DOI: 10.17117/na.2015.07.108

Поступило в редакцию: 21.07.2015

<http://ucom.ru/doc/na.2015.07.108.pdf>

Клычова Г.С., Клычова А.С. Аудит бизнес-процессов предприятий аграрной сферы экономики

Klychova G.S., Klychova A.S.
Audit business processes of enterprises of
the agrarian sector of the economy

В статье рассмотрены актуальные вопросы проведения аудита бизнес-процессов предприятий аграрной сферы экономики, изучены методы, используемые для анализа бизнес-процессов и выявления их сущности, и правила о выделении бизнес-процессов, определении их размера и числа

Ключевые слова: аудит, бизнес-процесс, управление, управленческий аудит

The article deals with current issues of the audit business processes of enterprises of the agrarian sector of the economy, studied the methods used for the analysis of business processes and identify their nature and the rules on the allocation of business processes, determining their size and number

Key words: audit, business process, management, management audit

Клычова Гузалия Салиховна

Доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой

Казанский государственный аграрный университет

г. Казань, ул. К. Маркса, 65

Klychova Guzaliya Salihovna

Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of Department

Kazan state agrarian university

Kazan, K. Marx st., 65

Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Кандидат экономических наук, старший преподаватель

Казанский государственный аграрный университет

г. Казань, ул. К. Маркса, 65

Klychova Aigul Seyitmuhamedovna

Candidate of Economic Sciences, Senior Lecturer

Kazan state agrarian university

Kazan, K. Marx st., 65

В современных условиях наиболее широкое распространение имеет одно из направлений в сфере аудита, а именно аудит бизнес-процессов предприятия. В основном, к бизнес-процессам относят: техническую подготовку производства, снабжение, производство, маркетинг, сбыт, расчеты экономического субъекта с поставщиками, покупателями, кредитными учреждениями, страховыми и другими организациями.

Данный вид аудита первоначально был внедрен контролирующими органами для определения эффективности расхода средств бюджета. Однако этот метод трактования аудита бизнес – процессов частично отражает его возможности и это связано с тем, что развитие любой рыночной экономики государства не определяется путем оценки возможностей функционирования

только лишь государственного сектора экономики. Неоднозначную роль играет и частный сектор экономики, который часто сталкивается с проблемами эффективности различных сторон деятельности экономических субъектов и разработкой на их основании управленческих решений [19].

Так, исходя из позиции частного сектора экономики, целью проведения аудита бизнес-процессов считается обнаружение недостатков, возникающих в области управления предприятием. Его суть состоит не в правильности ведения учета и поиске несоответствия законодательству, а в верной оценке эффективности использования ресурсов, представляющей особую важность при решении поставленных задач [5].

Не лишним было бы отметить то, что в последние годы в мировой практике аудита произошли существенные изменения по определению роли аудитора не как фиксатора степени достоверности бухгалтерской отчетности и финансовых результатов, а представление его в качестве консультанта, аналитика [9].

В условиях рыночной экономики, бизнес-процессы занимают особое место и охватывают все экономические субъекты, занимающиеся коммерческой деятельностью, независимо от масштабов деятельности: крупное или среднее предприятие, или предприятие малого бизнеса [18]. Также бизнес-процессы имеют место практически в любых отраслях экономики и формах собственности. Степень важности их роли предусмотрена в условиях конкуренции на рынке, развития информационных технологий, так как у субъектов финансово-хозяйственной деятельности существует потребность в эффективном управлении предприятием, повышении прозрачности деятельности [2]. Эта потребность соотносима с необходимостью увеличения доходности деятельности активно развивающихся предприятий, с ростом их инвестиционной привлекательности, расширением имеющихся преимуществ и возможностей. Для этого, по нашему мнению, необходимо проводить аудит эффективности бизнес-процессов, а аудиторы, в свою очередь, должны иметь высокую квалификацию, хорошо разбираться в широком спектре имеющихся на предприятии бизнес – процессов, должны быть способны легко найти выход из любых нестандартных ситуаций [7, 12].

