

приятый-конкурентов, что позволяет фирме снижать цены или экономить на рекламе и распределении.

Предприятие, которое снижает уровень издержек производства, имеет высокую степень выгоды, такой подход позволяет увеличивать масштабы производства за счет более эффективного расходования ресурсов, улучшать материально-техническую оснащенность фирмы, повышать качество продукции. Вследствие этого предприятие и его продукция становятся более конкурентоспособными.

Так же для повышения конкурентоспособности предприятия увеличивают затраты на повышение квалификации кадров, создают наукоемкие производства, создают экологически чистые технологии в процессе поиска методов, направленных на снижение издержек производства, создают управленческие и организационные предпосылки для внедрения в производственный процесс новых видов техники и новых технологий обеспечения производства. Только при долгосрочном, непрерывном и поступательном совершенствовании всех составляющих конкурентоспособности может быть обеспечен стабильный рост конкурентоспособности предприятия.

Список литературы

1. *Дёмин С.А.* Понятие конкурентоспособности предприятия в современных условиях // Вестник ОмГУ. 2011. № 3.
2. *Захаров А.Н., Зокин А.А.* Конкурентоспособность предприятия: сущность, методы оценки и механизмы увеличения // Бизнес и банки. 2013. № 1–2.
3. *Котлер Ф.* Маркетинг менеджмент. Экспресс-курс: учеб. пособие / Пер. с англ. под ред. В.В. Кузин. 14-е изд., перераб. и доп. СПб.: Питер, 800 с.
4. *Першина О.Н., Комарова Г.Н.* Понятие и сущность конкурентоспособности // Информация и образование: границы коммуникаций. 2012. Т. 4(12).
5. *Портер М.* Конкуренция: учебник. М.: Издательский дом «Вильямс», 2014. 608 с.

*М.А. Гартунг, научный руководитель П.А. Поротников
Уральский юридический институт МВД России,
Екатеринбург, Россия*

Взаимодействие внутреннего и внешнего аудита в рамках повышения качества управления предприятием

Аннотация. В работе рассмотрена специфика взаимодействия службы внутренних аудиторов с аудиторами привлекаемыми для внешней проверки. Приведены положительные эффекты от их взаимодействия, определены ограничения в совместной работе.

Ключевые слова: *внешний аудит, внутренний аудит, аудиторская деятельность*

Для того чтобы в полной мере рассмотреть взаимодействие внутреннего и внешнего аудита, в первую очередь, необходимо дать определение данным понятиям. Определение внутреннего аудита в интерпретации международного Института внутренних аудиторов выглядит следующим образом: внутренний аудит – это деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления [4].

Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами; Аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Чаще всего в нормативных правовых документах под аудитом понимается исключительно внешний аудит, однако мы детализируем и разведем эти понятия [2].

В научной литературе и практике устоялось мнение о том, что эффективность аудиторской проверки повышается в результате взаимодействий внешних и внутренних аудиторов. Внутренний аудитор располагает готовыми результатами аудита предприятия, на которые может опираться внешняя аудиторская проверка, тем самым сокращая количество аудиторских процедур и запросов, подтверждающих бухгалтерскую отчетность. Таким образом, акцент внешнего аудитора будет смещен на детальные консалтинговые рекомендации по учёту и налогообложению. Кроме того, вероятно снижение расходов на реализацию обязательного аудита, без снижения качества.

Необходимо отметить, что методология и практика проведения внутреннего и внешнего аудита во много схожи, хотя имеют свои собственные отличные цели. В связи с этим, независимые аудиторы не должны в полной мере полагаться на данные, предоставляемые внутренними аудиторами. Кроме того, внутренние аудиторы являются структурным подразделением аудируемого лица и никакая степень их самостоятельности и объективности не может не может гарантировать такой независимости, которая требуется в выводах и заключении внешнего аудитора при анализе бухгалтерской отчетности на достоверность.

