

МОДЕРНИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ, РОЛЬ АУДИТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В АНТИКРИЗИСНОМ УПРАВЛЕНИИ

MODERNIZATION OF PUBLIC ADMINISTRATION, THE ROLE OF AUDIT AND INTERNAL CONTROL IN CRISIS MANAGEMENT

Наталья ШТЕФЫРЦЭ,
доктор экономических наук,
Молдавский государственный университет,
Технический университет Молдовы,
главный экономист Национального банка Молдовы

SUMMARY

The article describes the problems of organization and structure, and the interaction of the internal control system, the order of the formalization process. Control procedures is propos deregulations a key element of the internal control system. Internal audit can and should help to introduce effective methods of work in all activity segments of the enterprise. Efficiency of internal audit can be provided at the expense of processes of annual planning of audit, which should be spent, taking into account risks and contain elements of the integrated increase of efficiency according to actual requirements of business. Owing to that many aspects of audit in interrelation with an estimation of a system effectiveness of the internal control during audit are still insufficiently developed from the methodological point of view, there is a requirement for perfection of the methodological base opening the major positions of auditor standards with reference to practical activities of the company in modern conditions, to studying and estimations of system of its internal control according to adequate level of accepted risks.

Keywords: internal audit, organizational forms of internal control, internal audit service, functions of internal audit, tasks of internal audit.

1. Введение. Каждый кризис приносит новые бизнесу возможности, в результате чего он либо изменяется, либо исчезает. Для того, чтобы постоянно развиваться, надо эффективно использовать антикризисное управление — оно полезно не только в разгар стихии. Мировая история знает массу кризисов как международного характера, так и отраслевого, который влияет на часть компаний. За это время был выработан ряд принципов, который позволяет эффективно работать с кризисными явлениями любого масштаба, как на уровне экономики отдельного предприятия, так и на уровне государства. К этим принципам относятся:

- раннее выявление кризисных явлений. Они никогда не случаются внезапно, они имеют свое зарождение;
- рост и максимальное проявление; немедленная реакция. Чем раньше начать работать с кризисными явлениями, тем шире набор возможностей по их нейтрализации;
- адекватное реагирование. Реакция должна быть достаточной, чтобы преодолеть проблемы, а также не должна быть избыточной, чтобы не тратить ресурсы предприятия сверх меры, это ослабит бизнес;

- мобилизация внутреннего потенциала компании. Даже перед лицом банкротства необходимо опираться на внутренние резервы, в противном случае риск потерять бизнес очень велик.

2. Теоретический анализ. В условиях постоянно меняющейся внешней среды и внутренних условий осуществления хозяйственной деятельности увеличивается вероятность периодического возникновения кризиса на предприятии. Любая форма кризиса приводит к достаточно ощутимому потрясению всей деятельности предприятия и угрожает его экономической безопасности.

Вместе с тем, следует отметить, что кризис несет не только разрушительную нагрузку, но при эффективном его разрешении имеет прогрессивный характер с позиций обновления отдельных элементов системы предприятия. Но если в силу неэффективного менеджмента кризис приобретает затяжной характер, он может завершиться банкротством предприятия и его ликвидацией. Поэтому, в современных условиях, системе управления экономическим субъектом «необходим эффективный инструмент, позволяющий оперативно реагировать на непрерывные разносторонние возмущения, возникающие во внутренней и внешней среде субъекта. Таким инструментарием может быть высокоинтеллектуальная профессиональная деятельность, которая обладает широким аспектом именно тех знаний и навыков, которые требуются современной системе управления любым хозяйствующим экономическим субъектом. В качестве одного из направлений управленческого аудита можно выделить аудит предприятия в условиях кризиса. Аудит кризисного предприятия имеет свой специфический объект исследования – предприятие в целом, в качестве высокоорганизованной динамической системы, находящейся на той или иной стадии кризиса, так и любой элемент этой системы (внутренняя среда предприятия, конкретные виды ресурсов, производственные функции, виды деятельности, организационная структура, себестоимость и т. д.). Основной целью аудита предприятия в условиях кризиса является оказание содействия администрации по выводу предприятия из кризисного состояния. Система основных задач, направленных на реализацию главной цели аудита предприятия, находящегося в условиях кризиса. В процессе аудирования необходимо исследовать: [1]

