

Раздел 3. ЭКОНОМИКА И МЕНЕДЖМЕНТ

УДК 334.722.8

ЦЕЛЕПОЛАГАНИЕ КАК ПРИНЦИП ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СИСТЕМЕ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Абаева Нина Петровна (nizolina@yandex.ru)

ФГБОУ ВПО «Ульяновский государственный технический университет»

Филевская Наталья Александровна

ФГБОУ ВПО «Ульяновский государственный технический университет»

ФГБОУ ВПО «Московский государственный машиностроительный университет»

С позиции стратегического управления дана методика построения иерархии целей компании, имеющей три уровня. Для сформированных целей определены задачи, которые позволяют составить программу аудита. Показана роль внутреннего аудита в достижении целей компании.

Ключевые слова: иерархия целей, внутренний контроль, аудит, внутренний аудит, стратегический аудит, аудитор, эффективность, управление рисками, субъекты корпоративных отношений, система корпоративного управления, компания.

Для построения иерархии целей внутреннего аудита в системе корпоративного управления необходимо определиться с понятиями «корпорация», «управление корпорацией» и «корпоративное управление».

В Гражданском Кодексе отсутствует такая организационно-правовая форма как «корпорация». Существующие в экономической литературе определения корпораций характеризуют их как акционерное общество:

- управляемое менеджерами,
- обладающее развитой организационной структурой;
- осуществляющее несколько видов деятельности и занимающее существенное положение на соответствующем рынке;
- имеющее представительный состав менеджеров высшего звена.

Главным отличием корпоративного управления от некорпоративного является разделение прав собственности и полномочий управления. Если права собственности и функции управления не разделены, то акционерным обществом управляют не наемные менеджеры, а собственники, связанные между собой отношениями, построенными на необходимости решать вопросы управления. В этом случае, даже если акционерное общество номинально признано корпорацией, отсутствует предмет корпоративных отношений, и, следовательно, акционерное общество фактически не является корпорацией.

Разделение прав собственности и функций управления ведет к формированию нового субъекта экономических отношений – наемных управляющих. В этом случае отношения между собственниками трансформируются в отношения между собственниками и корпорацией в лице органов управления. Таким образом, корпорация – самостоятельный субъект права, осуществляющий финансово-хозяйственную деятельность, при котором существует разде-

ление прав собственности и полномочий управления.

Управление корпорацией – это в основном деятельность органов управления, которые осуществляют руководство компанией. Относительно понятия «корпоративное управление» в экономической литературе существуют различные трактовки его содержания.

В Кодексе корпоративного поведения корпоративное управление определяется как система взаимодействия между акционерами и руководством «корпорации, включая её совет директоров, а также с другими заинтересованными лицами, с помощью, которой реализуются права акционеров; комплекс механизмов, позволяющих акционерам (инвесторам) контролировать деятельность руководителей компании и разрешать возникающие проблемы с прочими группами влияния» [1].

Наиболее точное определение корпоративного управления, на наш взгляд, дает Корнеева Т.А. как системы экономико-организационных «отношений между субъектами собственности и ключевыми заинтересованными группами, направленных на субординацию и гармонизацию их интересов посредством комплекса внутренних и внешних механизмов, способствующих достижению общекорпоративных целей» [2].

Данное определение подлежит более широкой трактовке путём включения социальных отношений в систему корпоративного управления и уточнением временного характера целей путём включения в их совокупность стратегические цели. Таким образом, корпоративное управление – это система взаимозависимости и взаимодействия широкого круга лиц (субъектов корпоративных отношений) по всем аспектам деятельности компании.

С ростом экономических субъектов и усложнением процессов управления высшее руководство физически не в состоянии проконтролировать все процессы при существующей

системе контроля. Это приводит к кризису контроля, что, в свою очередь, инициирует руководство к созданию независимого органа внутреннего аудита путем выделения его из системы внутреннего контроля [3, 125].

Закономерным следствием данного процесса является формирование концепции внутреннего аудита в корпоративных структурах. В результате интеграции данной концепции и современной концепции стратегического управления имеем новое междисциплинарное знание – стратегический аудит корпоративного управления.

