

А.А. Старикова

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АУДИТ ПРЕДПРИЯТИЙ

Реформирование отечественной экономики, интеграция экономических наук (менеджмента, бухгалтерского учета, аудита, экономического анализа) обусловили необходимость принципиально нового подхода к методологии новых научных отраслей, возникших на основе стыка наук, ее совершенствования с учетом накопленного опыта и экономических реалий. К числу новых научных дисциплин относится «управленческий аудит». Термин «управленческий аудит» является новым для отечественной теории и практики бухгалтерского учета.

Ключевые слова. Управленческий аудит, анализ, аудит, управление, учет.

A.A. Starikova

ADMINISTRATIVE AUDIT OF ENTERPRISES

Reforming of domestic economy, integration of economic sciences (management, bookkeeping, audit, economic analysis) have caused the necessity of essentially new approach to methodology of new scientific branches appeared on a joint of sciences and its perfection taking into account accumulated experience and economic realities. "Administrative audit" refers to new scientific disciplines. The term "administrative audit" is new for domestic bookkeeping theory and practice.

Keywords. Administrative audit, analysis, audit, management, accounting.

В настоящее время для повышения эффективности управления в условиях организованного развития как в зарубежной, так и в отечественной практике актуальным становится грамотное использование процессов, от которых зависит эффективность функционирования организации. В частности, речь идет о процессах контроля, анализа и оценки возникших ситуаций, оптимизации, синтеза и принятия управленческих решений, прогнозирования и оптимального планирования.

Это обуславливает выделение в системе управленческого процесса в организации такого понятия, как управленческий аудит, возникшего на стыке нескольких научных дисциплин: аудита, управления, анализа, менеджмента.

Оригинальное определение управленческого аудита было предложено отечественным ученым В.В. Бурцевым. Автор определил управленческий аудит как системное исследование, оценка всего комплекса экономических показателей деятельности организации, основанной на разложении информации в ее многообразных аспектах и определяющих ее факторах на элементы и их изучении во всем многообразии причинно-следственных связей и зависимостей.

По мнению Александрова О.А., управленческий аудит можно определить как подсистему хозяйственного механизма, обеспечивающую проверку и контроль над процессами и результатами деятельности организации и ее подразделений.

Ю.Г. Одегова и Т.В. Никонова дают следующее определение управленческого аудита: управленческий аудит – это диагностическое исследование управленческих технологий с целью определения их фактической эффективности и внесения необходимых корректировок в управленческий процесс на основании методологии аудиторской деятельности и разработанных рабочих заданий.

Предметом управленческого аудита выступают выраженные в системе экономических показателей результаты хозяйственной деятельности, а также экономические характеристики событий и явлений, ее обслуживающих.

Цель управленческого аудита состоит в системной проверке эффективности функционирования системы управления и ее элементов (сегментов) – снабжения, сбыта, ценообразования, учетно-аналитической подсистемы.

Цель предопределяет основные задачи управленческого аудита:

- критический анализ организационно-правовой структуры предприятия;
- проблемная оценка системы управления;
- изучение снабженческо-сбытовой подсистемы, учетно-аналитической подсистемы и иных элементов системы управления;
- совершенствование управленческого учета и анализа, планирования;
- разработка отчетных форм и иной документации управленческого аудита;

- разработка и внедрение методик управленческого аудита в хозяйственную практику;
- совершенствование и внедрение методик управленческого аудита в хозяйственную практику;
- совершенствование системы управления на основе ее диагностики и декомпозиции.

К числу прочих задач можно отнести оценку управленческого анализа и его совершенствование, изучение зарубежного опыта организации управленческого аудита, формирование автоматизированной системы управленческого аудита.

Кроме выполнения этих задач, в процессе управленческого аудита могут быть рассмотрены перспективы и возможные темпы экономического развития, то есть стратегия и тактика работы управленческой команды, подготовлены материалы для плановой или внеплановой аттестации его управленческих кадров, а также для подведения итогов заблаговременно объявляемых конкурсов на лучшего руководителя отдельного подразделения или предприятия в целом, предприятий района, административного округа, города, области, края, республики, федерального округа, отрасли народного хозяйства.

По своей сути управленческий аудит предприятий является экономической диагностикой существующей на обследуемом предприятии системы стратегического и тактического управления его производственной, коммерческой и социальной деятельностью с последующей разработкой комплекса всесторонних мероприятий, направленных на устранение выявленных в этой системе недостатков. Процедура такой диагностики состоит в сравнении фактических за отчетный период времени и предварительного установленных на тот же период нормативных значений ключевых показателей социально-экономической и финансовой деятельности предприятий, а конечная цель – в поэтапном сближении сравниваемых показателей по величине.

