

Ульянов К. Е.

кандидат экономических наук,
доцент кафедры гуманитарной и социально-экономической подготовки
Национального университета обороны Украины имени Ивана Черняховского

Малиновская Д. К.

аспирант
Киевского национального университета имени Тараса Шевченко

Ulianov K. E.

PhD
National Defense University of Ukraine named Ivan Chernyakhovsky

Malinovska D. K.

PhD Student
Taras Shevchenko National University of Kyiv

ОРГАНИЗАЦИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРИРОДООХРАННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

ORGANIZATION OF EFFECTIVE SYSTEM OF INTERNAL CONTROL OF ENVIRONMENTAL MANAGEMENT ON ENTERPRISES

Аннотация. Рассмотрена система внутреннего аудита, ее компоненты согласно COSO. Сформированы задачи руководства при построении системы управления охраной окружающей среды. Определены основные экологические риски деятельности предприятия. Выделено место системы внутреннего аудита в деятельности предприятия. Рассмотрены основные этапы проведения внутреннего аудита.

Ключевые слова: внутренний аудит, элементы контроля COSO, аудит рисков, экологическая политика.

Вступление и постановка проблемы. Во время решительных изменений предприятия как никогда должны быть сгруппированы и готовы противостоять внешним силам. В условиях нестабильности, девальвации гривны и изменения внешнеэкономического курса страны отечественным предприятиям сейчас необходимо аккумулировать все возможности и ресурсы, быть гибким к требованиям рынка. Одним из ключевых моментов является внутренняя среда предприятия. Ее поддержание в надлежащем состоянии является важным и сложным заданием для руководства, а контроль – главным элементом системы управления.

Контроль должен быть незаметным, мало затратным и вместе с тем действующим. Он должен быть не громоздким, понятным и одновременно способствовать созданию комфортных условий для работы, в которых сотрудники могут полноценно раскрыть свой потенциал. Около 23 лет назад Комитетом спонсорских организаций комиссии Тредвея, известными как COSO, был опубликован документ «Концептуальные основы внутреннего контроля». Этот документ разработан для помощи предприятиям в организации эффективной системы внутреннего контроля. Основным условием успешной деятельности предприятия является удачное предугадывание и соответственно управление рисками, с которыми сталкивается предприятие в своей деятельности. Риски можно рассматривать как причину потери прибыли, так

и ее получение. Именно удачное их сочетание является залогом успеха.

Анализ последних исследований и публикаций. Проблемам аудита и контроля природоохранной деятельности посвящены научные труды таких известных ученых-экономистов, как Н. Дорош, Г. Купалова, А. Москаленко, Н. Пахомова, В. Шевчук, Л. Гнилицкая, Л. Максимов и других [1–5]. К сожалению, научные работы недостаточно раскрывают вопросы организации системы внутреннего контроля на предприятии, его взаимодействие с внешним аудитом и рациональность его создания.

Результаты исследования. Согласно COSO, внутренний контроль – это процесс, осуществляемый высшим

Операционная. Включает в себя эффективность операционной и финансовой деятельности и предостережение от убыточности наявних активов

Отчетность. Принадлежат внутренняя и внешняя финансовые и нефинансовые отчетности предприятия, охватывающие надежность, своевременность, прозрачность и другие требования, выдвигается государственными органами, стандартами или иными обязательными для выполнения требованиями

Соответствие. Состоит из требований законодательства, объектом которого является деятельность предприятия, и требований других организаций, членом которых является или планирует стать предприятие

Рис. 1. Объекты внутреннего контроля согласно COSO

руководством для обеспечения надежной основы в достижении основных целей предприятия по операционной деятельности, отчетности и другим соответствующим требованиям. Объектами внутреннего контроля соответственно являются операционная деятельность, отчетность и другие требования (см. рис. 1) [6].

Достаточно часто функции внутреннего контроля делегируют высшим руководством, внутреннему аудитору или подразделению внутреннего аудита. Так, предприятия с разветвленной структурой и количеством сотрудников около 250 должны создать отдельное подразделение. Как правило, функции контроля реализуются в виде периодических проверок подразделением внутреннего аудита. Однако отсутствие отдельной должности внутреннего аудитора не всегда говорит об отсутствии контроля на предприятии. Руководители структурных подразделений также возлагают на себя функции контроля правомерности, целесообразности и эффективности выполнения тех или иных хозяйственных действий. Собственникам необходимо обоснованно подходить к принятию решения о создании отдельной рабочей единицы, которая будет заниматься исключительно внутренним аудитом.

В некоторых случаях руководство не создает систему внутреннего аудита, а заменяет ее проведением ежегодного внешнего аудита. Такой подход приемлем для небольших предприятий. Ведь в зависимости от вида заказанного руководством аудита аудитор может охватить большую часть хозяйственных операций и соответственно высказать независимое суждение и обратить внимание на выявленные проблемы.

