

УДК 657.6:656.2

Е. Г. Сасаюк

Белорусский государственный университет транспорта

РАЗВИТИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

В условиях формирования рыночных отношений и ужесточении требований, предъявляемых к достоверности финансовой отчетности, возрастает роль внутреннего аудита как системы внутреннего контроля субъекта хозяйствования в интересах его собственников. В данной статье рассматриваются вопросы организации и эффективности функционирования системы внутреннего аудита на предприятиях железнодорожного транспорта.

В условиях рыночной экономики возрастает потребность в достоверной учетной и отчетной информации о деятельности хозяйствующих субъектов, которая необходима для повышения эффективности принимаемых управленческих решений, а также для улучшения деятельности предприятия в целом и его внутрихозяйственных подразделений.

В настоящее время в Республике Беларусь успешно функционируют предприятия и фирмы, основанные на различных формах собственности (государственной, кооперативной, частной и др.), между этими предприятиями постоянно растет конкурентная борьба за рынки сбыта. Поэтому в этих условиях повышается роль бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля. Основной их целью является повышение эффективности работы предприятия и его внутрихозяйственных подразделений на основе мобилизации внутренних резервов повышения качества продукции, снижения ее себестоимости, улучшения управленческой деятельности.

Белорусская железная дорога (БЖД) является крупным государственным объединением, в состав которого входят отделения железной дороги, являющиеся предприятиями основной деятельности дороги, промышленные, строительные, торговые и другие предприятия и организации, а также учреждения народного образования, здравоохранения и культуры. Белорусская железная дорога имеет специфическую организационную структуру, которая оказывает влияние на организацию бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля.

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом, его организацией, внедрением технических средств обработки учетных данных осу-

ществляет в объединении «Белорусская железная дорога» начальник финансовой службы, в отделениях дороги – начальник финансового отдела, на предприятиях дорожного подчинения – главный бухгалтер.

Кроме того, на предприятиях железнодорожного транспорта, в частности в отделениях дороги, имеется контрольно-ревизионная служба, которая выполняет документальные ревизии хозяйственно-финансовой деятельности предприятий, входящих в состав отделения дороги. Руководитель этого аппарата подчиняется непосредственно начальнику отделения железной дороги.

Однако в настоящее время возрастает потребность в организации службы внутреннего аудита. На предприятиях или в крупных компаниях, к которым можно отнести и Белорусскую железную дорогу, могут и должны работать отделы внутреннего аудита. Основной задачей таких отделов является сбор и анализ информации о хозяйственно-финансовой и коммерческой деятельности субъекта хозяйствования и его подразделений, формирование на основе полученной информации выводов о реальном финансовом положении предприятия. Кроме того, внутренние аудиторы могут решать следующие основные задачи:

- проверка состояния бухгалтерского учета и контрольно-ревизионной работы;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности Белорусской железной дороги и ее внутрихозяйственных подразделений, оценка их активов и пассивов;
- консультирование по вопросам налогового и хозяйственного законодательства Республики Беларусь;
- оказание помощи членам коллектива эффективно выполнять свои должностные обязанности;
- проверка достоверности исходной информации о финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования;
- оценка соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций действующему законодательству и нормативным актам Республики Беларусь;
- оказание содействия в повышении эффективности деятельности и защите собственности Белорусской железной дороги и ее внутрихозяйственных подразделений;
- проверка структуры внутреннего управления Белорусской железной дороги и ее внутрихозяйственных подразделений, оценка ее эффективности.

Внутрихозяйственный (внутренний) аудит за деятельностью структурных подразделений должен проводиться специалистами высокого класса.

Объектом внутреннего аудита являются финансово-хозяйственная и производственная деятельность Белорусской железной дороги и ее внутрихо-

зяйственных подразделений. Внутренний аудит осуществляется сотрудниками предприятия – работниками отдела внутреннего аудита, других отделов и служб. Основными функциями отдела внутреннего аудита являются: выполнение специальных контрольных процедур, уделяя особое внимание проведению внезапных инвентаризаций денежных средств, товарно-материальных ценностей, расчетов; оценка соблюдения принятой Белорусской железной дорогой учетной политики ее внутрихозяйственными подразделениями; проведение выборочных и комплексных аудиторских проверок деятельности Белорусской железной дороги и ее внутрихозяйственных подразделений.

Структура внутреннего аудита Белорусской железной дороги и эффективность его деятельности определяются следующими факторами: условиями проведения аудита; системой организации бухгалтерского учета; наличием процедур аудита.

Каждый фактор подразумевает наличие правил, процедур, методики и документации, разработанных для защиты имущества Белорусской железной дороги, выдачи надежной информации по результатам ее деятельности и повышения эффективности работы. В сочетании все перечисленные факторы обеспечивают БЖД снижение нежелательного риска в деловой и финансовой деятельности, а также в бухгалтерском учете. Управленческое звено БЖД может и должно способствовать созданию благоприятных условий для правильного ведения бухгалтерского учета и процедур аудита.

Роль и функции внутреннего аудита должны определяться руководством БЖД и целями ее развития. Основными функциями внутреннего аудита (контроля) являются: контроль за правильностью постановки и ведения бухгалтерского учета и достоверностью отчетности (внутренний аудит несет определенную ответственность перед руководством за состояние систем учета и управления, осуществляет контроль за их взаимодействием и разрабатывает рекомендации по их усовершенствованию); всесторонняя проверка (анализ) состояния финансово-хозяйственной деятельности предприятия; контроль за сохранностью денежных средств и материальных ресурсов; выявление внутрихозяйственных резервов повышения эффективности производства; контроль за соблюдением законов, инструкций, других нормативных требований, а также за установками и распоряжениями руководства БЖД.

Особое внимание при организации службы внутреннего аудита необходимо обратить на вопросы подчиненности данной службы. Зачастую на предприятиях внутренний аудитор подчинен непосредственно главному бухгалтеру предприятия, тогда как, по нашему мнению, он должен подчиняться непосредственно руководителю предприятия. Так как без правильного определения подотчетности результаты работы отдела внутреннего ауди-

та, включая рекомендации по исправлению ошибок, могут носить субъективный характер.

Для эффективной организации и результативности работы внутреннего аудита необходима разработка стандартов внутреннего аудита. Обычно такие стандарты разрабатывают аудиторские фирмы и называют их внутрифирменными стандартами. Для Белорусской железной дороги после создания соответствующего отдела возникает необходимость в разработке своих внутрихозяйственных стандартов аудита, которые должны утверждаться Начальником дороги и базироваться на законодательных и нормативных актах, международных и отечественных стандартах и включать в себя все основополагающие процедуры проведения аудита. Кроме того, при разработке внутрихозяйственных стандартов аудита необходимо еще учесть и специфику деятельности БЖД с указанием ответственных должностных лиц по всем этапам подготовки, проведения, завершения аудита и документооборота.

Необходимо отметить, что организация службы внутреннего аудита – процесс довольно трудоемкий и дорогостоящий, однако цель – повышение эффективности работы предприятия и его внутрихозяйственных подразделений – оправдывает средства.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Данилкова С. А. Проблемы разработки и использования внутрифирменных стандартов аудита // Бухгалтерский учет и анализ. 2000. № 11. С. 27 – 29.
- 2 Макоед И. А., Пупко Г. М. Аудит: В 2 ч. Ч.1. – Мн.: НИУ, 1999. – 228 с.
- 3 Пупко Г. М. Развитие внутреннего аудита в условиях рыночной экономики // Бухгалтерский учет и анализ. 1999. № 11. С. 18 – 21.

Получено 03.02.2001