

УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В СИСТЕМІ УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ ПІДПРИЄМСТВА

Запорізька державна інженерна академія, кафедра ОАОА

Відправним кроком розвитку внутрішнього аудиту в контексті організації управлінського обліку на підприємстві є побудова відповідної схеми розвитку:

на першому етапі визначають мету управлінського обліку на підприємстві;

на другому етапі визначають напрямки розвитку внутрішнього аудиту, як складової організації управлінського обліку на підприємстві;

на третьому етапі – відбувається формування концептуальної основи розвитку внутрішнього аудиту, як організації управлінського обліку на підприємстві за визначеними напрямками: функціональна складова, детермінанти організації, зміст та обсяг завдань, аудиторський ризик.

При формуванні індивідуальної моделі організаційної структури внутрішнього аудиту для кожного підприємства з урахуванням його специфіки можливо застосувати різні комбінації визначених ланок. В міжнародній практиці та за рекомендаціями Міжнародних стандартів аудиту МСА 610 виокремлюють, як правило, наступні елементи внутрішнього аудиту, що окреслюють його функціональну складову:

1) огляд систем бухгалтерського та внутрішнього контролю;

2) перевірка фінансової та господарської інформації;

3) перевірка економічності і продуктивності діяльності, у тому числі не фінансові заходи контролю суб'єкта господарювання;

4) перевірка дотримання законів, нормативних актів, а також політики, директив управлінського персоналу та інших внутрішніх вимог.

Для чіткого розуміння суб'єктами, що будуть досліджувати специфіку конкретного підприємства необхідно сформулювати умови та характер впливу кожної із визначених детермінант на організацію внутрішнього аудиту. З метою вирішення окресленого кола питань пропонується спиратись на дорожню мапу дослідження специфіки підприємства, що впливає на його організацію внутрішнього аудиту.

Вона передбачає поетапну функціональну побудову внутрішнього аудиту, яка є ефективною для формування індивідуальної вподобаної системи управлінського контролю через дослідження специфіки підприємства. Першим етапом є вивчення специфіки підприємства за факторами впливу (динамізм зовнішнього середовища; тиск зовнішнього середовища; специфіка бізнесу та специфіка персоналу).

На наступному етапі відбувається визначення рівня динамічності зовнішнього середовища, оцінювання характеру та ступеню тиску зовнішнього середовища на внутрішній аудит та підприємство в цілому, оцінювання специфіки бізнесу підприємства та його персоналу. Відповідно зміст завдань та обсягів діяльності аудиторів залежить від визначених детермінант побудови служби внутрішнього аудиту в межах конкретного підприємства.

Отже, підґрунтям для розвитку внутрішнього аудиту як складової організації управлінського обліку виступають, по-перше, необхідність врахування ступеню конфіденційності облікової інформації різного рівня деталізації та узагальнення, що притаманний в більшому чи меншому обсязі усім без винятку компаніям, та, по-друге, потреба в контролюванні менеджерами системи бухгалтерського обліку та системи внутрішнього контролю з огляду на спроможність цих систем формувати та надавати системі управління облікову інформацію визначеного рівня якості на постійній основі.