Управленческий аудит является важным звеном в системе управления организацией, основой управленческой информационной системы, действенным средством предотвращения неэффективной хозяйственной деятельности и выявления внутрихозяйственных резервов. Благодаря ему обеспечивается оптимальный ход процесса управления на всех стадиях функционирования организации.

Логически процесс управления может быть разбит на четыре блока задач, в решении которых управленческий аудит играет основную роль (Рисунок 1).

В конкурентной среде рыночных отношений эффективная система управленческого аудита является главной для объективных и научно обоснованных принимаемых управленческих решений, которые в свою очередь должны стать частью принципов руководителя любого экономического субъекта. Управленческие решения в свою очередь классифицируют по времени действия на стратегические, тактические и оперативные.

Основой принятия управленческого решения на любом из указанных уровней является обработка, оценка и анализ информации учетной системы организации. Информация бухгалтерского учета подразделяется на:

- финансовый учет – обеспечивает бухгалтерское оформление и регистрацию хозяйственных операций;
- управленческий учет – использует оперативную информацию независимо от ее количественного измерения;
- производственный учет – представляет данные о затратах овеществленного труда на производство и продажу продукции, работ, услуг.
- налоговый учет – производит обработку экономической информации, поступающей из первичных бухгалтерских документов по правилам, изложенным в Налоговом кодексе.

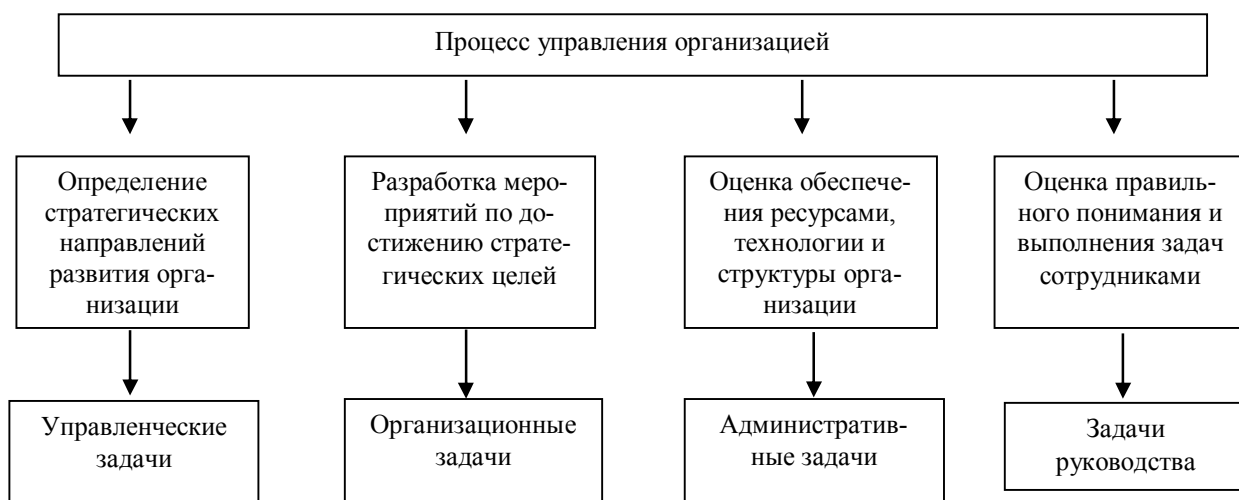


Рисунок 1 - Роль управленческого аудита в совершенствовании процесса управления организацией

Таким образом, управленческий аудит является связующим звеном между процессом сбора учетной информации и процессом принятия эффективных управленческих решений на стратегическом, тактическом и

оперативном уровнях.

Рассматривая методологические проблемы управленческого аудита, следует отметить проблему выбора эффективных инструментов его проведения.

Следует выделить общенаучные и специальные способы (инструменты) управленческого аудита.

К общенаучным способам относятся индукция и дедукция, синтез и анализ, моделирование. Посредством данных инструментов осуществляется системный и логический анализ механизма управления, выявляются взаимосвязи и противоречия звеньев системы.

В процессе проведения управленческого аудита можно использовать инструментарий, применяемый в области общего аудита и ревизии. В частности рекомендуется применять опрос, аудиторскую выборку, прослеживание, сканирование. Аудитор может разработать собственный научный инструментарий, ориентированный на решение специфических задач управленческого аудита. Альтернативными способами управленческого аудита являются моделирование, диагностика и декомпозиция системы управления.

Моделирование представляет процесс построения модели организации с учетом ее особенностей и условий функционирования. Данный способ широко применяется в эконометрике, статистике, теории бухгалтерского учета.

