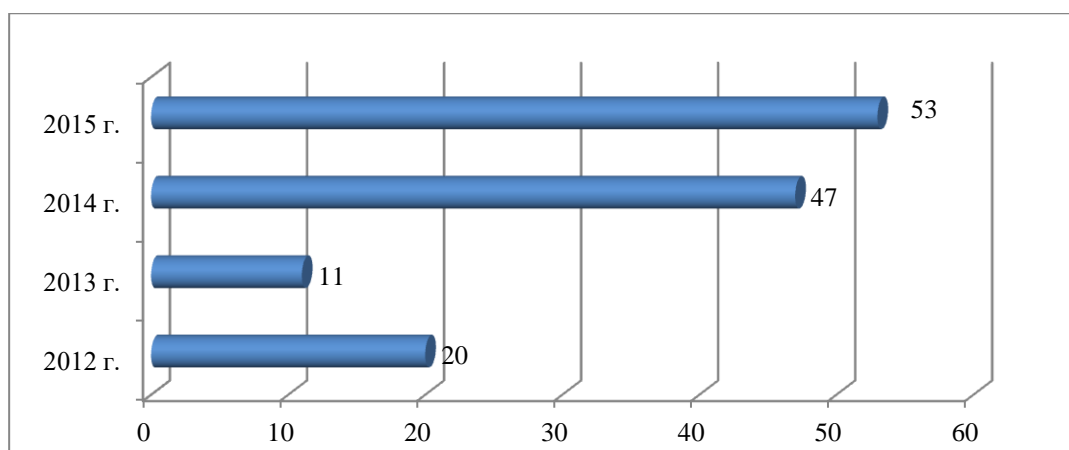


Рисунок 9 – Результаты несоответствий, выявленных по итогам внутренних аудитов в 2015 году в сравнении с 2012-2014 годами

Проанализировав данные на рисунке 3, мы выяснили, что количество несоответствий в ТОО «Вкус Маркет» в 2012 году значительно меньше, чем в 2015 году. Такие результаты могут говорить об улучшении процесса внутренних проверок, если предположить, что чек-лист составляется с необходимой степенью подробности, позволяющей выявить все несоответствия в работе предприятия. Однако это может свидетельствовать и о низкой компетентности аудиторов, которые при составлении плана аудита и чек-листа рассматривают более подробно определенные разделы, оставляя без должного внимания другие разделы стандарта.

В требованиях п. 8.2.2. ИСО 9001 сказано, что «аудиторы не могут аудиторить свою деятельность». Для усовершенствования процесса внутреннего аудита, исключения необходимости проверки работы аудиторов и создания уверенности в том, что процессы внутренних проверок соответствуют требованиям, предложено использовать метод FMEA для анализа потенциальных нарушений, которые могут возникнуть при проведении ВА и их последствий. Метод FMEA - это эффективный инструмент повышения качества разработки процессов. Он позволяет выявить слабые стороны процесса, установить причины их возникновения, оценить последствия, риск предприятия[31]. При FMEA-анализе решают следующие задачи: получение

сведений о риске различных вариантов процесса; определение слабых мест в процессе и мер по их преодолению; сокращение объема работ; выявление возможностей улучшения качества; обеспечение наглядности (прозрачности) действий специалистов в обеспечении качества; изменение качественного содержания труда разработчиков технологического процесса; обеспечение благоприятной обстановки сотрудничества разработчиков изделия и технологического процесса. Проведение FMEA-процесса систематизирует и формализует действия, которые совершают специалисты при разработке технологического процесса.

Для FMEA-анализа процесса внутреннего аудита разрабатываем его структурную модель (рисунок 10).

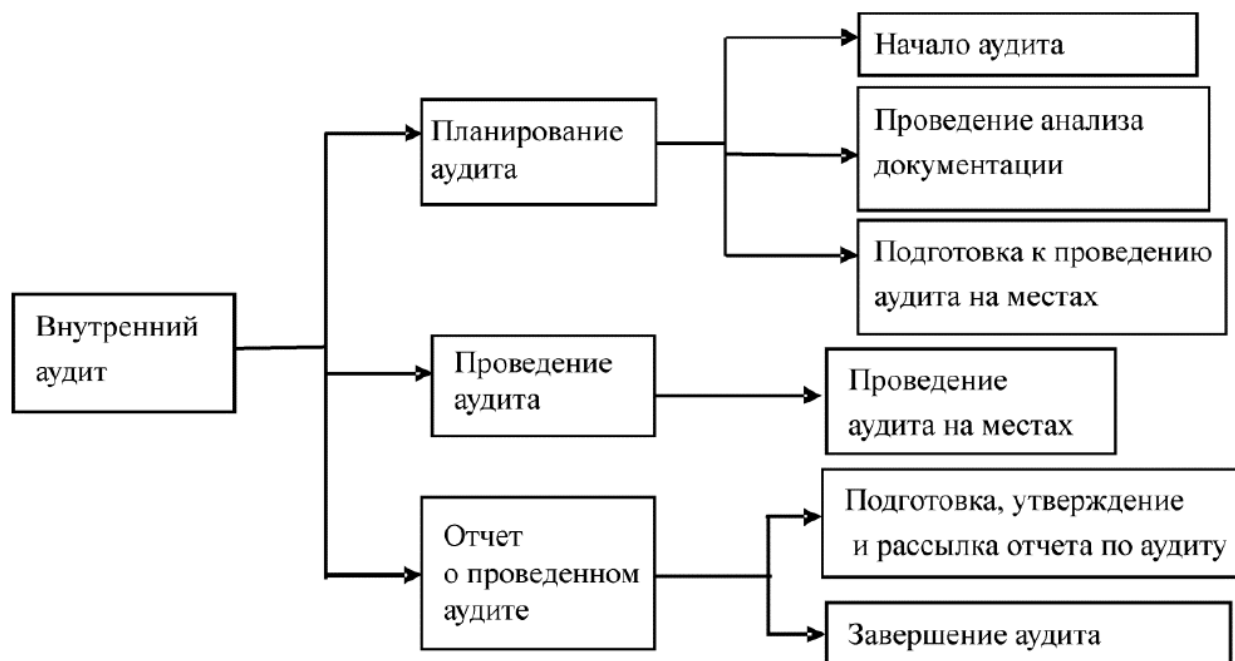


Рисунок 10 – Структурная модель процесса внутреннего аудита ТОО «Вкус Маркет»

Структура функциональных нарушений процесса внутреннего аудита с выделением цепочки нарушений главной функции представлена на рисунке 11

