

AUDIT OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM TO IMPROVE THE FINANCIAL SUSTAINABILITY OF THE COMPANY

Zhizsarov M.Z. (Republic of Kazakhstan)

Zhizsarov Madi Zhunussovich – Master in Economics of the Academy «Kokshe»,

GENERAL DIRECTOR OF THE «INSIGHT AUDIT» LLC, DIRECTOR OF THE BUSINESS ACADEMY «INSIDE». ASTANA, (REPUBLIC OF KAZAKHSTAN)

Abstract: *the article analyzes issues of audit of the internal control system in order to improve the financial stability of the company. The article offers a conceptual model of audit of the system of internal control in order to increase the financial stability of enterprise. The auditor is advised to use the working paper proposed or developed internally.*

Keywords: *Audit, internal control, financial sustainability, working papers.*

ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ КОМПАНИИ

Жизсаров М.Ж. (Республика Казахстан)

*Жизсаров Мадигуноуович – магистр экономики Академии «Кокше»,
Генеральный директор ТОО «Insight Audit», Директор Бизнес Академии
«Inside»,*

г. Астана, (Республика Казахстан)

Аннотация: *в статье анализируются вопросы проведения аудита системы внутреннего контроля в целях повышения финансовой устойчивости компании. В работе предложена концептуальная модель аудита системы внутреннего контроля в целях повышения финансовой устойчивости предприятия. В процессе проверки аудитору рекомендовано использовать предложенный или же собственной разработки рабочий документ.*

Ключевые слова: *аудит, внутренний контроль, финансовая устойчивость, рабочие документы.*

Формирование новых векторов внутреннего контроля в обеспечении финансовой устойчивости на предприятии предполагает, с одной стороны, расширение возможностей для руководителей с акцентом на обеспечение автономии их деятельности, а, с другой стороны, повышение финансовой ответственности, достичь которой возможно, в первую очередь, за счет организации аудита на предприятиях как одного из решающих инструментов

обеспечения надлежащего уровня финансовой устойчивости на предприятиях.

Важность применения аудита в обеспечении действенности и результативности механизма внутреннего контроля на предприятиях отмечали в своих исследованиях многие отечественные экономисты. Несмотря на то, что реализация внутреннего аудита невозможна без эффективно отлаженной системы внутреннего контроля на предприятии, нерешенными остаются вопросы по применению основных инструментов, направленных на эффективное их использование в повышении финансовой устойчивости предприятия [1, с.819].

Целью статьи является исследование специфики использования аудита системы внутреннего контроля в целях повышения финансовой устойчивости компании.

На сегодня важной характеристикой функционирования отечественных предприятий, перед которыми открывается ряд возможностей для обеспечения эффективного развития, является учет последствий кризисных явлений и нестабильности мировой финансовой системы, что негативно отражается на отечественной экономике в целом. В связи с этим, существует постоянная необходимость в поддержании стабильности их финансовой устойчивости и своевременном выявлении угроз, которые могут сдвинуть равновесие важнейших параметров финансовой системы страны и, соответственно, предприятий. Исходя из этого, разработка и эффективное использование действенной системы внутреннего контроля с соответствующим инструментарием, который используется для надлежащего обеспечения финансовой устойчивости предприятий, является залогом качественных сдвигов в их деятельности и предусматривает своевременное выявление угроз во внешней и внутренней среде [2, с.132].

Изучение позитивного зарубежного опыта в аспекте формирования действенных инструментов по эффективному проведению внутреннего контроля на предприятии дает основания использовать в своих исследованиях системный подход, который могут применить те предприятия, которые стремятся достичь поставленных целей, эффективно поддерживать функционирование и контроль системы управления предприятием и обеспечивать устойчивость и равновесие его финансовой безопасности. Придерживаясь системного подхода, внутренний контроль и ключевая его составляющая – внутренний аудит, должны включать основные методы, инструменты, рычаги и меры их обеспечения, а также уровни, на которых этот процесс реализуется с целью повышения финансовой устойчивости предприятия и обеспечения стабильности его финансового состояния [3, с.226].