Как уже отмечалось, средние предприятия могут ограничиться одним сотрудником – внутренним аудитором, а вот крупным предприятиям необходимо уже организовывать отдельное подразделение внутреннего аудита. Одним из важных элементов решения создания такого отдела является его подчиненность. Отдел внутреннего аудита

должен быть подчинен высшему руководству и соответственно отчитываться перед ним в установленные сроки.

Как правило, целесообразно проводить аудиторские действия на предприятии, чтобы убедиться в том, что внедренная система работает как запланировано, что она поддерживается на должном уровне.

Согласно COSO, внутренний контроль состоит из среды контроля, постановки целей, определения событий, оценки риска, реагирования на риск, средств контроля, информации, коммуникации и мониторинга (см. рис. 2) [6]. Сочетание этих элементов с объектами и организационной структурой позволит организовать эффективный внутренний контроль на предприятии.

Одним из основных направлений работы службы внутреннего аудита является управлением рисками, предварительно определенными и оцененными руководством предприятия. Природоохранная деятельность призвана компенсировать риски, связанные с воздействием внешней среды на предприятие и, наоборот, предприятия на внешнюю среду. Нерациональное и бездумное использование природных ресурсов может повлечь за собой глобальные последствия, как правило, пагубные. Исходя из этого, задачей внутреннего контроля на предприятии является выявление рисков и предоставления информации о них своим заказчикам. Аудитору необходимо оценить риски и привлечь внимание руководства к наиболее важным и критичным. При этом он не берет на себя функции руководства, а может лишь консультировать его по тем или иным вопросам.

По мнению А. Сониной, формы и способы такого участия в управлении рисками могут быть самые разнообразные, к примеру:

- участие в обсуждении соответствующих вопросов на заседаниях различных комиссий и комитетов;
- проведение рабочих встреч с руководителями различного уровня;

- содействие менеджменту в перестройке системы внутреннего контроля, необходимость в которой возникает в связи с сокращением персонала и статей расходов, оказывающих прямое влияние на состояние контроля в организации [7].

Вместе с тем задача службы внутреннего аудита заключается не только в проведении периодического внутреннего аудита на предприятии, но и в подготовке к внешнему аудиту. Идеальным вариантом является ежегодная аудиторская проверка перед предоставлением отчета высшему руководству предприятия. Основными задачами внутреннего аудита в таком случае по подготовке предприятия к внешнему аудиту являются аккумуляция необходимой информации (документов) и планирование трудозатрат соответствующих сотрудников для удовлетворения информационных потребностей аудиторов.

Предприятия, которые имеют высокие риски в природоохранной деятельности, в штате предусматривают должности или подразделения инженера по охране окружающей среды. В зависимости от количества сотрудников и производственной необходимости это может быть как отдельная штатная еди-

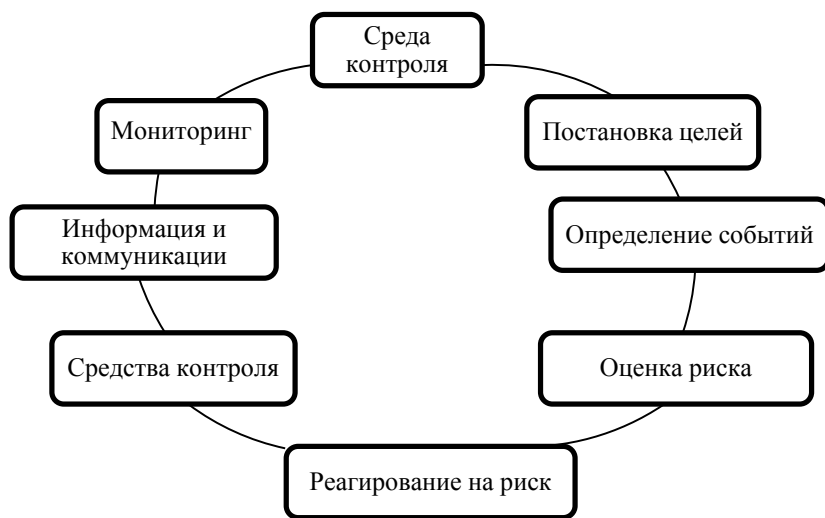


Рис. 2. Элементы внутреннего контроля согласно COSO

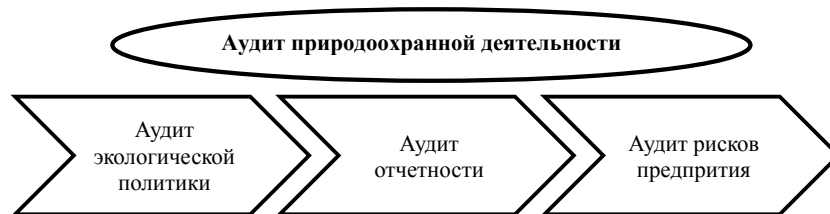


Рис. 3. Направления аудита природоохранной деятельности предприятия

ница, так и эти функции может исполнять инженер по охране труда.

