

Стажкова Мария Михайловна

канд. экон. наук, докторант

ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства
и государственной службы при Президенте РФ»

г. Москва

генеральный директор

ООО «Национальная Гильдия Бухгалтеров и Аудиторов»

г. Москва

DOI 10.31483/r- 99167

ОСОБЕННОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

***Аннотация:** в статье рассмотрены особенности внутреннего аудита в малых предприятиях, определена реальная потребность во внутреннем аудите, исследованы факторы, влияющие на наличие или отсутствие внутреннего аудита на малом предприятии; проанализированы преимущества малого бизнеса при наличии в его организационной структуре подразделения внутреннего аудита.*

***Ключевые слова:** внутренний аудит, планирование, проверка, риск, малые предприятия, малый бизнес, эффективность, внутренний аудитор.*

В современном мире внутренний аудит как профессиональная деятельность существует в самых разнообразных условиях. Предприятия, пользующиеся услугами и функциями подразделения внутреннего аудита или внутреннего аудитора как отдельно взятого специалиста, могут различаться по организационно-правовой форме, юридическому статусу, маркетинговой среде, внешнему и внутреннему окружению. У них могут быть прямо противоположные цели, малые или крупные размеры, сложная или примитивная организационная структура. Но их объединяет тот факт, что от данного подразделения или специалиста ожидается реальная поддержка собственника и руководства предприятия при принятии управленческих решений, а не формальное подтверждение

отсутствия проблемных или недостоверных статей в отчетности, что характерно для внешнего аудита.

В настоящее время на фоне негативных событий в мировой экономике, спровоцированных пандемией COVID-19, происходит серьезное перераспределение рыночных ниш, определение новых способов и приемов ведения бизнеса, отказ от дорогих, ненужных и неэффективных методов корпоративного управления, ликвидация отделов и подразделений, не играющих значимой роли в деятельности предприятия, сокращение численности и штата сотрудников [1]. Собственники предприятий стали более придирчивы и экономны, пытаются сохранить статус-кво в эпоху перемен. Особенно остро это ощущается на малых предприятиях, где ограничения по размеру бюджета всегда были определяющими. По этой причине работа внутренних аудиторов на малых предприятиях в настоящее время оказывается под вопросом.

Очевидно, что крупные предприятия и холдинги не отказываются от подразделений внутреннего аудита из-за негативных последствий пандемии и их отрицательного влияния на экономику, что объясняется их сложной организационной структурой, масштабностью задач, сложносоставными бизнес-процессами, большими рисками по сравнению с малыми предприятиями и меньшими ограничениями по бюджету. Кроме того, проведение массовых сокращений на крупном предприятии всегда создает более высокие репутационные риски, по сравнению с субъектом малого бизнеса, где такое сокращение не вызывает сильного социального резонанса и становится риском уволенного сотрудника, а не уволившего его бизнесмена.

В тоже время есть понимание того, что пандемия не сделала малый бизнес более прозрачным и понятным собственнику, не сняла основные управленческие задачи с его руководителей и не отменила принятие управленческих решений в условиях неопределенности. А это означает, что малый бизнес оказался в сложной ситуации: с одной стороны, потребность во внутреннем аудите никуда не исчезла, но, с другой стороны, резко снизившиеся возможности и

бюджетные ограничения, пережившие жесткую коррекцию в пандемию, заставляют отказываться даже от базовых потребностей.

Стоит ли отказываться малым предприятиям от внутреннего аудита? К чему может привести такой отказ на временной или постоянной основе? Что должно быть критерием при принятии решения относительно внутреннего аудита на малом предприятии? Будет ли отказ от внутреннего аудита фактором, провоцирующим множество рисков? Какие изменения произойдут в контрольной среде субъекта малого бизнеса [2]? Эти и многие другие вопросы в настоящее время задают и теоретики, и методологи, и практикующие специалисты в области внутреннего аудита, и представители малого бизнеса.

Факт наличия диаметрально противоположных ответов на все эти и вопросы, постоянные дискуссии вокруг них лишний раз подтверждают их актуальность. Ответы на эти вопросы интересовали как бизнес, так и научное сообщество задолго до пандемии, но их «обострение» именно в этот период также является доказательством их актуальности.