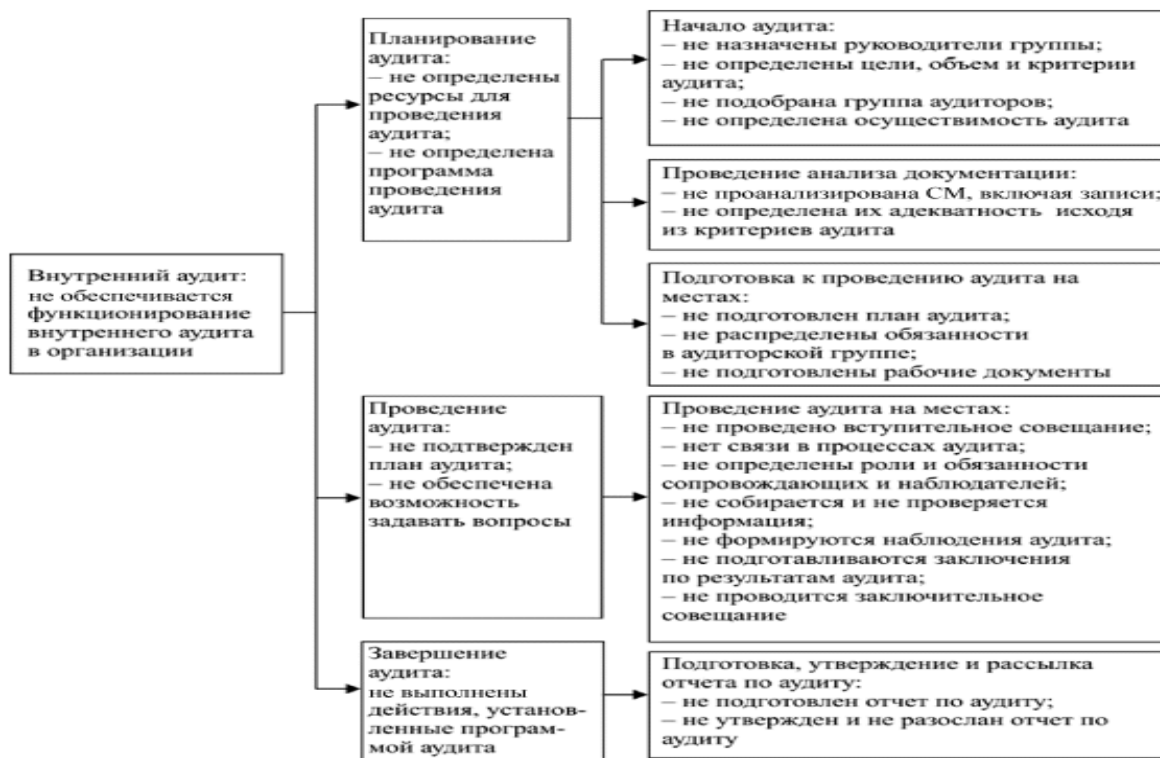


Рисунок 11 - Структура функциональных нарушений процесса внутреннего аудита

Строим таблицу FMEA. На этом этапе дается оценка способности контроля обнаруживать конкретный вид нарушения процесса, до того как данное нарушение возникнет при проведении внутреннего аудита (таблица 6)

Таблица 6 – Системный FMEA-анализ ТОО «Вкус Маркет» для процесса внутреннего аудита (анализ видов и последствий дефектов процесса)

Возможные последствия (FE)	K _n	Возможная ошибка (F)	Возможные причины (FU)	Меры по обнаружению несоответствия	K _o	Меры по предупреждению несоответствия	K _n	PRZ
Внутренний аудит: не обеспечивается функционирование внутреннего аудита в организации	8	Не определена программа проведения аудита	Не определены цели, объем и критерии аудита	Контроль документации	1	Повышение квалификации персонала	1	8

Продолжение Таблица 6 – Системный FMEA-анализ ТОО «Вкус
Маркет» для процесса внутреннего аудита (анализ видов и последствий
дефектов процесса)

		Не проанализирована СМ, включая записи, и не определена их адекватность исходя из критериев аудита	Проведение анализа документов	3	Изъятие устаревшей документации	6	144
		Не подготовлен план аудита	Визуальный контроль	1	Рациональное распределение обязанностей между сотрудниками	2	16
	Не подтвержден план аудита	Не определены роли и обязанности сопровождающих и наблюдателей	Контроль документа	1	Проведение вступительного совещания согласно ИСО 19011	1	8
	Не выполнены действия, установленные программой аудита	Не подготовлен отчет по аудиту	Визуальный контроль	2	Повышение квалификации персонала	5	80

Для каждого вида последствий, причины возникновения, возможности обнаружения определяется приоритетный коэффициент риска (K_p). Он является показателем риска разработки по конкретным позициям. Большие значения приоритетного коэффициента риска необходимо снижать посредством корректирующих мероприятий.

После заполнения столбцов таблицы Н.1 рассчитывают приоритетный коэффициент риска K_p по формуле (1):

$$K_p(PRZ) = K_n * K_o * K_n, \quad (1)$$

где K_n – коэффициент, учитывающий значение последствий отказов (тяжесть последствий проявления причин отказов) для потребителя;

K_o – коэффициент, учитывающий вероятность возникновения отказа;

K_n – коэффициент, учитывающий вероятность необнаружения отказа или причины, его вызывающей, до возникновения последствий непосредственно у потребителя.

Значения коэффициентов определяются по таблицам [12]. Расчет коэффициента риска позволяет выделить те причины, которые характеризуются наибольшим значением приоритетного риска. Обычно считаются опасными причины при $K_p \geq 100$. Если приоритетный коэффициент риска получился больше 100, то необходимы меры, с помощью которых можно было бы уменьшить величину K_p до приемлемого уровня, т.е. разработать корректирующие мероприятия.

При рассмотрении процесса внутреннего аудита в ТОО «Вкус Маркет» было определено, что количество несоответствий в 2012 году значительно меньше, чем в 2015. Такие результаты могут говорить как об улучшении процесса внутренних проверок, так и о низкой компетентности аудиторов.

При проведении предложенного нами FMEA-анализа процесса внутреннего аудита ТОО «Вкус Маркет» выявлены предполагаемые нарушения данного процесса, а также причины их возникновения. В ходе заполнения таблицы 17 определено, что коэффициент риска (K_p), равный 144, получился у причины «Не проанализирована СМ, включая записи, и не определена их адекватность исходя из критериев аудита». Следовательно, необходимо предпринять следующие действия: провести внеочередную аттестацию сотрудника; предоставить возможность дополнительного обучения для повышения квалификации. Также в ходе заполнения таблицы Н.1 коэффициент риска, равный 80, получился у причины «Не подготовлен отчет по аудиту». Из этого следует, что необходимо предпринять действия: повысить квалификацию аудитора; рационально распределить обязанности между сотрудниками; установить точный срок сдачи отчетов по аудиту.

3.4 Экономическая эффективность предложенных мероприятий

После произведенного расчета FMEA-анализа процесса внутреннего аудита ТОО «Вкус Маркет» проведем оценку экономической эффективности предложенных мероприятий. При этом предполагается, что себестоимость продаж уменьшится на 4% по сравнению с 2015 г. (таблица 7).

Таблица 7 – Оценка эффективности FMEA-анализа процесса внутреннего аудита ТОО «Вкус Маркет»

Показатели	2015 г. факт	2016 г. план	2015/2014, %
Выручка от реализации, тыс. тенге	33237	33237	-
Себестоимость продаж, тыс. тенге	26450	25392	-4,00
Настройка механизма конвертации данных по таблицам соответствия	-	12	-
Документирование технических и организационных решений в виде инструкций пользователя по рабочим местам	-	21	-
Разработка и настройка отчета по анализу видов и последствий дефектов процесса внутреннего аудита	-	14	-
Итого затраты на проведение аудита, тыс. тенге	-	47	-
Чистая прибыль, тыс. тенге	6787	7798	14,90

Таким образом, как видно из данных таблицы 2, в результате внедрения FMEA-анализа процесса внутреннего аудита ТОО «Вкус Маркет» наблюдается увеличение объемов чистой прибыли с 6787 тыс. тенге до 7798 тыс. тенге, темп роста составит 14,90%. Для планирования показателей общей прибыли ТОО «Вкус Маркет» на последующие годы используем метод простой экстраполяции, который определяется по формуле (2):

$$y_{i+1} = D_y + y_n, \quad (2)$$

где y_{i+1} – планируемая величина;

D_y – средний абсолютный прирост;

n - последнее значение фактора в ряду.