Исходя из этого, нами предложена концептуальная модель аудита системы внутреннего контроля в целях повышения финансовой устойчивости

предприятия (рисунок 1), направленная на разработку и реализацию следующих задач:

- оценка системы внутреннего контроля в контексте соответствия и полноты сведений, соблюдения требований действующего законодательства, рационального использования и сохранения ресурсов, обеспечение эффективности и результативности в деятельности отдельных подразделений;

- осуществление анализа и оценки эффективности системы управления рисками (на основе поиска и выявления возможных неправомерных действий в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности) и использование наиболее приемлемых методов устранения рисков с целью обеспечения финансовой устойчивости на предприятии.

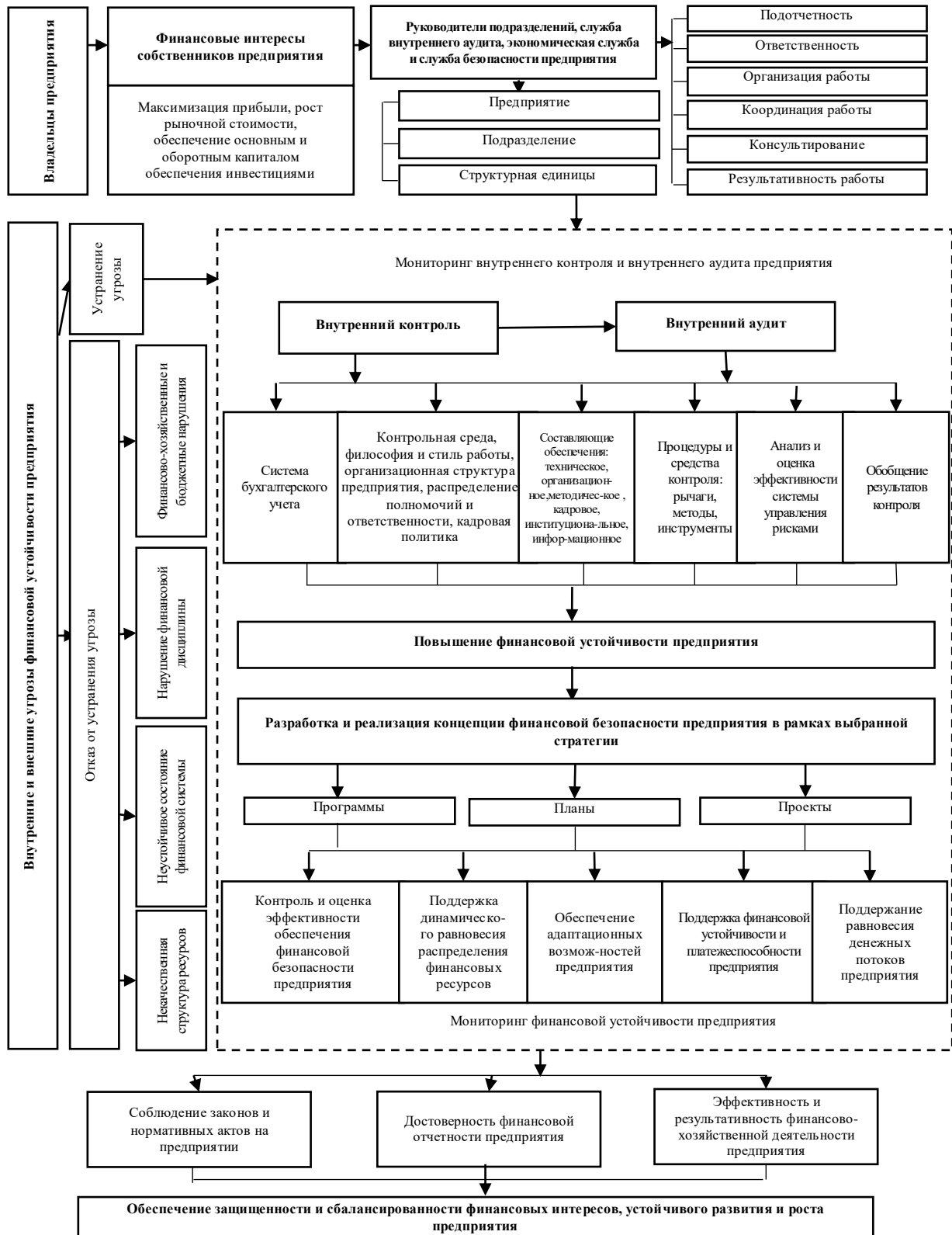


Рис. 1. Концептуальная модель аудита системы внутреннего контроля в целях повышения финансовой устойчивости предприятия

На каждом из этапов проведения аудита системы внутреннего контроля в целях повышения финансовой устойчивости предприятия, происходит

мониторинг, то есть постоянное оценивание качества работы этой системы в течение определенного периода времени.

