

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/glava-diploma/52010>

Тип работы: Глава диплома

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

3. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ОРГАНИЗАЦИИ И МЕТОДИКЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ПРИМЕРЕ ООО «ГазЮг» 3

3.1. Основные проблемы организации и методики внутреннего аудита в ООО «ГазЮг» 3

3.2. Современные подходы к организации внутреннего аудита 9

3.3. Контроль выполнения работы внутренних аудиторов 19

3.4. Основные пути совершенствования внутреннего аудита на предприятии 23

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 26

3. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ОРГАНИЗАЦИИ И МЕТОДИКЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ПРИМЕРЕ ООО «ГазЮг»

3. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ОРГАНИЗАЦИИ И МЕТОДИКЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ПРИМЕРЕ ООО «ГазЮг»

3.1. Основные проблемы организации и методики внутреннего аудита в ООО «ГазЮг»

Как было выяснено ранее, внутренний аудит в ООО «ГазЮг» выполняет ряд задач, которые включают в себя оценку того, насколько достоверна внутренняя информация предприятия, насколько соблюдается законодательство, сохраняются активы, насколько эффективны результаты работы различных структур. У внутреннего аудита ООО «ГазЮг» есть две составляющие. Во-первых, это функция коррекции направлений деятельности, поскольку компания планирует получить оценку тех областей, что являются важными для фирмы. На уровне директоров принимается решение о необходимости такой функции в компании. Затем собственник фирмы находит человека, который будет выполнять эту функцию. Так, например, для рассматриваемой компании одним из наиболее перспективных направлений развития выступает разработка новых технологий и оборудования для производства, хранения, транспортирования и использования и создание оборудования для сжижения природного газа. В результате проведения внутреннего аудита данного направления деятельности было выявлено, что инновации компанией используются неудовлетворительно.

ООО «ГазЮг» довольно неохотно вкладывает свои средства в собственные технологические разработки, которые не гарантируют коммерческой выгоды и требуют многолетних инвестиций в опытное производство. В свою очередь, исследовательские институты, работающие при компании и выполняющие разработки по ее заказу, часто попросту не готовы решать долгосрочные задачи, которые требуют больших вложений и сопровождаются высоким риском.

Выделим основные проблемы внутреннего аудита в организации.

1. Недостаточное развитие деятельности службы внутреннего аудита в компании.

Первая, но наиболее важная проблема внутреннего аудита ООО «ГазЮг» состоит в том, что часто ограничено поле его деятельности в компании. Руководство не имеет пока представления обо всей важности проведения внутреннего аудита. Поэтому в компании слабо проводится набор соответствующих специалистов.

Рис.3.1. Количество специалистов, занятых внутренним аудитом в компании, чел.

Поэтому для компании важно сформировать новый состав службы внутреннего аудита. Лучше для такой функции брать молодых специалистов. Проблема, помимо кадрового состава, состоит в том, что опыт сдачи экзаменов не является всегда качественным, поэтому специалисты компании не имеют высокого профессионального уровня.

Проблемные области в функции внутреннего аудита ООО «ГазЮг» также состоят в том, что необходимо

сотрудничество аудиторской службы с менеджментом. Так же необходимо привлечь независимых экспертов, которые будут оценивать работу аудиторов компании. Внутренний аудит необходим для того, чтобы оценивались риски и процессы, которые происходят внутри компании. Так же аудитор должен указать пути решения этих проблем.

Оценивая деятельность службы внутреннего контроля, будем учитывать следующее:

- статус в структуре (подчиненность исключительно руководству компании);
- эффективность функционирования с точки зрения выполнения руководством получаемых от службы рекомендаций;
- компетентность (включая не только опыт работы и образование, но и продолжение повышения своего профессионального уровня;
- профессионализм (степень, в которой специалист придерживается, стандартов и нормативов, тщательно работает с документацией и т.д.)

Приведем результаты анализа по каждому пункту.

Служба аудита ООО «ГазЮг», в состав которой на конец 2018 года, вошло два человека, подчинена совету директоров и генеральному директору организации.