Прогнозирование среднего абсолютного прироста прибыли проведем в таблице 8

Таблица 8 - Прогнозирование среднего абсолютного прироста прибыли ТОО «Вкус Маркет» методом простой экстраполяции

Год	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Прибыль, тыс. руб.	4562	5438	6005	6970	7798	8694	10727	12780

Для определения эффективности внедрения FMEA-анализа процесса внутреннего аудита ТОО «Вкус Маркет» воспользуемся показателем чистого дисконтированного дохода, который определяется по формуле (3):

$$ЧДД (NPV) = P - K = (P_t - K_t) * \delta_t, \quad (3)$$

где P – экономические результаты за период, руб.;

K – затраты на внедрение мероприятий за период, руб.;

P_t – экономические результаты, достигаемые на t-шаге, руб.;

K_t – затраты, достигаемые на t-шаге, руб.;

δ_t – коэффициент дисконтирования (принимается в размере 21%, исходя из инфляции 8%, 10% ставки рефинансирования ЦБ РФ и 3% - риски).

Результаты расчетов сведем в таблицу 9

Таблица 9 – Расчет NPV от внедрения FMEA-анализа процесса внутреннего аудита ТОО «Вкус Маркет» на 2016-2021 годы

Год	Ставка дисконта, %	Доход, тыс. тг.	Расход, тыс. тг.	Чистый доход, тыс. тг.	Дисконт	NPV, тыс. тг.
2016	21	14563	6765	7798	1	7798
2017	21	20705	6765	13940	0,826	11514
2018	21	25276	6765	18511	0,683	15290
2019	21	26970	6765	20205	0,564	16689
2020	21	34297	6765	41062	0,467	19176
2021	21	48854	6765	55619	0,386	21469
Итого		197725	40590	157135		91963

Таким образом, чистый доход проекта внедрения FMEA-анализа процесса внутреннего аудита ТОО «Вкус Маркет» составляет 91963 тыс. тенге. Чистый дисконтированный доход (NPV) равен 21469 тыс. тенге к 2021 году.

Графически проведенные выше расчеты покажем на рисунке 12

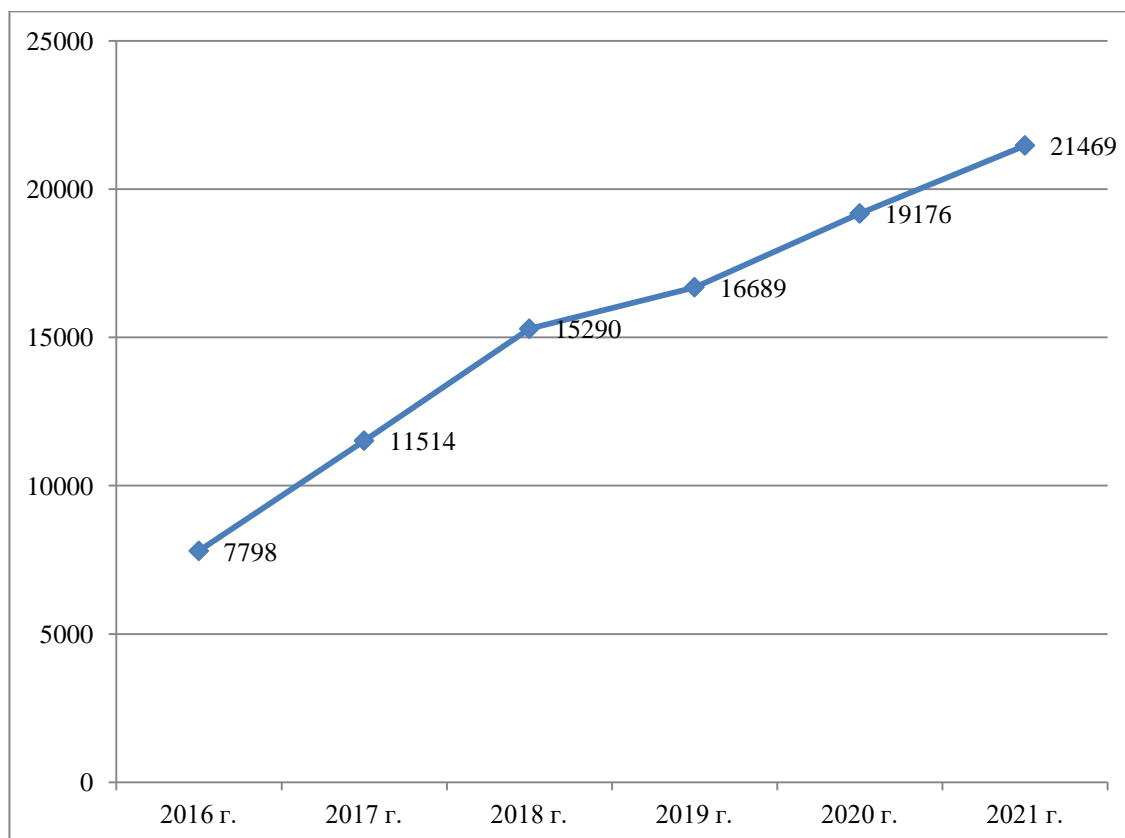


Рисунок 12 – Динамика чистого дисконтированного дохода от внедрения FMEA-анализа процесса внутреннего аудита ТОО «Вкус Маркет» в 2016-2021 годы, тыс. тенге

Так как эффект дисконта остается положительным, то внедрение FMEA-анализа процесса внутреннего аудита ТОО «Вкус Маркет» можно считать экономически целесообразным.

Разработанные мероприятия по совершенствованию процесса внутреннего аудита на основе FMEA-анализа процесса внутреннего аудита ТОО «Вкус Маркет» позволяют рационально использовать ресурсы торговой

организации для проведения проверки состояния системы менеджмента качества, оказывают положительное влияние на эффективность процессов организации, что способствует повышению качества реализуемой продукции и услуг.

Задание для раздела «Социальная ответственность»

Студенту

Группа	ФИО
3 – 3А12	Потипака Юлия Анатольевна

Институт	Институт электронного обучения	Кафедра	Менеджмент
Уровень образования	Бакалавриат	Направление	38.03.02 Менеджмент

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»

<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера) 	<p>Наличие доступа к связи включает в себя установку телефона, принтера и компьютера на рабочем столе, доступ к интернету, использование электронной почты и программы «1С – предприятие»</p> <p>Вредными производственными факторами, действующими на персонал, являются: электромагнитных излучений, контрастность и пульсация светового потока, повышенный уровень ультрафиолетовой и инфракрасной радиации, повышенный уровень шума и вибрации, нервно-эмоциональная напряженность, повышенный уровень стресса и психоэмоциональная перегрузка.</p> <p>Пожаровзрывобезопасность. Пожарная и взрывная безопасность – система организационных и технических средств, направленная на профилактику и ликвидацию пожаров и взрывов.</p> <p>При работе в офисе источниками загрязнения окружающей среды являются отходы в помещении: вышедшие из строя люминесцентные лампы, комплектующие и запасные части устройств. Работа выполнена с использованием компьютерной и офисной техники, поэтому значительного негативного воздействия на природные системы (атмосферу, гидросферу, литосферу) не оказывается.</p> <p>Работы выполняются не в особых условиях труда или выполняются не в особых условиях труда, не связанных с наличием чрезвычайных ситуаций.</p>
<p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234-3 от 28 февраля 2007 года // Правовая база «Юрист»</p> <p>Закон РК «Об аудиторской деятельности в Республике Казахстан» от 5 мая 2006 г. №139-III</p> <p>Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014)</p> <p>Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп. от 1 декабря 2014 г. №403-ФЗ)</p>