Одним из аспектов совершенствования аудита системы внутреннего контроля в целях повышения финансовой устойчивости предприятия является разработка рабочих документов. Рабочие документы аудитора – это записи, сделанные им во время планирования, подготовки, проведения проверки, обобщения ее данных, а также документальная информация, полученная в ходе аудита от третьих лиц, предприятия-клиента, или устные сведения, задокументированы аудитором с помощью тестирования. Исходя из этого, можно предложить форму рабочего документа аудитора, проверяющего финансовую устойчивость предприятия (таблица 1) [4, с.221].

Таблица 1. Рабочий документ аудитора «Финансовая устойчивость предприятия»

Показатели финансовой устойчивости	Формула	Кто рассчитал значение показателя		Отклонения	Норма
		бухгалтер предприятия	аудитор (аудиторская фирма)		
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	собственный капитал/итог баланса				увеличение; > 0,5
Коэффициент финансовой зависимости	Обязательства / итог баланса				уменьшение; = 2
Коэффициент финансовой устойчивости	Собственный капитал + долгосрочные обязательства / Итог баланса				> 1,0
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	собственные оборотные средства / оборотные активы				> 0,1
Коэффициент отношения внеоборотных	внеоборотные активы / оборотные				-

активов к оборотным активам	активы				
Коэффициент маневренности собственного капитала	собственные оборотные активы / собственный капитал				0,5-0,6
Коэффициент маневренности рабочего капитала	запасы/рабочий капитал				уменьшение
Коэффициент финансового левериджа	долгосрочный заемный капитал / собственные средства				уменьшение
Собственные оборотные средства (рабочий функционирующий капитал)	оборотные активы-текущие обязательства				увеличение

Анализ таблицы 1 свидетельствует о том, что в этом документе может быть представлена информация в отношении показателей финансовой устойчивости, порядке их определения, значения данных показателей по исследуемому предприятию, которые рассчитаны бухгалтером предприятия и аудитором, нормативные значения данных показателей и отклонения. Этот документ может быть оформлен с использованием компьютера и специальных программ, что значительно упростит работу аудитора и будет более наглядно представлять результаты проведенного исследования.

Итак, по результатам проведенного исследования можно сделать следующие выводы. Аудит системы внутреннего контроля в целях повышения финансовой устойчивости предприятия является одним из способов преодоления недостатка доверия между участниками деятельности, обеспечивает информированность заинтересованных лиц о текущем финансовом состоянии предприятия, дает обоснованную оценку прогнозным показателям предприятия и тому подобное. Его основная цель заключается в установлении оптимальности структуры капитала и наличии достаточного объема собственного капитала. Его задачи должны обеспечивать контроль за оценкой финансовой устойчивости и ее

соответствие нормативам. В процессе проверки аудитором рекомендовано использовать предложенный или же собственной разработки рабочий документ. Аудиторский вывод о финансовой устойчивости предприятия целесообразно включить в пакет публичной подтвержденной отчетности, или же следует дополнить имеющуюся отчетность по новой форме, которая будет отражать эти показатели. Целесообразной является популяризация аудита финансовой устойчивости, которая может быть достигнута совместными действиями аудиторов, профессиональных организаций, органов власти и тому подобное.

Список литературы/ References

1. *Бекботова Л.А.* Система внутреннего контроля и внутренний аудит // Управленческий учет. 2021. № 12-3. С. 818-823.
2. *Чебышев И.И.* Роль внутреннего аудита в функционировании эффективной системы внутреннего контроля предприятий // Вестник университета, ГУУ, Москва, 2021. № 4. С. 130-137.
3. *Берибердина Р.В.* Основные тенденции и перспективы направления развития внутреннего контроля в России и за рубежом // Роль науки в развитии социума: теоретические и практические аспекты. Сборник научных статей по итогам международной научно-практической конференции. 2018. С. 226-228.
4. *Сорокина Л.Н., Саифи А.* Будущее внутреннего аудита в защите систем внутреннего контроля компаний // Russian Economic Bulletin. 2022. Т. 5. № 3. С. 220-225.