

**ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА  
НА СЕРВИСНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

**Логвинова Вера Андреевна, студент**

**Прокопец Татьяна Николаевна, к. э.н., доцент кафедры антикризисного  
и корпоративного управления РГЭУ (РИНХ)**

**Ростовский государственный экономический университет (РИНХ),  
г. Ростов-на-Дону**

Logvinova Vera, student, vlogvinova444@gmail.com

Prokopets Tatyana, PhD in Economics, hatani@mail.ru

Rostov State University of Economics

**Аннотация.** В статье обоснована необходимость организации внутреннего аудита на предприятиях, выделены особенности такого аудита, присущие, в частности, сервисным предприятиям. Представлена классификация и этапы внутреннего аудита на предприятиях сферы услуг.

**Ключевые слова:** внутренний аудит, операционный аудит, расходы предприятий, управленческий учет, экономичность, продуктивность, сервисные предприятия, сфера услуг.

В условиях экономической нестабильности для предприятий и компаний особенно актуальными становятся вопросы сохранения финансовой устойчивости в конкурентной среде, и в большей мере это касается сферы услуг. Повысить эффективность управления, сократить расходы и повысить прибыль предприятия призвана служба внутреннего аудита.

Главной задачей как аудита вообще, так и внутреннего аудита в частности можно назвать получение подтверждения достоверности финансово-отчетной информации, ведь неоспоримо, что достоверная информация – залог принятия качественных и эффективных управленческих решений [1, с. 30].

Организация внутреннего аудита на предприятии позволяет собственникам и менеджерам определить степень доверия к данным управленческого учета затрат и отчетности, поскольку систематизация учетной информации осуществляется при использовании бухгалтерских счетов в разрезе аналитических признаков, самостоятельно разработанных форм первичных документов, учетных регистров, форм внутренней отчетности [2]. Управляющий предприятием благодаря подтвержденной аудитором достоверности данных управленческого учёта расходов и отчётности сможет оценить финансовые риски и принять правильные бизнес-решения.

Целями внутреннего контроля на предприятии являются:

- 1) осуществление эффективной деятельности предприятия;
- 2) обеспечение соблюдения требований руководства каждым работником предприятия;
- 3) обеспечение сохранности имущества предприятия [3, с. 17].

Внутренний аудит на сервисных предприятиях имеет свои особенности, связанные, прежде всего, с тем, что:

- такие предприятия относятся, как правило, к сфере среднего и малого бизнеса;
- сфера услуг связана с осуществлением как материальной, так и нематериальной деятельности;
- конечный продукт сервиса – не товар, а услуга, которая представлена как процесс, имеющий свои стадии;
- предприятия сферы услуг имеют право выбора различных режимов налогообложения;
- различные виды предоставляемых услуг предполагают различные подходы к аудиту;
- ввиду небольшого количества персонала, как правило, на сервисных предприятиях не предусмотрена служба внутреннего аудита, поэтому чаще всего используются услуги аудиторских фирм или внутренний аудит возлагается на сотрудников как дополнительная функция.

Для реализации контролирующей функции управления субъектов хозяйствования используют такие виды внутреннего аудита, как аудит финансовой отчетности, аудит соответствия и операционный аудит. Классификацию внутреннего аудита представим в виде таблицы.

Более всего для оценки продуктивности и эффективности использования ресурсов, целесообразности расходов сервисного предприятия актуален операционный аудит. Данный вид внутреннего аудита является элементом системы управления деятельностью предприятия, выполняя функции анализа и проверки операций управленческого учета расходов с точки зрения экономичности, продуктивности и результативности, предоставляя аудиторские рекомендации для принятия решений по оптимизации затрат и минимизации рисков [2, с. 120].

Таблица – Классификация внутреннего аудита

Аудит финансовой отчетности	Плановый (регламентированный)
	Внеплановый (инициативный)
Аудит соответствия	Аудит на соответствие принципам законодательства
	Аудит целесообразности деятельности должностных лиц предприятия
Операционный аудит	Функциональный аудит систем производства, управления и контроля
	Организационно-технический аудит систем производства и управления
	Всесторонний аудит систем производства и управления
	Аудит управленческой деятельности

\*Составлено авторами на основании [2]

Проведение внутреннего аудита на сервисном предприятии должно осуществляться с точки зрения соответствия расходов экономическим показателям:

- эффективности;
- экономичности;
- результативности;
- продуктивности.