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке	
<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<p>ТОО «Вкус Маркет» соблюдает социальное страхование, предоставление оплачиваемых отпусков, охраны труда и т.д.</p> <p>Социальная политика компании направлена на:</p> <ul style="list-style-type: none"> Обеспечение безопасных условий труда и высокого уровня социально-бытовых условий на производстве; Стабильность заработной платы; Рост производительности труда и готовности персонала к эффективной работе; Повышение качества жизни работников предприятия; содействие всестороннему культурному и профессиональному развитию работников; Формирование благоприятного социально-психологического климата на предприятии; Отождествление персонала со своим предприятием, формирование чувства приверженности предприятию; Содействие и поддержание здорового образа жизни работников; Обеспечение социальной защищенности персонала; динамичное и успешное развитие предприятия.
<p><i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров); -готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>Ежегодно ТОО «Вкус Маркет» принимает участие в организации «Благотворительная помощь детскому дому «Умит» в г.Усть-Каменогорске</p> <p>Проводятся единовременные выплаты премиальных к основным праздникам, а также совместные корпоративы со всем коллективом по определенным праздникам.</p> <p>Экологические инициативы.</p>
<p><i>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. 	<p>Правовые и организационные вопросы трудового Законодательства.</p>
Перечень графического материала:	
<p><i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i></p>	Таблицы
Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата

Старший преподаватель	Феденкова А.С.			
-----------------------	----------------	--	--	--

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3 – 3А12	Потипака Юлия Анатольевна		

4 Социальная ответственность

В современных условиях развития рыночных отношений, любой организации, стремящейся занять лидирующие позиции и оказывать существенное влияние на процессы, протекающие в обществе, необходимо учитывать, что большинство ведущих компаний, независимо от сферы деятельности, сформировало собственную политику корпоративной социальной ответственности (КСО), которая, во многом, определяет ее конкурентное преимущество в рыночной среде.

В общем смысле КСО предполагает выполнение организациями социальных обязательств, предписываемых их социальным долгом перед работниками, потребителями и обществом в целом, а также готовность неукоснительно нести соответствующие обязательные и необязательные расходы на социальные нужды сверх пределов, установленных налоговым, трудовым, экологическим и иным законодательством, исходя не из требований закона, а по моральным, этическим соображениям.

ТОО «Вкус Маркет» (далее Компания) стремится повысить уровень жизни своих работников, клиентов и жителей в Восточно-Казахстанской области. Вклад Компании в развитие региональной экономики и общества – один из самых весомых в Республике Казахстан.

Стратегия в области КСО базируется на бизнес – стратегии трёх «i» «Интеграция», «Интернет», «Инновации»:

– Интеграция – развитие корпоративного волонтерства и объединение людей вокруг идеи «добраго дела» и благотворительности.

– Интернет - использование технических средств и информационно - просветительская деятельность.

– Инновации - поиск и привлечение новых идей для бизнеса, поддержка талантливой молодежи, развитие интеллектуального потенциала.

Миссия и основные цели КСО показаны в таблице 12.

Таблица 12- Определение целей КСО на предприятии

		Цели КСО
Миссия предприятия	Долгосрочное и успешное существование предприятия на рынке и удовлетворение потребностей покупателей	1. развитие собственного персонала, которое позволяет не только избежать текучести кадров, но и привлекать лучших специалистов; 2. рост производительности труда на предприятии;
Стратегия предприятия	Стратегия в области КСО базируется на бизнес – стратегии трех «і» «Интеграция», «Интернет», «Инновации»	3. улучшение имиджа компании, рост репутации; 4. стабильность и устойчивость развития предприятия в долгосрочной перспективе; 5. удовлетворение потребностей покупателей.

После выбора целей новой программы корпоративной социальной ответственности, необходимо определить главных стейкхолдеров программы.

Стейкхолдерами или заинтересованными лицами называется любое сообщество внутри организации, или вне ее, предъявляющее определенные требования к результатам деятельности организации и характеризующееся определенной скоростью реакции[27].Определение стейкхолдеров программ КСО показано в таблице 13.

Таблица 13 - Определение стейкхолдеров программ КСО

№	Цели КСО	Стейкхолдеры
1	Развитие собственного персонала, которое позволяет не только избежать текучести кадров, но и привлекать лучших специалистов	Собственник

Продолжение таблицы 13 - Определение стейкхолдеров программ КСО

2	Рост производительности труда на предприятии	Собственник
3	Улучшение имиджа компании, рост репутации	Собственник
4	Стабильность и устойчивость развития предприятия в долгосрочной перспективе	Собственник
5	Удовлетворение потребностей покупателей	Собственник, работники, покупатели

Внутренние стейкхолдеры: учредителем Компании является собственник и директор ТОО «Вкус Маркет» Звонков В.В., уставный фонд 100 тыс. тенге. Компания постоянно развивается и создает новые рабочие места. Организовав непосредственную занятость более 6 000 человек, организация, тем самым обеспечила сотрудников и их семьи необходимым материальным достатком и возможностью реализовать свои профессиональные устремления.

Миссия Компании: «Участие в общественной жизни - один из факторов нашего успеха, который помогает привлекать и воспитывать талантливых сотрудников и заслуживать лояльность клиентов».

Приоритеты Компании:

1 Качество и безопасность продукции

Приоритетной задачей является обеспечение стабильно высокого уровня качества поставляемых товаров, в том числе товаров под собственными марками. Контроль качества обеспечивается на всех стадиях жизненного цикла товара в Компании: ввод товара в ассортимент магазинов: до заключения договора на поставку поставщик предоставляет образцы продукции в Коммерческую дирекцию, где специальный ассортиментный комитет оценивает органолептические свойства, проводит проверку продукции на

соответствие ассортиментной и ценовой политики сети, требованиям действующего законодательства; реализация товаров в магазинах: ежедневно сотрудники магазинов проверяют весь товар, находящийся на полках в торговом зале, на наличие дефектов и соответствие сроков годности. Проводится выбраковка продукции с подходящими сроками годности и испорченной упаковкой, если таковая выявляется. Большая часть товара с «подходящими» сроками годности возвращается поставщику, остальное – утилизируется; собственные торговые марки: организовав производство товаров под собственной маркой, Компания получила контроль над качеством товара и ценообразованием на всем пути товара – от производителя до клиента. В магазинах Компании покупатель всегда найдет товары гарантированного качества под собственной маркой «Наш лидер» по цене ниже среднерыночной; собственная «Фабрика-кухня»: пищевое производство, организованное в 2002 году, поставляет в магазины свежий и вкусный товар высокого качества: салаты, готовые блюда, охлажденное мясо, кондитерские изделия. Качественная собственная продукция, вкус и рецептура блюд неоднократно отмечались дипломами и наградами профессиональных конкурсов различного уровня; служба клиентской поддержки: в Компании создан Отдел качества, который контролирует выполнение персоналом Фирменных стандартов и принимает обращения клиентов, в том числе по вопросам качества товаров. По результатам обращения Клиентов, в компании проводится работа по улучшению деятельности магазинов.