И так, быть или не быть внутреннему аудиту на малом предприятии в условиях пандемии COVID-19?

В настоящее время в России наличие или отсутствие внутреннего аудита на предприятиях (в том числе на малых) не регламентируется законодательными и нормативно-правовыми актами. Таким образом, внутренний аудит не является обязательным требованием.

Окончательное решение о его необходимости принимает собственник предприятия. Процесс принятия такого решения не должен быть спонтанным, а само решение должно быть управленчески обоснованным.

По нашему мнению, внутренний аудит будет управленчески целесообразен и экономически обоснован в следующих ситуациях:

- субъект малого бизнеса вписан в организационную структуру вертикально интегрированного холдинга. В такой ситуации внутренний аудит позволяет вести деятельность в едином стандарте холдинга в части основных бизнес-процессов, контролируемых показателей и отчетности [4], что облегчает сбор

информации и представление собственнику, унифицирует процедуру принятия управленческих решений;

– субъект малого бизнеса имеет разработанную долгосрочную стратегию и определенную стадию развития. Как показывает практика, внутренний аудит не является жизненно важной потребностью бизнеса на ранней стадии, если речь не идет о сложных организационных структурах, требующих глобального контроля с начала деятельности;

– первоочередная функция внутреннего аудитора малого предприятия – консультационная, на втором месте – оптимизирующая, на третьем месте – функция по предоставлению гарантий руководству и собственнику малого бизнеса [3]. На малом предприятии, как правило, многие бизнес-процессы несложны, а сотрудники постоянно на виду, поэтому собственникам и руководству важна консультационная поддержка бизнеса в сочетании с комплаенс-контролем в первую очередь, и лишь потом оптимизирующая и гарантирующая функции;

– руководство и собственники хорошо понимают, что такое внутренний аудит, умеют ставить задачи внутренним аудиторам, раскрывать и использовать потенциал внутреннего аудита. В противном случае представители малого бизнеса отказываются от данной функции, не понимая ее различий по сравнению с внешним аудитом, с консалтингом и иными функциями;

– у компаний-конкурентов в данной отрасли уже созданы и функционируют подразделения внутреннего аудита, усилившие конкурентные преимущества этих компаний. Даже если нет четкого убеждения в действительной необходимости такого подразделения, обычно решение принимается в пользу его создания, чтобы «быть как все» и «быть не хуже других»;

– субъект малого бизнеса имеет необходимые финансовые ресурсы, зафиксированные достаточные объемы деятельности и ведет ее без использования «черных» схем [5]. В противном случае внутренний аудит просто не состоится как функция, которую будут неудачно совмещать с работой бухгалтерии, сомневаться в ее необходимости в случае провала объема продаж в отдельные

месяцы и настраивать ее деятельность на поиск решений по сокрытию регулярно совершаемых данным предприятием налоговых, коррупционных и иных нарушений.

Таким образом, мы приходим к выводу, что, при всей своей безусловной полезности, внутренний аудит показан далеко не всем малым предприятиям, по крайней мере, на начальной стадии их деятельности.

По нашему мнению, функция внутреннего аудита будет абсолютно бесполезна и даже вредна в следующих ситуациях:

- приоритетная стратегия субъекта малого бизнеса – охват рынка и высокий уровень риск-аппетита. В данной ситуации главная задача – занять свою нишу на рынке и достичь уверенного развития. Работа с рисками, управление бизнес-процессами, комплаенс-контроль и прочие составляющие будут использованы потом, если малое предприятие сможет остаться на рынке;

- у предприятия имеются иные функции, частично дублируемые внутренним аудитом (налоговый консалтинг, оптимизация бизнес-процессов, управление рисками и т. д.). На начальном этапе деятельности малое предприятие может справиться с управленческими задачами с помощью этих функций, осуществив постановку внутреннего аудита позднее;