Международный стандарт аудита МСА 610 «Рассмотрение работы внутреннего аудита» содержит некоторые общие моменты, относящиеся к взаимодействию внешних и внутренних аудиторов. В стандарте, в частности, раскрываются вопросы использования результатов работы, проделанной внутренними аудиторами в процессе

подготовки заключения внешнего аудитора. По результатам анализа международного стандарта можно сделать вывод, что после оценки профессиональных компетенций внутреннего аудитора, результаты его работы могут быть использованы внешним аудитором [1].

Выделяют некоторые особенности привлечения внутренних аудиторов к реализации мероприятий внешнего аудита:

– нельзя использовать внутренних аудиторов по направлениям и вопросам, где прослеживаются факторы риска, не контролируемые системой внутреннего контроля;

– внутренний аудитор не может быть привлечен по направлениям работы, которые не связаны напрямую с проходящим внешним аудитом [3].

Сравнительный анализ двух видов аудита показывает, что внутренний аудит направлен на определение массива показателей и реализацию большого объема технической работы (проверка отдельных показателей и контроль за техникой выполнения банковских операций, сверка данных, арифметические подсчеты и др.), таким образом, результаты работы внутреннего аудитора востребованы системой внешней проверки в качестве источника исходных данных.

Несмотря на то, что работа внутренних и внешних аудиторов должна строиться на их взаимодействии, зависимость между ними не допускается. Анализ международных стандартов и других нормативных актов показывает, что деятельность внутренних и внешних аудиторов схожа, но при этом не идентична, и главное их отличие в целях, задачах и результатах проведенных проверок.

Для того, чтобы появилась реальная возможность использовать данные внутреннего аудита при проведении внешней проверки, организация внутреннего аудита должна быть поставлена на высоком уровне, с использованием широкой научной и методологической базы. Только в этом случае появляется возможность существенно сократить объемы и содержание внешнего аудита.

Эффективная работа отдела внутреннего аудита позволяет внешним аудиторам не проводить детальную проверку, так как внешний аудитор может в определенной мере доверять внутренним аудиторам в раскрытии ошибок и нарушений. При этом существенно снижаются затраты времени на проверку в связи с сокращением объема независимых процедур. Однако в данной ситуации нельзя считать, что ответственность внешнего аудитора за выражаемое им мнение по финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия будет уменьшена или разделена с внутренними аудиторами.

В свою очередь для внутренних аудиторов доверие со стороны внешнего аудитора служит одним из профессиональных ориентиров и стимулирует их деятельность в рамках действующей на предприятии системы контроля, необходимой для эффективного ведения бизнеса, сохранности активов и достижения максимально возможной полноты и точности учетных записей. Взаимодействие внешнего и внутреннего ауди-

торов со стороны внутреннего аудита должно быть основано на позиции максимального содействия независимому аудитору, со стороны внешнего аудитора – на концепции беспристрастного подхода к оценке степени доверия, оказываемой внутреннему аудитору.

Подводя итог, следует отметить, что совместное проведение внутреннего и внешнего аудита плодотворно сказывается на эффективности деятельности организации. Так внутренние аудиторы помогают внешним сократить трудовые и временные затраты на проведение проверки, обеспечивают быстрое погружение в специфику работы предприятия, способствуют снижению повторных тестовых процедур, внешние же аудиторы вносят положительный вклад в работу службы внутреннего контроля, определяя приоритетные направления и наиболее рискованные участки деятельности предприятия.

Список литературы

1. Международный стандарт аудита 610 «Использование работы внутренних аудиторов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н) // Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. *Фомина Л.П.* Система внутреннего контроля организации и внутренний аудит: разделение компетенции, роли и задачи // Экономическая наука. 2016. № 5. С. 73-76.

4. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 7-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2017. 375 с.

Д.С. Гордилковская, научный руководитель *А.В. Ефанов*
Российский государственный профессионально-педагогический университет, Екатеринбург, Россия

Кадровое обеспечение процесса модернизации предприятий электроэнергетики

Аннотация. В статье рассматриваются проблемы кадрового обеспечения модернизационных процессов на предприятиях электроэнергетической отрасли в России.

Ключевые слова: электроэнергетика, модернизация производства, молодые специалисты, обновление кадров, кадровая политика предприятия, кадровый резерв.