2 Доступные цены: в торговой сети действует минимальная наценка на социально-значимые товары. В магазинах эти товары выделены специальными ценниками. Клиенты-участники программы выгод «Копилка» получают скидку за покупку до 3%, а пенсионеры - до 7% в утренние часы. Розничные цены на товары под собственной торговой маркой «Наш лидер» устанавливаются ниже рыночных, при этом качество товаров - гарантировано. Постоянные акции со снижением цен на самые популярные товары делают покупки еще выгоднее.

3 Условия работы и охрана труда: по согласованию с профсоюзным комитетом внесены изменения в Нормы бесплатной выдачи сертифицированной специальной одежды работникам. На всех рабочих местах установлены кулеры. Также организовано горячее питание по принципу шведского стола. В 2013 году завершено выполнение мероприятий по улучшению условий труда, предусмотренных планом мероприятий в результате проведенного в 2010 году аудита по выполнению требований охраны труда и техники безопасности. Регулярно для работников Компании проводятся медицинские осмотры за счет средств организации.

4 Мотивация и стимулирование труда: главной целью по управлению персоналом ТОО «Вкус Маркет» ставит перед собой обеспечение Компании необходимым персоналом приемлемого уровня квалификации, и создавать условия для эффективной работы. При повременно-премиальной оплате труда основным стимулом для персонала, оплачиваемого по системы месячных (должностных окладов) является количество отработанных часов. Оклад в структуре заработной платы занимает большую часть (приблизительно 60%), премии занимают около 30% и 10% приходится на доплаты и надбавки. Согласно «Положения о заработной плате и системе премирования», премирование персонала осуществляется в целях стимулирования труда, материального поощрения за достигнутые результаты финансовой и хозяйственной деятельности, повышения качества обслуживания клиентов. Выплата премии по итогам работы за месяц персоналу Компании осуществляется на основании приказа о выплате премии, изданного директором. Величина премии зависит от: величина товарооборота предприятия; величина валовой прибыли предприятия; отсутствие претензий со стороны покупателей. В случае нарушения персоналом правил техники безопасности и охраны труда, противопожарной безопасности, санитарных норм, а также при наличии иных нарушений, связанных с исполнением персонала должностных обязанностей, руководитель предприятия вправе

полностью или частично не выплачивать премию данному работнику по итогам работы за месяц.

Положением предусмотрены так же следующие виды премирования: по итогам года; на премии к праздникам всем категориям персонала.

В «Положении о заработной плате и системе премирования» в Компании предусмотрена доплата при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличение объема работ или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором.

Доплата за увеличение объема работ начисляется в дополнение к основной заработной плате на основании отдельно оформленного приказа, изданного руководителем предприятия. В 2015 г. доплаты проводились только за совмещение профессий в отделах при уходе персонала в отпуск. Размер доплаты составлял приблизительно 30-50%.

5 Инициативы в области детства и экологии:

Данные направления являются приоритетными для Компании в общественной деятельности. Следующим этапом разработки программы корпоративной социальной ответственности бизнеса является определение элементов программы КСО[27]. Это зависит от множества факторов, таких как:

1. сфера деятельности предприятия;
2. финансовые возможности;
3. размер предприятия;
4. приверженность сотрудников предприятия ит.п.

Элементы программы КСО ТОО «Вкус Маркет» показаны в таблице 14.

Таблица 14 - Определение элементов программы КСО

№	Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
1	Собственник	Благотворительная помощь детям сиротам	Улучшение условий жизни детей

Продолжение Таблица 14 - Определение элементов программы КСО

2	Собственник, работники	Проект «Зеленый город»	Улучшение условий жизни людей
3	Собственник работники	Благотворительная помощь детскому дому «Умит» в г.Усть- Каменогорске	Улучшение условий жизни детей
4	Собственник	Экологические инициативы	Улучшение условий жизни людей

5.1 Проект «Счастливые дети»: организован в 2012 году. Цель проекта – оказывать помощь детям сиротам. Основной принцип проекта – направленная помощь. При поддержке Компании, дети, находящиеся в больницах Восточно-Казахстанской области, дети из домов ребенка и детских домов регулярно получают необходимые средства гигиены, игрушки, коляски, кровати, оборудование для детских площадок, обувь, одежду, медикаменты и другое необходимое. В рамках проекта организована круглосуточная служба нянь, которая призвана помогать медицинскому персоналу лучше заботиться о малышах - гулять с ними, кормить, играть, делать гимнастику. Важное направление работы проекта – содействие повышению квалификации сотрудников детских учреждений. Например, приезжают ведущие казахстанские педагоги и психологи, которые проводят семинары, лекции и занятия с воспитателями детских домов и домов ребенка.

5.2 Экологические инициативы: компания ведет популяризацию потребления покупателями энергосберегающих ламп и экологичных товаров. Энергосберегающие технологии внедрены в системе освещения торговых залов и эксплуатации холодильного оборудования. В продаже присутствуют

биоразлагаемые многоразовые экосумки, которые служат отличной заменой полиэтиленовому пакету и не загрязняют окружающую среду. Компания дважды в год участвует в акциях по увеличению городского «зеленого» фонда – посадке деревьев. Ежегодно проводятся акции по продвижению свежих и экологичных продуктов местного производства. Ведется сдача использованной картонной тары для вторичной переработки. Например, в 2015 году Компанией были проведены следующие мероприятия:

– «От улыбки станет мир добрей!» 15 сентября 2015 г. Вот уже в третий раз представители подразделения службы контроля посетили детский дом «Умит» в г. Усть-Каменогорске, ул. Энтузиастов, 39. На этот раз визит к детишкам символично совпал с Днем Знаний. Сотрудники приехали в гости не с пустыми руками, специально к новому учебному году детям вручили канцелярские принадлежности, материалы для изготовления поделок и другие нужные вещи. Кроме того, сотрудники посетили еще Специализированный дом юношества Восточно-Казахстанской области в г. Усть-Каменогорске, пр. Абая, 21. Делать добрые дела - очень полезно и приятно! Компания планирует и дальше продолжать благотворительные визиты в детские дома.

– «Сохраняем природу вместе с «Вкус Маркет» 10 октября 2015 г. Был подведен символический итог мероприятия - покупатели были проинформированы о том, как можно наладить процесс многократного использования одних и тех же веществ без дополнительной нагрузки на планету, и принята резолюция об успешном выполнении основных задач экологического флэшмоба. В современном мире проблема накопления отходов стоит особенно остро. Если не предпринимать никаких действий в сторону решения этого вопроса, то последствия могут быть весьма плачевными для человечества. Сеть супермаркетов «Вкус Маркет» и жители г. Усть-Каменогорска со своей стороны не остались равнодушны к данной проблеме!

– «Тепло человеческих сердец» 31 июля 2015 г. Уже регулярными стали мероприятия, успешно проводимые силами подразделения Компании - службой контроля - посещение детских домов. Первый масштабный визит состоялся в

преддверии Нового года. Сотрудники устроили поздравительный рейд по детским домам Восточно-Казахстанской области:

– г. Усть-Каменогорск: специализированная школа-интернат для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей ул. Левобережная 81Б; дошкольный детский дом пр. Сатпаева 22А; детский дом «Умит» ул. Энтузиастов 39; «Детская деревня» ул. Ахмировская 1;

– г. Семей: вспомогательная школа-интернат №5 для детей-сирот ул. Каржаубайулы 249; детский дом №3 ул. Савина 12А; детский дом №8 ул. Лермонтова 38; г. Зыряновск: школа-интернат №2 для детей с нарушением слуха ул. Рудная 2; г. Риддер: школа-интернат для детей-сирот им. Гагарина ул. Фрунзе 32; детский приют «Светоч» пр. Ленина 39; п. Кокпекты: Кокпектинский детский дом им. Раева; Урджарский района с. Науалы: Наулинский детский дом; Бородулихинский район п. Новая Шульба: детский дом медико-социальной реабилитации и адаптации детей-сирот; Шемонаихинский район с. Волчанка: детский приют «Сауле» ул. Победы 14.

