

УДК 657.6:338.28

**РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ АУДИТА БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ ОРГАНИЗАЦИЙ:  
ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И ЭТАПЫ****А.П. БЕМБЕЛЬ***(Представлено: канд. экон. наук, доц. Л.В. МАСЬКО)*

*Рассматриваются основные задачи аудита бизнес-процессов организаций и его этапы. По результатам исследования автором предлагается методика аудита бизнес-процессов, что будет способствовать выражению достоверного мнения аудитора в заключении.*

В условиях рыночной экономики бизнес-процессы играют важную роль, как на макроуровне, так и на микроуровне, охватывая все экономические субъекты. Определение главных бизнес-процессов организации зависит от их роли в деятельности субъекта хозяйствования, так как важным аспектом является эффективное управление. В настоящее время, аудит бизнес-процессов актуален, так как его результаты могут иметь практическое значение. Однако, данный вид аудита осуществляется на добровольной основе, и может быть проигнорирован организациями.

В системе контроля важно не только подтвердить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствие фактов мошенничества, но выявить и разработать рекомендации по реализации внутри производственных резервов. В этих целях особую актуальность приобретает аудит бизнес-процессов, который может успешно применяться в рамках системы контроля организаций.

Следует подчеркнуть, что методика аудита бизнес-процессов организаций в Республике Беларусь нормативно не урегулирована. Поэтому, мы акцентируем внимание на проблеме и считаем необходимым совершенствовать методику аудита бизнес-процессов.

Данная тенденция требует развития нового инструментария, направленного на выявление внутри-производственных резервов и их реализацию в рамках сельскохозяйственной организации. Аудит бизнес-процессов следует отнести к одному из наиболее перспективных инструментов. Данный вид аудита предполагает оценку текущего состояния бизнеса в разрезе бизнес-процессов, выявление на базе данной оценки проблемных областей, бизнес-процессов, разработка мероприятий по оптимизации бизнес-процессов на основе рационального использования имеющихся возможностей и ресурсов (трудовых, материальных, финансовых и др.) в целях успешной реализации стратегии, а в случае необходимости ее корректировки.

Таким образом, аудит бизнес-процессов предполагает следующее:

- осуществление комплекса работ по исследованию деятельности организации, направленные на получение информации об ее текущем состоянии дел;
- проверка на соответствие действующих бизнес-процессов требованиям к выполнению бизнес-процессов, установленным в соответствующих описаниях и регламентах;
- проведение анализа;
- оценка эффективности бизнес-процессов по определенным показателям с последующей выработкой рекомендаций, направленных на оптимизацию бизнес-процессов.

Цель аудита бизнес-процессов в организации состоит в формировании мнения относительно соблюдения требований, предъявляемых к их функционированию, управлению, эффективности, выходам и степени удовлетворенности потребителей с последующей разработкой рекомендаций по оптимизации бизнес-процессов.

Основная задача – выявить причины неэффективности работы организации. Нами разработаны основные задачи аудита бизнес-процессов:

1. Консультирование по улучшению результатов хозяйствования.
2. Проверка правильности отражения на счетах активов, доходов и расходов в системе бухгалтерского учета.
3. Проверка наличия, состояния правильности оценки, эффективности использования материальных и трудовых ресурсов.
4. Выражение мнения о том, что бухгалтерская отчетность во всех существенных аспектах составлена в соответствии с применяемой основой составления и представления бухгалтерской отчетности.
5. Составление аудиторского заключения по бухгалтерской отчетности согласно требованиям правил аудиторской деятельности.

Правильная постановка задач аудита предполагает поэтапную подготовку к проведению проверки, что позволит получить полное представление о текущем состоянии бизнес-процессов.

Методика аудита бизнес-процессов предполагает осуществление комплекса работ по исследованию деятельности организации, направленных на получение информации об ее текущем состоянии дел, на проверку их соответствия требованиям к выполнению, установленным в соответствующих описаниях и регламентах. «Аудиторская проверка представляет собой последовательность определенных этапов, разделение на которые в большей степени связано с логикой выполняемых процедур и их обособленностью» [1, с. 105].

Национальные правила аудиторской деятельности «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности» выделяют следующие этапы аудита:

- планирование аудита;
- получение аудиторских доказательств;
- документирование аудита;
- обобщение выводов;
- формирование и выражение мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта [2].

Также, Правило аудиторской деятельности «Планирование аудита», утвержденное постановлением Министерства финансов от 04.08.2000 г. с учетом изменений и дополнений, определяет также, что планирование является начальным этапом проведения аудита. Однако на этапе предварительного планирования наряду с другими вопросами изучают организацию и состояние бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

На первом этапе (организационном) необходимо определить объект аудита – конкретный бизнес-процесс, цель его аудита и заказчика. На данном этапе назначается руководитель и осуществляется формирование аудиторской группы. Проводится сбор и анализ документов по бизнес-процессу, а также описание существующих бизнес-процессов.