- собственники планируют продажу малого предприятия как имущественного комплекса, рассматривают варианты слияния с другими предприятиями, планируют изменения в профильном наборе товаров, работ и услуг и отраслевой направленности бизнеса. В такой ситуации инвестиции во внутренний аудит бессмысленны, т.к. это инвестиции не для нынешнего собственника;

- профессионализм внутренних аудиторов вызывает вопросы [6]. Эта ситуация не требует развернутых комментариев. Если малое предприятие не может позволить себе нанять квалифицированных специалистов по внутреннему аудиту, не стоит тратить и без того ограниченный бюджет на неспециалистов;

- бизнес данного малого предприятия слишком простой (нет сложных циклов, бизнес-процессы прозрачны и понятны, сотрудников мало, и они на виду у собственника, который является и руководителем в том числе). На этом

этапе можно не инициировать функцию внутреннего аудита, а в процессе усложнения бизнеса вернуться к этому вопросу вновь.

Очевидно, что при наличии различных ограничений в малом бизнесе, далеко не всегда отсутствие функции внутреннего аудита однозначно отрицательный фактор, ведь при изменении предприятия и условий, в которых оно работает, можно изменить и целевые установки в отношении данной функции.

Если собственник малого бизнеса, проанализировав необходимость внутреннего аудита, все-таки пришел к выводу о его необходимости на данном предприятии, он должен понимать, какие преимущества создает для него эта функция в случае грамотной постановки. Перечислим эти преимущества:

1. Внутренний аудит позволяет выстроить линии внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления максимально эффективно и на постоянной основе задействовать их в принятии управленческих решений.

2. Сам факт наличия подразделения внутреннего аудита или единичного специалиста-внутреннего аудит является весомым плюсом для инвесторов, банков, иностранных партнеров, государственных структур.

3. Внутренний аудит гарантирует собственнику соблюдение субъектом малого бизнеса норм действующего законодательства, т.к. большинство проектов внутреннего аудита неизбежно начинаются с комплаенса.

4. Функция внутреннего аудита – это, прежде всего, безлимитное управленческое консультирование с максимально возможной оперативностью, которая невозможна настолько в случае с привлекаемыми внешними экспертами.

5. Внутренний аудит позволяет оптимизировать бизнес-процессы и повысить эффективности деятельности малого предприятия.

6. Внутренний аудит позволяет внедрить бенчмаркинг на постоянной, а не эпизодической основе, создавая на малом предприятии образцы наилучшей бизнес-практики как ориентиры для дальнейшего развития.

Внутренний аудит для малых предприятий безусловно полезен, но в каждом конкретном случае нужно принимать решение персонально.

Таким образом, принятие решения о функции внутреннего аудита на малом предприятии должно быть сбалансировано с точки зрения сиюминутных интересов собственника и его будущей выгоды в постпандемийной экономике.

Список литературы

1. Стажкова М.М. Дистанционный внутренний аудит в период пандемии COVID-19 и в долгосрочной перспективе / М.М. Стажкова, Т.Г. Гусева // Экономические и гуманитарные науки. – Орёл. – 2020. – №12 (347).

2. Ларина С.Е., Стажкова М.М., Полозков М.Г., Владимирова М.П., Машкова Н.Н. Проблемы развития внутреннего аудита: принципы, методология, современная практика: монография / С.Е. Ларина, М.М. Стажкова, М.Г. Полозков [и др.]; под ред. С.Е. Лариной. – М.: Русайнс, 2016.

3. Владимирова М.П., Стажкова М.М. Контрольная среда как совокупность детерминирующих факторов системы внутреннего контроля / М.П. Владимирова, М.М. Стажкова // Вестник Адыгейского государственного университета. – Майкоп. – 2015.

4. Стажкова М.М. Финансовый анализ: монография / М.М. Стажкова. – М.: Налог -Инфо, 2007.

5. Стажкова М.М. Управленческий учет: краткий курс: учебное пособие для высшей школы / М.М. Стажкова. – М.: Академический проект, 2003.

6. Стажкова М.М. Совершенствование организационно-экономических основ деятельности отраслевых учебных центров дополнительного профессионального образования: дис. – М.: Российская академия государственной службы при Президенте Российской Федерации, 2005.