Счастливые детишки получили подарки (развивающие игры, мягкие игрушки и т.д.), а самое главное - тепло и заботу человеческого общения, заботу и яркие эмоции. Повторный визит в эти учреждения состоялся на символический праздник – «День ребенка». На этот раз детским домам была оказана посильная помощь в выделении средств для ремонта. А приятным и вкусной кульминацией очередной встречи стало чаепитие. «Детишки уже нас узнавали и встречали с радостными улыбками на лице», - делится впечатлениями Александр, один из участников данной благотворительной программы. Подобные посещения планируются проводится сотрудниками службы контроля на регулярной основе, а значит, дети и дальше смогут радоваться, каждый раз с улыбкой встречая своих постоянных друзей.

– Посадка новой Аллеи (г. Усть-Каменогорск, п. КШТ, пр. Маркса) 4 апреля 2015 г. Городская среда должна быть комфортной и приятной для жителей. В п. КШТ уже второй год реализуется проект «Зеленый город». Помощь в приобретении саженцев для данной экологической акции оказала

торговая сеть «Вкус Маркет». Акимат г. Усть-Каменогорска выразил благодарность Компании за регулярную поддержку этого экологического проекта и существенную помощь в сохранении зеленого фонда города.

Затраты на мероприятия КСО показаны в таблице 15.

Таблица 15 - Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
1	Благотворительная помощь детям сиротам	тыс.тг.	50 000	1 раз в квартал в течение года
2	Проект «Зеленый город»	тыс. тг.	10 000	1 раз в месяц в течение года
3	Благотворительная помощь детскому дому «Умит» в г.Усть-Каменогорске	тыс. тг.	50 000	1 раз в квартал в течение года
4	Экологические инициативы	тыс.тг.	10 000	1 раз в месяц в течение года
5	Единовременные выплаты премиальных к основным праздникам	тыс.тг	5 000	1 раз в месяц в течение года
				ИТОГО: 125 000

Из результатов таблицы 15 видно, что затраты на мероприятия КСО могут определяться по остаточному принципу и расходоваться в зависимости от их наличия, а могут стать частью ежемесячных или поквартальных отчислений.

Каждая реализуемая программа КСО связана с целями деятельности предприятия, ее миссией. Поэтому необходимо определить эффект от реализации программ не только для общества, но и для организации.

Оценка эффективности разработанных мероприятий КСО, показаны в

таблице 16.

Таблица 16 - Оценка эффективности мероприятий КСО

№	Название мероприятия	Затраты	Эффект для компании	Эффект для общества
1	Благотворительная помощь детям сиротам	200 000	Повышение морального духа персонала	Помощь детям
2	Проект «Зеленый город»	120 000	Повышение морального духа персонала	Помощь городу
3	Благотворительная помощь детскому дому «Умит» в г. Усть-Каменогорске	200 000	Повышение морального духа персонала	Помощь детям
4	Экологические инициативы	120 000	Повышение морального духа персонала	Помощь городу
5	Единовременные выплаты премиальных к основным праздникам	60 000	Повышение морального духа персонала; снижение текучести кадров	Улучшение материального благополучия работников

Опираясь на результаты таблицы, можно сделать вывод, что соотношение затраты на мероприятие – эффект для компании – эффект для общества, является оптимальным, и выбор считается правильным, так как при таких затратах мероприятия приносят желаемый эффект компании и обществу.

Компания ТОО «Вкус Маркет» постоянно развивается, уделяет большое внимание кадровой политике, включающей в себя систему набора и подготовки персонала, совершенствования оплаты труда.

Так же в ТОО «Вкус Маркет» соблюдаются нормы трудового и налогового законодательства, заключаются и реализуются коллективные договоры на протяжении всего периода функционирования, имеется корпоративный социальный пакет, Компания участвует в развитии социальной инфраструктуры Восточно-Казахстанской области, то Компанию можно отнести к третьему уровню социальной ответственности, что свидетельствует о развивающемся уровне социальной ответственности бизнеса [29].

Таким образом, мы можем сделать вывод, что социальная ответственность как элемент корпоративной культуры ТОО «Вкус Маркет» складывается из комплекса мероприятий, направленных на улучшение условий жизнедеятельности, как самой организации, так и общества, государства в целом.

Заключение

Внутренний аудит является эффективным средством внутреннего контроля, включающим комплекс мер по оптимизации и контролю за деятельностью компании, позволяющим выявить резервы повышения эффективности бизнеса.

Можно выделить четыре основных этапа развития внутреннего аудита:

1 Этап подтверждающего аудита (этап формирования профессии) - с 1941 до 1970 года.

2 Этап системно-ориентированного аудита - с 1970 до 1990 года.

3 Этап риск-ориентированного аудита - с 1990 года до 2013 года.

4 Этап комплексного внутреннего аудита с ориентацией на выявление внутрипроизводственных резервов - с 2013 года.

Организация службы внутреннего контроля, содействующая повышению эффективности функционирования экономического агента рынка и защите интересов акционеров, является зоной ответственности управленческого персонала и собственников. Но даже хорошо выстроенная и организованная служба внутреннего контроля нуждается в оценке своей эффективности как с точки зрения достижения поставленных целей, так и с точки зрения экономичности.

Проведенный анализ современного состояния законодательства об аудиторской деятельности России и Казахстана в целом выявил наличие значительного сходства и единых подходов к организации и осуществлению аудиторской деятельности, а также различия, имеющиеся в нормативном регулировании. Существенную роль в дальнейшем развитии профессии и правовой регламентации аудиторской деятельности играют международные стандарты аудита.

ТОО «Вкус Маркет» - это сеть продуктовых магазинов, расположенных в г. Усть-Каменогорске Восточно-Казахстанской области. В настоящее время

сеть магазинов «Вкус Маркет» насчитывает 18 филиалов, которые расположены в разных районах г. Усть-Каменогорска.

Анализ рентабельности продаж показал, что за 2013-2015 гг. наблюдается рост данного показателя, который составил 7,52%. Так в 2013 г. на 1 тенге выручки приходилось 9,9 тенге прибыли от реализации, в 2014 г. наблюдается некоторое снижение данного показателя – 8,5 тенге прибыли на 1 тенге выручки, в 2015 г. – 17,42 тенге на 1 тенге выручки. Коэффициент устойчивости экономического роста за период 2013-2015 гг. показывает повышающую тенденцию, которая характеризует рост деловой активности предприятия, расширение его мощностей и эффективность управления.

Система внутреннего контроля организуется руководством предприятия на основании Положения о внутреннем аудите ТОО «Вкус Маркет». Данный стандарт торговой организации устанавливает порядок планирования, проведения, оформления и анализа результатов внутренних аудитов (проверок), а также выполнения корректирующих и предупреждающих действий и оценки их результативности. Разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и уставом Товарищества и является внутренним документом ТОО «Вкус Маркет».