- систему управления, ее структуру, функции;
- производственную систему, ее структуру, бизнес-процессы, технологии;
- информационную систему, ее организацию и структуру;
- стратегию развития предприятия, его бизнес-план, целевые программы;
- состояние внешней среды и другое.

Аудит предприятия в условиях кризисного состояния не ограничивается анализом систем управленческого учета и внутреннего контроля предприятия. Он также включает изучение организационной структуры, методов организации производства, финансовой, инвестиционной и маркетинговой политики предприятия, внешних условий его деятельности, а также подготовку предложений по совершенствованию различных аспектов функционирования предприятия. Проект антикризисной программы может содержать следующие разделы: уточнение целей функционирования объекта и выбор стратегии его развития; определение направлений выхода объекта из кризисной ситуации и общая характеристика мероприятий; разработка организационных, инвестиционных и экономических проектов реализации антикризисных мероприятий; оценка. В ходе проведения управленческого аудита могут реализовываться следующие процедуры:

- комплексный анализ системы управления (системы планирования, менеджмента, маркетинга, контроллинга, учета, анализа и т. д.) и действий администрации по преодолению кризисной ситуации;
- структуризация и прогноз коммерческих возможностей в области ведения бизнеса;

- обоснование и оценка возможностей привлечения дополнительных источников средств (инвестиций, кредитов, займов, приобретения интеллектуальной собственности) для выхода из кризисного состояния;

- комплексный анализ бизнес-ситуации на рынке предпринимательства кризисного предприятия (изучение финансового и коммерческого состояния конкурентов и других участников рынка).

Внутренний контроль на предприятии могут осуществлять как отдельные сотрудники организации (менеджеры, бухгалтеры, экономисты), так и специально созданная ревизионная комиссия. Руководство организаций, при разработке эффективной системы внутреннего контроля, старается учитывать самые разные обстоятельства, так же обстоятельства, которые входят в задачу аудитора, по оценке системы внутреннего контроля предприятия. Управленческий учет на предприятии требует разнотипной информации обо всех сторонах планирования и ведения бизнеса. Бухгалтерский учет, о котором аудитор представляет аудиторское заключение руководству предприятия, ограничен правовыми рамками Законов и Положений, которые содержат требования о целях, системе, методах, сроках и формах бухгалтерской отчетности предприятия.

Разрабатывая эффективную систему внутреннего контроля организации преследуют следующие цели: [2]

1. Обеспечение надежной информацией руководства предприятия и принятие наиболее эффективных и своевременных управленческих решений. Так, например, если уменьшается спрос на продукцию, которую производит предприятие, то необходимо своевременно обеспечивать руководство предприятия информацией о причинах снижения спроса для принятия наиболее эффективных и своевременных управленческих решений, о способах учета предпочтений покупателей и координации деятельности в целях снижения расходов.

2. Обеспечение сохранности активов, документов и регистров предприятия. Материальные активы на предприятии должны быть защищены надежной системой контроля в целях предупреждения их хищения, использования в неподобающих целях или случайного уничтожения. Серьезной защиты и контроля требует также дебиторская задолженность, важные документы, к которым относятся договора и контракты, а также регистры бухгалтерского учета (Главная книга и журналы). Так как компьютерные системы постоянно развиваются, необходимо принять должные меры к обеспечению сохранности объемов информации, которая хранится на компьютерных носителях.