Концепция стратегического управления устанавливает взаимосвязь между управлением компании и корпоративным управлением через стратегические цели. Отсутствие стратегических целей компании приводит к отсутствию чётких критериев для выработки эффективных решений субъектами корпоративных отношений.

Согласно данной концепции, управление корпорацией представляет собой системообразующие процессы, быстро реагирующие на изменения внешней и внутренней среды и направленные на реализацию стратегических целей корпорации в долгосрочном периоде.

При формировании стратегических целей необходимо учитывать саморазвитие системы в соответствии с факторами внешнего и внутреннего влияния.

Факторы внешнего влияния: политическая и экономическая устойчивость рынка; уровень развития экономики; отсутствие неопределённости и риска деятельности; развитие законодательной базы и налоговая политика государства и пр.

Факторы внутреннего влияния: цели и стратегия компании; ее масштаб; философия и стиль работы управленцев; регламентация взаимоотношений между субъектами, структурными подразделениями; закрепление процедур контроля и доведения до сотрудников; налаженность систем коммуникаций и информационного обеспечения; подготовка отчетности для внешних и внутренних пользователей; мотивация; профессиональная подготовка и пр. [3, 4].

Понимание динамики данных изменений позволяет опережать возможность новых кризисов и способствует реформированию исполь-

зуемых с учетом постоянно меняющихся факторов влияния внешней и внутренней среды на компанию критериев в оценке деятельности компании.

Основополагающим элементом стратегического управления является формулировка стратегических целей.

Цель – есть желаемое состояние или некоторый конечный результат. В широком смысле цели включают в себя намерения, целевые функции, временной аспект.

Каждая корпорация имеет генеральную (главную) цель и стратегические функциональные цели, обеспечивающие выполнение главной цели. В современных условиях глобализации, когда корпорация оказывается интегрированной не только в национальную, но и мировую систему народного хозяйства и социальных отношений, главной стратегической целью ее функционирования становится устойчивое развитие. В широком понимании концепция устойчивого развития предполагает удовлетворение потребностей настоящего времени в том объеме, который не подрывает способность будущих поколений удовлетворять свои потребности.

Достижение данной цели возможно только путем разработки системы взаимосвязанных стратегических целей, которая должна включать стратегические цели экономического развития, стратегические цели социального развития и экологическую стратегию.

Применительно к компании устойчивое развитие можно определить как систему процессов политического, экономического и социального развития, предполагающую не только рост его экономического потенциала, но обеспечение сохранности природных ресурсов и экологической безопасности.

Устойчивое развитие компании является общей глобальной стратегической целью всех заинтересованных лиц и поэтому способствует полному удовлетворению их интересов.

Основой концепции внутреннего аудита является постановка его целей, которые подчиняются целям корпоративного управления, которые, в свою очередь, подчиняются целям корпорации, то есть осуществляется иерархия целей («дерево целей») (рисунок 1).



Рисунок 1. Иерархия целей внутреннего аудита в системе корпоративного управления

Цель корпоративного управления – баланс интересов субъектов корпоративных отношений в рамках достижения генеральной цели компании.

Корпоративное управление направлено на:

- создание и функционирование эффективной системы управления и контроля;
- создание организационной модели, при помощи которой компания представляет и защищает интересы инвесторов;
- создание структуры, способствующей распределению прав и обязанностей между участниками корпоративных отношений;
- формирование системы отчётности, корпоративных правил и процедур;
- создание механизма контроля за результатами деятельности, обеспечением возврата инвестиций, повышения эффективности деятельности компании и, таким образом, способствующего достижению общекорпоративных целей.

При определении целей внутреннего аудита необходимо отметить, что без развитой системы корпоративного управления в ней нет места внутреннему аудиту, а без качественного внутреннего аудита не может быть эффективной системы корпоративного управления. Эти два взаимосвязанных элемента дополняют друг друга, являясь частями единого целого, без одного не может быть и другого.

Разработка целей внутреннего аудита, с одной стороны, осуществляется в соответствии

с базовыми положениями и принципами ее концепции; с другой стороны — с учетом реализации принципов корпоративного управления.

Преимущественная функция корпоративного управления – функционирование корпорации в интересах собственников и инвесторов, предоставляющих корпорации финансовые ресурсы.

Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита дают следующее определение: «Внутренний аудит есть деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности компании. Внутренний аудит помогает компании достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления» [5, 1].

Главная цель внутреннего аудита – совершенствование деятельности компании на основе предоставления достоверной и своевременной информации субъектам корпоративного управления.

Целями внутреннего аудита управления рисками, эффективности внутреннего контроля является предоставление информации, соответственно, по управлению рисками и эффективности внутреннего контроля. Цель внутреннего аудита корпоративного управления – предоставление информации для совершенствования корпоративного управления.

Достижение целей системы внутреннего аудита возможно при решении следующих задач:

- соблюдения требований законодательных и нормативных актов;
- соблюдения субъектами корпоративных отношений установленных регламентов, положений, правил и процедур;
- соответствия деятельности экономического субъекта целевым установкам и ориентирам;
- формирования финансовой и рыночной устойчивости;
- достижения должного уровня полноты, точности, прозрачности и объективности информации, предоставляемой субъектам корпоративных отношений;
- совершенствование контрольных процедур, способствующих соблюдению сохранности и рационального использования всех видов ресурсов.

Реализация поставленных целей и задач осуществляется через механизм системы внутреннего аудита.

В соответствии со стандартами Международного института внутренних аудиторов уточним определение внутреннего аудита:

Внутренний аудит – это комплекс контрольно-аналитических процедур по независимой и объективной оценке и верификации объекта аудита в целях предоставления достоверной и своевременной информации субъектам корпоративных отношений, способствующей повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

В данном определении: во-первых, с позиций функционального подхода уточнена деятельность внутреннего аудита как комплекса контрольно-аналитических процедур; во-вторых, уточнена цель проведения внутреннего аудита как предоставление своевременной и достоверной информации и верификации объекта аудита в соответствии с поставленными задачами, способствующими повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Внутренний аудит осуществляется с учетом специфических особенностей (например, отраслевых), тенденций развития, адаптации к изменениям внешней и внутренней среды, с учетом приобретения корпоративными отношениями новых характеристик, обеспечивающих более высокий их уровень. Значительна его роль в создании оптимального механизма корпоративного управления, так как аудит позво-

ляет четко обозначить роль и вклад каждого из субъектов корпоративных отношений, выявить сильные и слабые их стороны, и, соответственно, ставить конкретные задачи перед менеджментом, контролировать их реализацию, привязывая к системе мотивации и стимулирования, выстраивая эффективные коммуникации. На основе подготовленных рекомендаций по повышению уровня корпоративного управления внутренним аудитором формируется комплексный план по созданию оптимальной внутренней корпоративной среды.

Внутренний аудит является инструментом внутрикорпоративного контроля, необходимого для координации корпоративных отношений, позволяющий осуществлять аудит корпорации с учётом согласования широкого спектра интересов субъектов. Предупреждение конфликта между целями и интересами различных групп – процесс, требующий принятия компромиссных решений, устраивающих каждую группу субъектов и деятельность корпорации в целом.

Литература

1. О рекомендации к применению кодекса корпоративного поведения. Распоряжение Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг № 421/р от 04.04.2002г. // Вестник ФКЦБ России. – 2002. – № 4
2. Корнеева Т.А. Корпоративный контроль в системе менеджмента. [Электронный ресурс]. / Т.А. Корнеева // Электронная библиотека. ВЕДА: официальный сайт. URL: <http://www.lib.ua-ru.net>
3. Филевская Н.А. Внутренний аудит как результат развития корпоративного управления [Текст] / Н.П.Абаева, Н.А.Филевская // Вестник университета. Серия. Развитие отраслевого и регионального управления. – М.: ГОУВПО «ГУУ» – 2008. – № 2 (12). – С. 125-12
4. ЗАО «Мир Финансовых Программ». Управленческий контроль как система внутреннего аудита. [Электронный ресурс]. // Библиотека управления бизнесом. URL: <http://www.mfp.ru> – С. 4 – 5
5. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. (Стандарты) International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards) (effective as of January 1, 2013) [Электронный ресурс]. // Институт внутренних аудиторов: официальный сайт – URL: <http://www.iaa-ru.ru>