При создании системы внутреннего аудита необходимо предусмотреть, нужен ли контроль природоохранной деятельности в зависимости от размера оцененных рисков. Это может быть аудитор по экологическим рискам или привлеченный специалист, имеющий соответствующую квалификацию. Вместе с тем в условиях ограниченного бюджета или количества сотрудников можно пригласить внешних экологических аудиторов для разработки плана природоохранной деятельности, а внутренним аудиторам провести инструктаж-тренинг по возможным способам контроля его выполнения. Использование внешних аудиторов в будущем необходимо для подтверждения экспертами точности полученных результатов, оценки эффективности проведенной работы и при необходимости внесения корректив.

Аудит следует проводить по определенным направлениям, которые могут быть как отдельными аудиторскими действиями, так и этапами аудита (см. рис. 3).

Основные направления деятельности подразделения внутреннего аудита основываются на задокументированных политиках предприятия. Экологическая политика представляет собой основной документ, в котором формулируется отношение руководства (владельцев) к проблемам окружающей среды. В ней описаны основные направления охраны природы, принципы, степень ответственности должностных лиц за неисполнение и показатели дальнейшей оценки проведенной работы. Экологическая политика должна быть разработана в соответствии с общей концепцией развития предприятия. В процессе аудита следует уделить внимание проверке способа обработки данных на предприятии, процессу документирования охранной деятельности, анализу структуры системы экологического менеджмента и соблюдения требований законодательства.

Аудит отчетности – это проверка данных финансовой отчетности, что включает в себя данные об экологической деятельности. К сожалению, природоохранная деятельность не отображается отдельными строками в отчетности, кроме как в примечаниях. Поэтому рационально включить в этот этап проверки оценку системы бухгалтерского учета, а именно: отображение на бухгалтерских счетах информации об экологической деятельности, ее достоверность и полнота. Организация процесса документооборота также является существенным объектом для проверки, поскольку ее надежность характеризует достоверность полученной информации. Информационным источником для внутреннего аудита может служить и социальная отчетность (нефинансовая) предприятия, так

как она может быть единственным источником информации о природоохранной деятельности. С одной стороны, в связи с отсутствием единого подхода в ее построении, задача аудиторов немного усложнена. Но, с другой стороны, они владеют достаточной информацией о деятельности предприятия, так как их часто привлекают к тем или иным консультациям, сотрудничеству руководство предприятия.

Аудит рисков на предприятии включает в себя оценку текущей деятельности, сравнение ее с аналогичными предприятиями и анализ положения его на рынке, выявление потенциальных рисков, их оценка и формирование плана развития с их учетом. Окружающая среда довольно таки непредсказуемая, но все же в ней существуют определенные закономерности. Этот этап работы аудиторов позволит руководству правильно расставить приоритеты в стратегии предприятия и распределении финансовых потоков.

Подготовка рекомендаций согласно проведенному аудиту и подтвержденных данных отчетов являются конечными целями аудита. При декларировании экологически безопасной деятельности предприятия руководству важно получать конкретные данные для контроля полученного результата. Поэтому выводы аудита могут содержать практические рекомендации по оптимизации обновления технической составляющей производства, количеству использованных ресурсов, управлению выбросами в атмосферу и пути сокращения потребления электроэнергии и воды.

Выводы. Таким образом, предприятия, существующие в условиях постоянных высоких экологических рисков, в деятельности подразделения внутренних аудиторов должны предусмотреть политику, процедуру и оценку выявленных рисков.

Для эффективного управления экологическими рисками, согласно рекомендациям COSO, необходимо создать соответствующую систему внутреннего контроля, которая состоит из среды контроля, информации и коммуникации, оценки риска, контрольных мероприятий и мониторинга. Правильно организованная система внутреннего аудита призвана и может обеспечить внутренний контроль, основные этапы которого состоят из аудитов: экологической политики, отчетности и рисков предприятия.

Информационной основой внутренних аудитов экологических рисков должна стать финансовая отчетность предприятия, другие формы социальной отчетности, текущая документация, любая другая информация, что, по мнению аудиторов, может существенно повлиять на проведение оценки.