По причине своей новизны в теории и практике аудиторской деятельности аудит бизнес-процессов предприятия отождествляют с управленческим аудитом [3, 4, 6, 19]. Отдельные авторы объединяют эти понятия как «аудит результатов» [14, 16]. По мнению других авторов, аудит бизнес-процессов существенно близок к управленческому аудиту и представляет собой «систематический анализ хозяйственной деятельности организации, проводимый для определенных целей: оценки эффективности управления, выявление возможностей улучшения хозяйственной деятельности, внесение рекомендаций относительно улучшения деятельности» [17].

Не лишним будет отметить и мнение профессора Р.П. Булыги, который считает, что аудит эффективности бизнес-процессов – это «системный процесс, посредством которого компетентное независимое лицо накапливает и оценивает информацию, характеризующую бизнес – операции хозяйствующего

субъекта, с целью определить и выразить в своем заключении степень эффективности осуществления и координации бизнес- процессов с точки зрения их влияния на создание внутренней стоимости бизнеса» [1]. Данная трактовка понятия отражает объект аудита – бизнес-процессы и цель аудита – оценку эффективности деятельности экономического субъекта.

Российские предприятия часто подвергаются снижению конкурентоспособности, так же происходит падение уровня рентабельности производства и все это происходит в связи с колеблющимся спросом на продукцию. Данная ситуация вызывает необходимость быстро и с минимальными затратами пересмотреть некоторые моменты системы управления, и, в первую очередь, принять шаги по совершенствованию бизнес-процессов предприятия [8].

В данном случае, необходимо определить приоритетные бизнес-процессы в направлении совершенствования, анализировать бизнес-процессы и выявить их сущность, предложить новые идеи и постановку задач по совершенствованию бизнес-процессов [10]. Для каждого из этих этапов характерно использование соответствующих методов коллективного принятия решения.

На этапе выявления приоритетных бизнес-процессов в плане совершенствования предпочтительнее было бы применить метод выявления критического инцидента [11]. Главной целью этого метода является обнаружение часто повторяющихся проблемных процессов и отдельных эпизодов деятельности предприятия на основе опросов персонала.

Наиболее используемым методом для анализа бизнес-процессов и выявления его сущности является – построение диаграммы Исикавы, при помощи которой можно выявить все причинно-следственные связи, оказывающие влияние на проблемный процесс. В случае если построение диаграммы Исикавы не привело к желаемому результату, применяют диаграмму связей, позволяющая определить связи в сложной проблеме.

Диаграмма шести слов основана на применении формулирования вопросов по известной формуле 5W1H (вопросы со словами Why? (Почему?), What? (Что?), When?(Когда?), Where? (Где?), Who? (Кто?), How? (Как?) [13]. Применение этой диаграммы дает возможность рассмотреть проблемный процесс со всех сторон, учитывая все факторы, оказывающие влияние на нее.

Так же логично было бы применить сеанс «мозгового штурма», путем генерирования новых идей.

При постановке задач по совершенствованию бизнес-процессов наиболее проработанным является применение силового поля, который разработал Курт Левин для наглядного иллюстрирования проблем, возникающих в бизнес-процессах [15]. В этом случае каждая проблема представляет собой как баланс двух противоположно направленных системы сил. Силы одной из этих систем, пытающихся улучшить текущую ситуацию, называются движущими. Противостоящие им силы стремятся изменить ситуацию в худшую сторону и называются сдерживающими. Здесь обсуждаются отрицательные и положительные стороны возможных ситуаций, касающихся данного бизнес-процесса.

Необходимо отметить, что рассмотренные методы поощряют творческое мышление, активизируют работы всех сотрудников, участвующих в совершен-

ствовании бизнес-процессов, вовлекают сотрудников на освоение новых идей по совершенствованию бизнес-процессов.

Недостатками этих методов являются возможность ухода от реальной проблемы, трудность выбора из множества представленных методов рационального и продуктивного решения совершенствования бизнес-процессов. Поскольку ответственность за конечный результат несут все участники бизнес-процесса, то это существенно осложняет организацию последующего внедрения.

В теории существуют некоторые правила о выделении бизнес-процессов, определении их размера и числа:

Правило 1. Размер процесса и численность внутренних аудиторов, участвующих в нем, зависят от размеров основного бизнес-процесса, для которого формируется план и программа внутреннего аудита. Под планом мы понимаем официальный документ, утвержденный руководителем организации, включающий мероприятия и механизмы координации деятельности внутреннего аудита.