Здесь компания должна придерживаться общей работы аудиторской проверки, осуществляемой ежегодно. На собрании руководителей организации принимается решение о создании комиссии по аудиту, о чем и выпускается соответствующий приказ.

В отдельном документе расписываются план работы службы аудита, а также полномочия и правила проведения работ внутреннего аудита организации. Этот документ подписывается руководством организации.

Комиссия по аудиту составляет документ, в котором освещаются те направления, которые будут подвергнуты проверке, а также типы проверяемой документации. Это предложение отдается на рассмотрение и подпись руководителю организации. Если необходимо, он вносит в него поправки и дополнения.

Если для осуществления предложенных мероприятий требуется наличие человека, обладающего специальным знанием, а такого нет в составе комиссии по аудиту, то такого специалиста приглашают со стороны, заключая с ним договор о проведении требуемой работы.

После завершения всех действий и мероприятий, необходимых для проведения проверки, членами комиссии составляется отчет о выявленных нарушениях в ведении документации или же ошибках в процессе производства, а так же делаются предложения по их устранению. По одному направлению аудиторская проверка считается не завершённой до той поры, пока не будут выполнены все предложенные мероприятия и действия, по устранению выявленных недостатков.

При проведении внутренней аудиторской проверки, комиссия должна иметь возможность озвучить независимое суждение о ходе дел в организации, лишь при соблюдении подобного условия, проведение проверки будет иметь смысл и обеспечит требуемый уровень достоверности информации.

Оценим эффективность функционирования службы аудита с точки зрения выполнения руководством получаемых от службы рекомендаций.

Так, в 2017 году аудиторской службой были выявлены следующие внутренние проблемы ООО «ГазЮг», на которые были предприняты действия руководства:

Таблица 3.1. Результаты проведения внутреннего аудита компании в 2017 году

Тип проводимой проверки
Выявленные аудитом внутренние проблемы
Принятые руководством решения
Кадровый аудит
Ошибки в работе кадровой службы, связанные с понижением квалификации работников
Не предприняты

Финансовый аудит
Несоблюдение финансового плана в плане соблюдения расходов
Не предприняты.

Компания должна оптимизировать расходную часть денежных средств компании с помощью сокращения издержек на закупаемое сырье на 5% в 2018 году

Операционный аудит
Установление факта устаревания технологий производства, что сказывается на снижении эффективности производственной системы компании
Не предприняты. ООО «ГазЮг» довольно неохотно вкладывает свои средства в собственные технологические разработки, которые не гарантируют коммерческой выгоды и требуют многолетних инвестиций в опытное производство

1. Аудит. Практикум. - М.: Юнити-Дана, 2016. - 608 с.
2. Бычкова, С. М. Аудиторская деятельность. Теория и практика / С.М. Бычкова. - М.: Лань, 2016. - 320 с.
3. Василевич, И. П. Сборник задач по аудиту / И.П. Василевич, Е.И. Ширкина. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 312 с.
4. Все о качестве. Зарубежный опыт. Выпуск 54. Теория Кано о привлекательном качестве. Стандарты ИСО 14064 на парниковые газы. - М.: НТК "Трек", 2017. - 341 с.
5. Галузина, С. М. Международный учет и аудит / С.М. Галузина, Т.Ф. Пупшис. - М.: Питер, 2015. - 272 с.
6. Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов. Учебник / Л.Н. Герасимова. - М.: Юрайт, 2016. - 320 с.
7. Грачева, Мария Внутренний контроль и аудит в органах государственного управления развитых стран: моногр. / Мария Грачева. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2016. - 116 с.
8. Е.В., Ларюнина und И.А. Слободняк Методологические основы стандартизации аудиторской деятельности / Е.В. Ларюнина und И.А. Слободняк. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2015. - 156 с.
9. Жарылгасова, Б. Т. Российские и международные стандарты аудиторской деятельности / Б.Т. Жарылгасова. - М.: КноРус, 2017. - 400 с.
10. Каковкина, Т. В. Аудит-контроллинг. Теоретические и методологические основы / Т.В. Каковкина. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 184 с.
11. Внутренние документы ООО «ГазЮг»

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/glava-diploma/52010>