Список использованных источников:

1. Дорош Н. Аудит: методология и организация : [монография] / Н. Дорош. – К. : И-во «Знання» ; КОО, 2001. – 402 с.
2. Купалова Г. Екологічна звітність підприємств як складова частина національної інформаційної системи з охорони довкілля / Г. Купалова, Т. Матвієнко // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Серія «Економіка». – 2012. – Вип. 142. – С. 12–16.
3. Москаленко А. Экономика природопользования и охраны окружающей среды : [монография] / А. Москаленко. – М. : МарТ ; Ростов-на-Дону : МарТ, 2003. – 224 с.
4. Пахомова Н. Экологический менеджмент : [монография] / Н. Пахомова, А. Эндерс, К. Рихтер. – СПб. : Питер, 2003. – 352 с.
5. Шевчук В. Екологічний аудит : [монография] / В. Шевчук, Ю. Саталкін, В. Навроцький. – К. : Вища школа, 2000. – 344 с.
6. Управление рисками организаций. Интегрированная модель // Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://coso.org/documents/coso_erm_executivesummary_russian.pdf
7. Сонин А. Внутренний аудит как важнейший элемент системы управления компанией / А. Сонин // Института внутренних аудиторов. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://iia-ru.ru/inner_auditor/publication/member_articles/vnutrennii_audit_Sonin.

Анотація. Розглянуто систему внутрішнього аудиту, її компоненти згідно з COSO. Сформовано завдання керівництва у побудові системи управління охороною навколишнього середовища. Визначено основні екологічні ризики діяльності підприємства. Виділено місце системи внутрішнього аудиту в діяльності підприємства. Розглянуто основні етапи проведення внутрішнього аудиту.

Ключові слова: внутрішній аудит, елементи контролю COSO, аудит ризиків, екологічна політика.

Summary. Article describes the internal audit system and its components in accordance with COSO. It consists basic tasks for management in the process of environmental management systems construction. The article describes main environmental risks of the enterprise, emphasis place of internal audit system in the enterprise and the main stages of internal audit.

Key words: internal audit, control elements of the COSO, risk audits, environmental policy.

УДК 332.1:[338.46:34](477)

Хохуляк О. О.

*кандидат економічних наук,
доцент кафедри соціально-гуманітарних
та загальноекономічних дисциплін
Новокаховського гуманітарного інституту
Відкритого Міжнародного університету
розвитку людини «Україна»*

Khokhuliak O. O.

*PhD in Economics,
Assistant Professor of Social and Humanitarian
and General Economic Sciences
Nova Kakhovka Humanities Institute
Open International University of Human Development "Ukraine"*

РИНОК ЮРИДИЧНИХ ПОСЛУГ СПОЛУЧЕНИХ ШТАТІВ АМЕРИКИ: ОСОБЛИВОСТІ СТАНОВЛЕННЯ ТА ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ

LEGAL SERVICES' MARKET OF THE UNITED STATES OF AMERICA: FEATURES OF FORMATION AND DEVELOPMENT TRENDS

Анотація. У статті охарактеризовано особливості становлення ринку юридичних послуг Сполучених Штатів Америки, його структури та механізмів функціонування. Узагальнено тенденції розвитку американського юридичного ринку. Визначено основні фактори, які впливають на тенденції розвитку ринку юридичних послуг США.

Ключові слова: ринок юридичних послуг Сполучених Штатів Америки, тенденції розвитку ринку юридичних послуг.

Вступ та постановка проблеми. Розвиток ринку юридичних послуг є однією з головних ознак цивілізованого суспільства, вирішальною передумовою стабільності економічної системи на загальнонаціональному та регіональному рівнях, гарантує узгодженість реформ в Україні з наявними стратегічними пріоритетами. Це зумовлює необхідність наукового вивчення питань, пов'язаних із розробкою організаційно-економічних механізмів формування та розвитку ринку юридичних послуг на основі досліджень узагальнення прогресивного світового досвіду. Складність, недостатня вивченість і невирішеність на теоретичному, методологічному та прикладному рівнях питань застосування в Україні здобутків світового досвіду регулювання ринків юридичних послуг зумовили вибір теми статті.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Теоретичні та практичні аспекти формування ринку юридич-

них послуг Сполучених Штатів Америки зображені в дослідженнях як зарубіжних, так і вітчизняних теоретиків та практиків: С. Байлика, А. Байматова, В. Гейця, З. Герасимчука, М. Долішнього, С. Дорогунцова, І. Кривов'язюка, М. Кріштона, Р. Манн, М. Новосолова, В. Павлова, У. Садової, Л. Семів, Д. Стеченко, О. Теліженко, І. Шевчука, О. Філонича, Л. Чернюка, Р. Шніпера та інших. Проте наукові та практичні засади формування ринку юридичних послуг, його еволюції, структури, механізмів функціонування, тенденцій розвитку досліджені недостатньо, і сьогодні ними займаються переважно фахівці юридичного бізнесу, які практикують, або представники правових наук. Також відзначимо праці окремих вітчизняних учених-економістів, які обрали об'єктом дослідження ринок юридичних послуг США, – І. Буднікевич, О. Іщенко, О. Карлова, О. Марченко, Л. Шевченко та інші.