Документы, при аудировании, необходимые аудиторам, могут включать:

- перечни вопросов используемых для оценки соответствия бизнес-процесса заданным требованиям;
- формы для регистрации результатов аудита;
- нормативные документы, применяемые для регламентирования деятельности бизнес-процесса и другие.

На втором этапе (этап планирования) осуществляется планирование и разработка стратегий аудита бизнес-процесса. Для этого исследуются особенности деятельности организации, формируется информация о бизнес-процессе, его взаимосвязи с другими бизнес-процессами, оценивается предварительная трудоемкость проверки, сроки ее проведения. Рекомендуются провести предварительный инструктаж членов группы, проводящих аудит. После этого формируется стратегия аудита конкретного бизнес-процесса, которая согласовывается и утверждается заказчиком.

На этапе планирования формируются общая стратегия аудита. Отражаются цели, области аудита, состав аудиторов и экспертов, место и продолжительность проведения аудита, планируемая трудоемкость. Аудит должен проводиться на основе глубокого понимания деятельности и специфики бизнес-процессов. В рамках производственного совещания, в котором принимают участия аудиторы и руководство проверяемого бизнес-процесса целесообразно обсудить цели аудита, методы и процедуры, которые планируется использовать. Руководитель аудиторской группы в случае необходимости может внести изменения.

Определение объекта и целей аудита производит руководитель аудита на основании регламента выполнения бизнес-процесса либо по решению вышестоящего руководителя. Решение о проведении аудита оформляется распоряжением, в котором указываются:

- причины аудита;
- объект и цели аудита;
- создание группы для проведения аудита и ее состав;
- назначение руководителя аудита;
- срок разработки и утверждения стратегий аудита.

В соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь №114, аудиторская процедура – определенный порядок и последовательность действий аудиторской организации, направленные на получение аудиторских доказательств [2].

Аудиторами проводятся процедуры, такие как интервьюирование владельца процесса, сбор и анализ, инспектирование документов по бизнес-процессу, исследование информации о существующем состоянии бизнес-процесса, сопоставление требований к бизнес-процессу и информации по описанию и регламентации бизнес-процесса, полученной в результате его аудита. Аудитор производит оценку правильности описания бизнес-процессов в организации. Данное описание должно осуществляться исходя из нормативных документов.

После реализации всех включенных в стратегию проверки вопросов аудитор переходит к проведению аналитических процедур с использованием различных методов и инструментов.

Аналитические технологии призваны обеспечить управленческий аппарат организации информацией, необходимой для управления и контроля над деятельностью организации и помогающей управленческому аппарату в выполнении его функций.

Основная часть затрат организации формируется на производственной стадии внутренней цепочки ценностей организации. Затраты производственного вида деятельности обусловлены технологией производства готовой продукции, зависят от объемов производства этой продукции и образуют ее вещественную основу.

Для достоверного формирования в системном порядке учетных данных об издержках производства большое значение имеют счета и технология записей на них.

На заключительном, третьем этапе по окончании аудиторских процедур перед подготовкой отчета по аудиту целесообразно провести совещание с целью обсуждения полученных в ходе аудита результатов, в котором принимают участие аудиторская группа и руководство проверяемого бизнес-процесса, лица ответственные за соответствующие функции и элементы бизнес-процесса. Результаты должны быть классифицированы в зависимости от их значимости с точки зрения достижения целей бизнес-процессом, содержать выводы относительно соответствия проверяемого бизнес-процесса имеющимся регламентам, его эффективности и обеспечения им достижения целей. Результаты аудита бизнес-процесса оформляются в виде отчета. Руководитель аудиторской группы должен осуществлять контроль качества проведения аудита бизнес-процессов. Он должен оценить исполнение плана работ, оценить степень удовлетворенности заказчика полученными результатами.

Заключительный этап будет состоять в том, что по результатам проверки составляется документ: письменный отчет аудитора и аудиторское заключение, которые будут представлены в приложении.

На наш взгляд, организация получает:

- независимое мнение о текущем состоянии бизнеса;
- выявленные проблемные точки с вариантами их устранения;
- варианты оптимизации бизнеса, путей экономии средств и человеческих ресурсов;
- возможные пути усовершенствования бизнес-процессов;
- варианты развития бизнеса, которые были упущены при текущем планировании деятельности.