Правило 2. Размер процесса внутреннего аудита должен быть не меньше чем величина объекта аудита – основного бизнес-процесса деятельности, отражаемого в системе управленческого учета и отчетности.

Правило 3. Размер процесса внутреннего аудита определяется разбиением сквозной цепочки технологии проводимых работ на промежуточные отрезки (подпроцессы, функции).

Установлению таких правил в организации должна предшествовать работа по проведению реинжиниринга бизнес-процессов. Под реинжинирингом следует понимать "фундаментальное переосмысление и радикальное перепроектирование бизнес-процессов для достижения кардинальных улучшений в таких ключевых для современного бизнеса показателях результативности, как стоимость, качество, сервис и темпы.

Подводя итог, хотелось бы сказать, что аудит бизнес-процессов предприятия является новым явлением в экономике России, и правильность постановки задач аудитором и выбор критериев оценки эффективности является одной из слагаемых успеха по его внедрению. Аудитор ставит перед собой решение наиболее сложных задач, имеющих отличительную особенность от традиционного аудита, так как они охватывают всю деятельность предприятия. Эффективность и окупаемость средств, используемых в процессе проведения данного аудита, зависит от правильного выбора методологической базы.

Список литературы:

1. Булыга Р.П. Инновации современного аудита: аудит эффективности бизнес-процессов // Аудитор. 2012. № 3. С. 16–22.
2. Гарифуллин К.М., Клычова Г.С., Закирова А.Р. Развитие учета затрат в системе внутреннего управления сельскохозяйственной организацией: монография. Казань: Центр инновационных технологий, 2010. 307 с.
3. Закирова А.Р. Аудит управленческого учета в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного финансово-экономического института. 2007. № 3. С. 28–30.
4. Закирова А.Р. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2010. № 3.2. С. 52–55.

5. Закирова А.Р., Харисова Р.Г. Проблема достоверности доказательств в аудите // *Современные тенденции в образовании и науке*. Тамбов. 2014. С. 44-45.
6. Закирова А.Р., Хузиева А.Р. Особенности управленческого аудита инвестиционной деятельности // *Современные аспекты экономики*. 2014. № 9(205). С. 46-48.
7. Клычова Г.С. Методика аудита материально-технического обеспечения предприятия // *Инновационное развитие экономики*. 2011. № 5. С. 82-87.
8. Клычова Г.С., Садриева Э.Р., Закирова А.Р. Управленческий (производственный) учет в сельском хозяйстве. Казань: Изд-во Казан. ун-та, 2006. 288 с.
9. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО // *Бухучет в сельском хозяйстве*. 2013. № 11. С. 35-39.
10. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации // *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. 2011. № 1(19). С. 44-48.
11. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Особенности оформления результатов управленческого аудита // *Наука и образование в жизни современного общества*. 2015. С. 81-83.
12. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Особенности внутреннего аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции // *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. 2014. № 3 (33). С. 37-43.
13. Козменкова С.В. Исчисление уровня существенности при планировании аудита // *Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Экономика и финансы*. 2001. № 1. С. 95-98.
14. Козменкова С.В. Конкретизация планирования проверки с учетом особенностей объектов аудита // *Международный бухгалтерский учет*. 2012. № 45. С. 42-48.
15. Миронова О.А., Азарская М.А. Аудит: теория и методология. М: Омега-Л, 2007. 247 с.
16. Миронова О.А. Внутренний контроль в организациях: проблемы и перспективы развития // *Вопросы экономики и права*. 2013. № 57. С. 120-123.
17. Ситнов А.А. Операционный аудит и его предметная область // *Аудит и финансовый анализ*. 2010. № 2. С. 146-153.
18. Фасхутдинова М.С. Управленческий учет и контроль затрат в основных отраслях животноводства // *Вестник Казанского ГАУ*. № 4(30). 2013. С. 38-43.
19. Харисова Ф.Т. Об определении аудита эффективности бизнес-процессов организации как самостоятельного вида аудита // *Аудиторские ведомости*. 2012. № 10. С. 28-36.