3. Обеспечение эффективности хозяйственной деятельности в целях избежания непроизвольных затрат во всех областях хозяйственной деятельности, а также для предотвращения неэффективного использования всех прочих ресурсов. Бывают случаи, когда затраты на выполнение задач, указанных в первом и втором пункте, в цифровом выражении превышают ту возможную прибыль, которую предприятие сможет получить в результате проведения предлагаемых мероприятий. Из этого следует, на первый взгляд, что мероприятия, которые указаны в первом и втором пунктах, могут оказаться неэффективными. Но отказ от выполнения предложенных мероприятий по обеспечению надежной информацией и сохранности активов и регистров может привести к непоправимым потерям. [5] Так если заинтересованные лица утратят или похитят данные о количестве и ценах поставляемого сырья, то возможно снизится конкурентоспособность производимой продукции.

4. Обеспечение соответствия предписанным учетным принципам. Система внутреннего контроля должна обеспечивать необходимую степень уверенности в том, что должностные лица и работники предприятия строго придерживаются требованиям и правилам, которые закреплены внутренними документами предприятия. К таким документам можно отнести:

- положения об отделе, службе, иных подразделениях данного предприятия;

- должностные инструкции руководителей, менеджеров и специалистов предприятия;
- приказ об учетной политике предприятия;
- приказы и распоряжения генерального директора и иных руководителей, которые были изданы в соответствии с их компетенцией.

5. Внутренний контроль предприятия, как правило, базируется на контрольных функциях руководителя каждого подразделения. В обязанности каждого руководителя входит постоянное осуществление контроля за результатами работы своих подчиненных. Также учитываются все функциональные особенности каждого руководителя подразделения в области контроля организации. [4] Роль и функции внутреннего контроля определяются самой организацией в зависимости от специфики и содержания деятельности организации, объемов показателей финансово-экономической деятельности, системы управления, состоянием внутреннего контроля. Эффективность системы внутреннего контроля предприятия во многом зависит от того, какое место в системе управления предприятием оно занимает и на каких принципах осуществляется ее работа. Эффективность деятельности предприятия в области производственно-финансовой деятельности в основном зависит от правильности организации системы внутреннего контроля на предприятии и постоянного совершенствования ее структуры. [3]

3. Выводы. Система внутреннего контроля, как бы хорошо она не была организована, не может, безусловно, предотвращать любые негативные тенденции в силу влияния ряда ограничений, присущих любой системе контроля:

- возможность ошибки;
- возможность злоупотребления, в том числе сговора между контролируруемыми и контролирующими лицами;
- ненадлежащее вмешательство руководства в работу системы внутреннего контроля.

Примером такого вмешательства может быть процесс, связанный с компьютерными программами. Так в компьютерную программу можно поставить защитную программу, которая будет блокировать введение суммы, которая превышает определенную величину и требует специального подтверждения верности операции. Бухгалтер, как правило, воспринимает блокировку как сбой в программе, приглашает специалиста, который снимает блокировку.

- отсутствие адекватной реакции на информацию, которую представляет система внутреннего контроля. В итоге можно отметить, что, если предприятие хочет эффективно работать, ему необходимо постоянно совершенствовать систему внутреннего контроля.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Сусин, В. К. Контроль и ревизия [Текст]: учеб. пособие для вузов / В. К. Сусин, В. П. Шегурова, О. В. Шибилева. — Саранск: Изд-во «Красный Октябрь», 2010, 220 с.
2. Соколов, Б. Н. Системы внутреннего контроля (организация, методика, практика) [Текст]: / Б. Н. Соколов, В. В. Рукин. - М: Экономика, 2007, 442 с.
3. Макальская, А. К. Внутренний аудит [Текст]: учеб. для вузов / А. К. Макальская - М.: Дело и сервис, 2001, 111 с.
4. Шредер, Н., Драгункина, Н., Международные стандарты аудита. -Научная книга, 2014 г.
5. Гусельников, Р., Внутренний аудит. Третья линия защиты, или Последний рубеж, 2019 г.