По результатам исследования, предлагается три этапа проведения проверки (рис. 1):

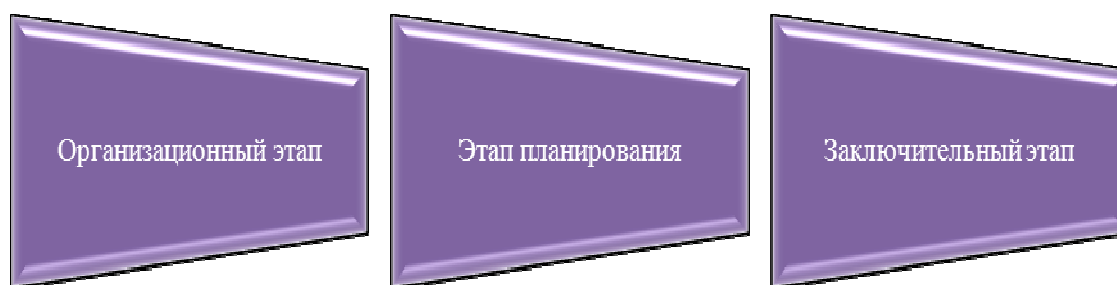


Рис. 1. Предлагаемые этапы аудита бизнес-процессов

Данные этапы включают в себя методику аудита бизнес-процессов, основные элементы которой представлены на рисунке 2. Представленная методика позволяет собрать и систематизировать информацию о структуре организации и бизнес-процессах, вне зависимости от области ее деятельности и дальнейших методов оптимизации.

По результатам проведенного исследования можно сделать следующий вывод, что конечным итогом аудита бизнес-процессов будет выражение мнения аудитора о соответствии процедур проведения бизнес-процессов целям деятельности организации. Комплексность использования разработанных задач и этапов обеспечит повышение качества аудита в рамках системы контроля организации. Предлагаемая методика аудита бизнес-процессов позволит повысить качество работы аудиторской организации и достоверно оценить влияние на отчетность аудируемого лица совершенных бизнес-процессов. Это будет способствовать выражению достоверного мнения аудитора в аудиторском заключении.

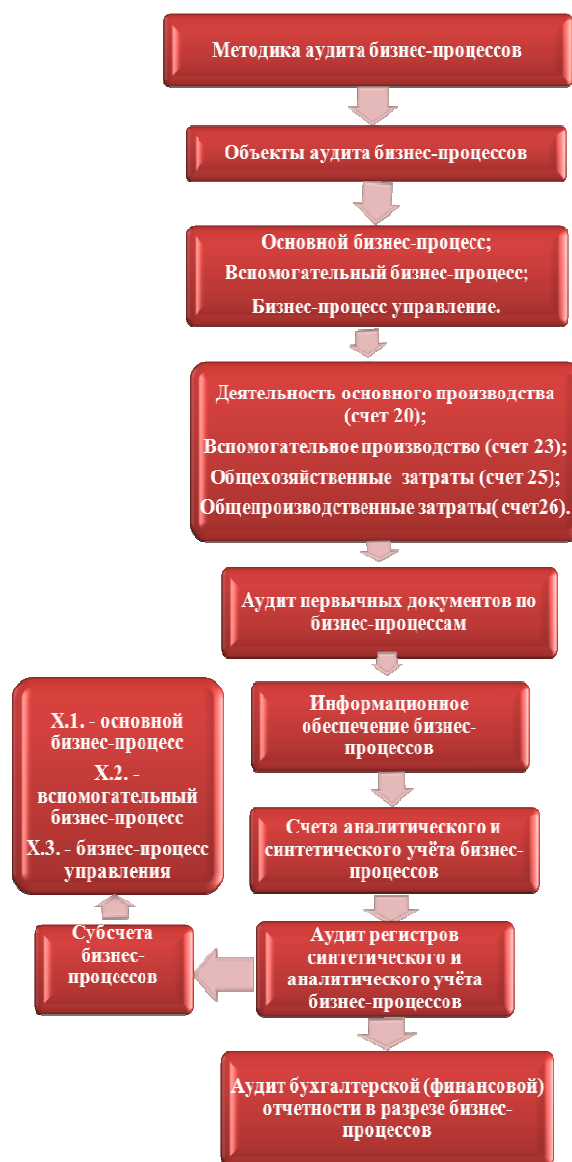


Рис. 2. Методика аудита бизнес-процессов организации

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Масько, Л.В. Методики аудита операций с экологическими активами и обязательствами: базис и последовательность / Л.В. Масько // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Сер. Д, Экон. и юрид. науки. – 2013. – № 14. – С. 105–112.
2. Национальные правила аудиторской деятельности «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности». [Электронный ресурс] : Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 26 окт. 2000 г., № 114 : в ред. постановления Министерства финансов Республики Беларусь 30 июня 2011 г., № 51. – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf\\_261000\\_114\\_1.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf_261000_114_1.pdf). – Дата доступа: 25.09.2016.
3. Об аудиторской деятельности : Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г., № 56-з
4. Ковалев, С.М. Современные методологии описания бизнес-процессов – просто о сложном / С.М. Ковалев, В.М. Ковалев [Электронный ресурс] // Консультант директора. – 2004. – № 12. – Режим доступа: <http://www.betec.ru/index.php?id=6&sid=26>. – Дата доступа 25.09.2016.
5. Репин, В.В. Стандарт описания, регламентации и аудита бизнес-процесса / В.Г. Елиферов, В.В. Репин // Стандарт и качество. – 2010. – С. 13–14.