В данном стандарте использованы ссылки на следующие документы: СТ РК ИСО 9000-2008 «Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь»; СТ РК ИСО 9001-2008 «Системы менеджмента качества. Требования»; СТ РК ИСО 9004-2001 «Системы менеджмента качества. Рекомендации по улучшению деятельности»; СТ РК ИСО 19011-2003 «Руководящие указания по аудиту систем менеджмента качества и/или систем экологического менеджмента»; СТО СМК-4.2.4-01-2010 «Система менеджмента качества. Управление записями»; СТО СМК-8.5.2-01-2010 «Система менеджмента качества. Корректирующие и предупреждающие действия».

Задачи внутреннего аудита:

- подтвердить соответствие деятельности и ее результатов установленным требованиям;
- установить степень выполнения персоналом целей, задач и требований, установленных документами СМК и др.;
- определить пути дальнейшего совершенствования СМК;
- подтвердить выполнение КиКД.

Организация внутренних аудитов осуществляется:

- в соответствии с разработанной программой на текущий год;
- в виде специальных проверок, проводимых по определенным причинам для выполнения конкретных целей.

К процедурам внутреннего аудита (проверки) относятся следующие мероприятия:

- проверки отдельных финансово-хозяйственных операций по требованиям уполномоченных лиц либо по собственной инициативе;
- организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирование отчетов и сообщений, содержащих оперативную, финансовую и другую информацию о деятельности Товарищества;
- контроль разделения ключевых обязанностей между сотрудниками ТОО «Вкус Маркет» (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учету операций, выдаче и получению ресурсов, анализу и проверке операций);
- проверке сохранности активов.

Руководителем по внутренним аудитам является представитель руководства, который несет ответственность за планирование, проведение и анализ процесса внутренних аудитов в ТОО «Вкус Маркет».

Результаты проверок используются руководством для анализа СМК и совершенствования деятельности ТОО «Вкус Маркет» путем разработки и осуществления комплекса мероприятий по сокращению, устранению и предотвращению повторения выявленных несоответствий.

Для того чтобы поддерживать СМК в рабочем состоянии, повышать эффективность ее функционирования, необходимо постоянное совершенствование всех процессов организации. Чтобы выявить приоритетные направления модернизации, важно эффективно использовать внутренний аудит (ВА) и самооценку организации.

Для усовершенствования процесса внутреннего аудита, исключения необходимости проверки работы аудиторов и создания уверенности в том, что процессы внутренних проверок соответствуют требованиям, предложено использовать метод FMEA для анализа потенциальных нарушений, которые могут возникнуть при проведении ВА и их последствий.

При FMEA-анализе решают следующие задачи:

- получение сведений о риске различных вариантов процесса;
- определение слабых мест в процессе и мер по их преодолению;
- сокращение объема работ;
- выявление возможностей улучшения качества;
- обеспечение наглядности (прозрачности) действий специалистов в обеспечении качества;
- изменение качественного содержания труда разработчиков технологического процесса;
- обеспечение благоприятной обстановки сотрудничества разработчиков изделия и технологического процесса.

При рассмотрении процесса внутреннего аудита в ТОО «Вкус Маркет» было определено, что количество несоответствий в 2012 году значительно меньше, чем в 2015. Такие результаты могут говорить как об улучшении процесса внутренних проверок, так и о низкой компетентности аудиторов.

При проведении предложенного нами FMEA-анализа процесса внутреннего аудита ТОО «Вкус Маркет» выявлены предполагаемые нарушения данного процесса, а также причины их возникновения. Из этого следует, что необходимо предпринять действия:

- повысить квалификацию аудитора;

- рационально распределить обязанности между сотрудниками;
- установить точный срок сдачи отчетов по аудиту.

Так как эффект дисконта остается положительным, то внедрение FMEA-анализа процесса внутреннего аудита ТОО «Вкус Маркет» можно считать экономически целесообразным.

Разработанные мероприятия по совершенствованию процесса внутреннего аудита на основе FMEA-анализа процесса внутреннего аудита ТОО «Вкус Маркет» позволяют рационально использовать ресурсы торговой организации для проведения проверки состояния системы менеджмента качества, оказывают положительное влияние на эффективность процессов организации, что способствует повышению качества реализуемой продукции и услуг.

Список используемых источников

- 1 Абленов Д.О. Аудит: Учебное пособие. – Алматы: б. и к., 2013. – 315 с.
- 2 Аудит: учебное пособие / Под ред. Ю.А. Данилевского, С.М. Шапигузова, Н.А. Ремизова, С.М. Сторовойтовой. - М.: Академия, 2014. С. 33-34.
- 3 Богомоллов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит организация и методика проведения: Методическое пособие. - М.: ИНФРА-М, 2013. С. 38-41.
- 4 Дегальцева Ж.В. Методы признания и оценки фактов хозяйственной жизни в современных концепциях управленческого учета / Дегальцева Ж.В., Халтурина А.В. // Путь науки. 2015. №10 (20). С. 54.
- 5 Дюсембаев К.Ш. Аудит и анализ финансовой отчетности: учеб. – Алматы: Каржы-каражат, 2012. – 512 с.
- 6 Ержанов М.С. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – Алматы: б. и к., 2013. – 422 с.
- 7 Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234-З от 28 февраля 2007 года // Правовая база «Юрист»
- 8 Закон РК «Об аудиторской деятельности в Республике Казахстан» от 5 мая 2006 г. №139-III
- 9 Курныкина О.В. Система контроля в кредитной организации: проблемы и направления ее модернизации: монография. – М.: ИНФРА-М, 2014. С. 68.\
- 10 Лурье А.И. Методы анализа для улучшения качества конструкторских и технологических решений: учеб. пособие / Перм. гос. техн. ун-т. – Пермь, 2012. – 182 с.
- 11 Мырзалиев Б. Современная методика изучения бухгалтерского учета. – Алматы: Умит, 2010. – 574 с.
- 12 Нажикбаева К.К. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: Учебное пособие. – Астана: Фолиант, 2012. – 460 с.

- 13 Назарова В.Л. Бухгалтерский учет хозяйствующих субъектов: учеб.– Алматы: Экономика, 2011. – 632 с.
- 14 Нурсеитов Э.О. Аудит: Учебное пособие. – Астана: Фолиант, 2013. – 560 с.
- 15 Нурсеитов Э.О. Бухгалтерия мошенничества: Учебно-методическое пособие для студентов ВУЗов. – Алматы: Умит, 2013. – 612 с.
- 16 Нурсеитов Э.О. Бухгалтерский учет в организациях: Учебное пособие. – Алматы: б. и к., 2011. – 640 с.
- 17 Нурсеитов Э.О. Руководителю предприятия о контроле за бухгалтерским учетом. - Алматы: ЛЕМ, 2012. – 58 с.
- 18 Панкратова Л.А. Внутренний аудит в современной системе управления организацией // Аудитор. 2012. №6. С. 31.
- 19 Практикум по теории бухгалтерского учета / Под ред. Л. Поринг. – Астана: Фолиант, 2010. – 245 с.
- 20 Проскурина В.П. Бухгалтерские проводки по структурным подразделениям в РК. – Астана: Фолиант, 2013 . – 385 с.
- 21 Радостовец В.К., Радостовец В.В., Шмидт О.И. Бухгалтерский учет на предприятии: учеб. – Алматы: Умит, 2012. – 728 с.
- 22 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. – М.: ИНФРА, 2010. – 644 с.
- 23 Садыков А.А. Формирование системы внутреннего финансового контроля в организациях // Казанская наука. 2013 . №3. С. 147.
- 24 Северенкова Л.П. Внутренний аудит в рамках корпоративного управления. Автореферат. Санкт-Петербург. 2012. С. 9.
- 25 Северенкова Л.П. Внутренний аудит в рамках корпоративного управления. Автореферат. Санкт-Петербург. 2012. С. 9.
- 26 Тайгашинова К.Т. Управленческий учет. – Астана: Фолиант, 2010. – 442 с.
- 27 Типовой план счетов бухгалтерского учета. Утвержден приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23.05.2007

28 Торшаева Ш.М. Основы аудита: Учебное пособие. – Караганда: КУБУП, 2011. – 260 с.