Диагностика системы управления – это процесс распознавания, выявления особенностей и закономерностей развития сегментов и отклонений от заданных параметров. В сочетании с другими способами управленческого аудита диагностика может служить мощным инструментом исследования проблем и разработки путей их решений на основе системного анализа.

Особую роль в исследовании проблем организации играет декомпозиция, представляющая процесс изучения сегментов системы в целях определения проблем и тенденций развития экономического субъекта.

Управленческий аудит должен органично вписываться в концепцию развития организации. Поэтому необходимо разработать эффективную структуру взаимосвязи управленческого аудита с управленческим и финансовым учетом, экономическим анализом и другими элементами, используемыми в организации. Основой такой взаимосвязи послужит системно - проблемный подход, позволяющий координировать деятельность подразделений и осуществлять совместную работу по управлению хозяйственным механизмом экономического субъекта.

Естественно, что аудиторы в практической деятельности могут применять множество других способов и методов исследования системы управления, в частности методы эконометрики, математической статистики. Однако эти методы в значительной степени трудоемки и сложны для восприятия специалистов, поверхностно знакомых с финансовой математикой и математическими дисциплинами. Поэтому разумным будет компромисс между общенаучными, специальными методами и методами математики и ее производных дисциплин.

Вопросы о внедрении методики управленческого аудита должны решаться исходя из экономической эффективности ее использования и целесообразности применения в конкретных экономических условиях и отраслях. Рекомендуется применение методики управленческого аудита в средние и крупные организации с большим удельным весом косвенных затрат, многопрофильным производством, наличием специалистов, классификация которых позволяет организовать эффективную систему управленческого аудита или эффективно использовать ее элементы, встраивая их в подсистемы управления. К таким организациям следует отнести торговые организации, предприятия общественного питания, предприятия сферы сервиса, крупные транспортные компании, транснациональные корпорации, финансово-промышленные группы и некоторые другие организации.

Как правило, управленческий аудит предприятия осуществляют внешние управленческие аудиторы. Однако на крупных предприятиях, в корпорациях эту работу могут выполнять специально обученные внутренние аудиторы.

В числе основных пользователей результатами управленческого аудита предприятия прежде всего окажутся его заказчики и работающие вместе с ними лица:

- владельцы, учредители предприятия;
- руководство, в том числе руководители среднего и низшего звена ;
- члены наблюдательного совета и рядовые акционеры публичных компаний;
- кредитные организации, сотрудничающие с аудируемым предприятием;
- страховые компании, обслуживающие предприятие;
- бюро кредитных историй;
- рейтинговые центры;
- центры подбора управленческих кадров.

Кроме того, часть полученной информации может быть передана производственным и коммерческим партнерам предприятия.

Управленческий аудит предприятий, в отличие, например, от общего аудита акционерных компаний, банков, страховых обществ и инвестиционных фондов, не является обязательным. Только заинтересованные юридические или физические лица могут инициировать и оплачивать выполнение этой работы.

Результаты управленческого аудита могут быть открытыми полностью или частично. Отдельные данные, полученные в процессе управленческого аудита, могут быть закрытыми, так как представляют коммерческую тайну обследованного предприятия.

Управленческий аудит предприятия целесообразнее всего проводить раз в год, желательно в начале текущего года, после того как составлен и утвержден годовой отчет по результатам работы предприятия в истекшем году.

Сейчас управленческий аудит является необходимым и эффективным инструментом принятия управленческих решений, охватывающих практически все стороны деятельности предприятий и позволяющих проводить экономически обоснованную политику в области учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, ценообразования, сбыта и снабжения, инвестиций и т.д.

Применение на практике концепции управленческого аудита как системного хозяйственного и социально-психологического контроля, анализа положения и перспектив развития экономического субъекта и интегрирования его в управленческий процесс способствует решению главной задачи управления – эффективному использованию ресурсов.

Список литературы

1. Александров, О.А. Методологические основы управленческого аудита в современных условиях хозяйствования [Текст] /О.А. Александров // Экономический анализ: теория и практика. – 2005. - №12. – С. 37-43.
2. Ковалева, А. Управленческий аудит в системе управления хозяйственной деятельностью организаций [Текст] / А. Ковалева //Проблемы теории и практики управления. – 2007. - №3. – С. 39-46.
3. Ревуцкий, Л.Д. Управленский аудит предприятий; основные задачи, сущность процедур и перспективы развития [Текст]/ Л.Д. Ревуцкий// Аудиторские ведомости. – 2007. - №5. – С. 73-79.

Старикова Анна Алексеевна
*студентка 5 курса факультета учета и информационных технологий
Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail: staricova.anna@yandex.ru*

Галкина Елена Валерьевна
*д.э.н, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail: ogiet@ogiet.ru*