Под эффективностью в аудите понимается соотношение полученных результатов деятельности к ресурсам, израсходованным на их достижение [1]. Правильное использование ресурсов и получение позитивных результатов очень важно для деятельности многих предприятий сервиса (особенно гостинично-ресторанной сферы), поэтому данный показатель требует оценки.

Не менее важен показатель экономичности затраченных ресурсов предприятия, или получение максимально хороших результатов при использовании запланированного объема этих ресурсов.

Результативность оценивается через многие показатели – от прибыльности до степени лояльности клиентов, что позволяет руководству получить информацию для разработки перспективных управленческих решений. Результативность в контексте операционного аудита раскрывается через соответствие расходов предприятия заданным параметрам бюджета [2].

Показатель продуктивности оценивают с помощью интервальной шкалы, которая является инструментом обозначения уровня продуктивности использования ресурсов предприятия (низкий, средний или высокий уровень).

Проведение внутренней аудиторской проверки предполагает определенные этапы: планирование, сбор фактов и доказательств, аналитические процедуры, оценка организации управленческого учета, обобщение информации и составление аудиторского заключения. Порядок проведения аудита должен быть закреплен в соответствующем документе, где указываются «сроки проведения проверки, программа проведения проверки, лица, ответственные за предоставление информации, порядок составления отчетности по результатам проверки и перечень контрольных мероприятий, проводимых для устранения выявленных нарушений» [3, с. 30].

Важнейшими факторами для успешного осуществления процедур внутреннего аудита являются независимость аудитора, который должен подчиняться только высшему руководству (например, владельцу сервисного предприятия) и регламентация (составление плана-графика проверок и этапов их проведения, согласованного с руководителями предприятия).

В целом, исходя из всего вышесказанного, аудит сервисных предприятий должен включать в себя такие направления, как:

- проверка того, насколько правильно проводится учет и насколько достоверны данные финансовой отчетности о доходах и расходах, связанных с предоставлением услуг;
- анализ и проверка операций управленческого учета расходов с точки зрения показателей эффективности, экономичности, продуктивности и результативности;
- оценка качества учетной политики организации в соответствии со спецификой деятельности сервисного предприятия и видами оказываемых им услуг;
- оценка соответствия налоговому законодательству и оптимальности налогообложения предприятия сферы услуг;
- оценка контроля качества оказываемых предприятием услуг, организации системы учета возвратов заказов и претензий клиентов;
- проверка расчетно-платежной дисциплины и состояния расчетов сервисных компаний с различными дебиторами и кредиторами [4].

Таким образом, организация внутреннего аудита на сервисных предприятиях является важным фактором получения достоверной информации об их финансово-хозяйственной деятельности. Данная информация впоследствии используется менеджерами внутри предприятия для оптимизации управления всеми производственными процессами, сокращения расходов и повышения эффективности работы в целом.

Необходимо учитывать тот факт, что внутренний контроль и система бухгалтерского учета не являются совершенными, что ошибки и просчеты случаются даже при осуществлении очень ответственного управленческого учета и составления отчетности. Именно правильно организованная система внутреннего аудита призвана помочь руководству предприятия вовремя заметить эти ошибки, исправить их и принять стратегически правильные решения по снижению финансовых рисков, необоснованных расходов и упущенной экономической выгоды.

#### Список использованных источников

1. Арабян К.К. Теория аудита и концептуальные основы развития аудиторской деятельности / К.К. Арабян // Учет. Анализ. Аудит. – 2019. – № 6(1). – С. 28–39.
2. Янчев А.В. Сучасна концепція організації внутрішнього аудиту в управлінні витратами підприємств ресторанного господарства (на укр. яз.) / А.В. Янчев, Д.Д. Шеховцова // Бизнес-Информ. – 2016. – № 7. – С. 119–124.
3. Евдокимова А.В. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации. Практическое пособие / А.В. Евдокимова, И.Н. Пашкина. – М., 2009. – 325 с.
4. Голиков О.И. Особенности аудита в сфере услуг / О.И. Голиков, И.В. Шумилова, А.В. Коняхина // Вестник Волжского университета имени В.Н. Татищева. – 2017. – № 1.– том 1.– С. 1–17.