29 Торшаева Ш.М. Теория аудита: Учебно-практическое пособие для ВУЗов. – Караганда: КУБУП, 2010. – 250 с.

30 Управление качеством: учеб. для бакалавров / Под ред. А.Г. Зекунова. – М.: Юрайт, 2015. С. 275-277.

31 Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014)

32 Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп. от 1 декабря 2014 г. №403-ФЗ)

33 Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / И.Н. Чуев, Л.Н. Чечевицына. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2010. – 471 с.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ТОО «Вкус Маркет», тыс. тенге

АКТИВ	Стр.	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы, всего	1110			
Основные средства, всего	1150	77561	69089	11731
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170	10	10	10
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190			
ИТОГО ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	1100	77571	69099	11741
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	426	513	337
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	86	80	88
Дебиторская задолженность	1230	21607	11288	13802
Финансовые вложения (за исключением денежного эквивалента)	1240	1344	0	0
Денежные средства и денежный эквивалент	1250	14	19	33
Прочие оборотные активы	1260			
ИТОГО ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	1200	23477	11900	14260
БАЛАНС	1600	101048	80999	26001
3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставной капитал	1310	20	20	20
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9458	15917	22978
ИТОГО КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	1300	9478	15937	22998
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Прочие обязательства	1450			
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	1400			
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	50645	29112	2175
Кредиторская задолженность	1520	40925	35950	828
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	1500	91570	65062	3003
БАЛАНС	1700	101048	80999	26001

Продолжение Приложение А

Отчет о финансовых результатах ТОО «Вкус Маркет», тыс. тенге

Наименование показателя	Стр.	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Выручка	2110	37856	61435	33237
Себестоимость продаж	2120	(30775)	(49292)	(26450)
Валовая прибыль (убыток)	2100	7081	12143	6787
Коммерческие расходы	2210			
Управленческие расходы	2220	(3323)	(6920)	(998)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3758	5223	5789
Доходы от участия в других организациях	2310	2002	5000	8000
Проценты к получению	2320			
Проценты к уплате	2330	(2043)	(1397)	(182)
Прочие доходы	2340	476	540	731
Прочие расходы	2350	(2284)	(2493)	(649)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1909	6873	13689
Текущий налог на прибыль	2410	(13)	(376)	(1143)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421			
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430			
Изменение отложенных налоговых активов	2450			
Прочее	2460	(46)	(38)	(299)
Чистая прибыль (убыток)	2400	1850	6459	12247
Справочно Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510			
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520			
Совокупный финансовый результат периода	2500	1850	6459	12247

Приложение Б

Положение о внутреннем контроле ТОО «Вкус Маркет»

Положение о внутреннем контроле ТОО «Вкус Маркет»

Статья 1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о внутреннем контроле (далее — Положение) ТОО «Вкус Маркет» (далее — Товарищество) разработано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и уставом Товарищества.

1.2. Настоящее Положение определяет цели и задачи системы внутреннего контроля, принципы ее функционирования, а также органы Товарищества и лиц, ответственных за внутренний контроль.

1.3. Настоящее Положение является внутренним документом Товарищества, определяющим порядок осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Товарищества, включая: назначение и состав процедур внутреннего контроля, формы их осуществления, уполномоченные органы, порядок внутреннего взаимодействия со структурными подразделениями Товарищества.

Статья 2. Определение и цели системы внутреннего контроля

2.1. Внутренний контроль — это процесс, осуществляемый совместно с Общим собранием участников Товарищества, Директором, менеджерами и другими работниками Товарищества и призванный обеспечить разумную гарантию достижения следующих целей:

- 2.1.1. достоверность финансовой отчетности Товарищества;
- 2.1.2. эффективность деятельности Товарищества;
- 2.1.3. соответствие деятельности Товарищества требованиям законодательства.

2.2. Система внутреннего контроля включает следующие взаимосвязанные компоненты:

- 2.2.1. контрольную среду;
- 2.2.2. оценку рисков;
- 2.2.3. процедуры контроля;
- 2.2.4. систему информационного обеспечения и обмена информацией;
- 2.2.5. контроль и мониторинг эффективности самой системы.

2.3. К процедурам внутреннего контроля относятся следующие мероприятия:

- проверки отдельных финансово-хозяйственных операций по требованию уполномоченных лиц либо по собственной инициативе;
- проверка налоговой политики Товарищества на предмет соответствия применимому законодательству;

- организация системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих оперативную, финансовую и другую информацию о деятельности Товарищества;

- контроль разделения ключевых обязанностей между сотрудниками Товарищества (в том числе обязанностей по одобрению и утверждению операций, учету операций, выдаче, хранению и получению ресурсов, анализу и проверке операций);

- проверка сохранности активов.

Статья 3. Принципы функционирования системы внутреннего контроля

3.1. Система внутреннего контроля в Товариществе строится на следующих принципах:

3.1.1. неизменно бесперебойное функционирование — постоянное и надлежащее функционирование системы внутреннего контроля позволяет Товариществу своевременно выявлять любые отклонения от нормы и предупреждать их возникновение в будущем;

3.1.2. подотчетность всех участников системы внутреннего контроля — качество выполнения контрольных функций каждым лицом контролируется другим участником системы внутреннего контроля;

3.1.3. разделение обязанностей — Товарищество стремится не допустить дублирования контрольных функций, и эти функции должны распределяться между работниками таким образом, чтобы одно и то же лицо не объединяло функций, связанных с утверждением операций с определенными активами, учетом операций, обеспечением сохранности активов и проведением их инвентаризации;

3.1.4. надлежащее одобрение и утверждение операций — Товарищество стремится установить порядок утверждения всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах их соответствующих полномочий;

3.1.5. обеспечение организационной обособленности подразделения Товарищества, осуществляющего ежедневный внутренний контроль, и его функциональная подотчетность непосредственно Директору Товарищества;

3.1.6. ответственность всех субъектов внутреннего контроля, работающих в Товариществе, за надлежащее выполнение контрольных функций;

3.1.7. осуществление внутреннего контроля на основе четкого взаимодействия всех подразделений и служб Товарищества;

3.1.8. постоянное развитие и совершенствование — Товарищество стремится обеспечить условия для гибкой настройки системы внутреннего контроля, чтобы она могла быть адаптирована с учетом необходимости решать новые задачи и расширять и совершенствовать саму такую систему;

3.1.9. своевременность передачи сообщений об отклонениях — в Товариществе установлены максимально короткие сроки передачи соответствующей информации лицам, уполномоченным принимать решения об устранении отклонений;

3.1.10. соответствие между уровнем сложности системы внутреннего контроля и уровнем сложности контролируемого объекта;