

УДК 657.62

## ОТДЕЛЬНЫЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИННОВАЦИОННОГО ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

© 2012

**Е.В. Никифорова**, доктор экономических наук, профессор кафедры  
«Экономика, финансы и бухгалтерский учет»,  
директор института Финансов, экономики и управления

**Е.Б. Вокина**, кандидат экономических наук, доцент кафедры  
«Экономика, финансы и бухгалтерский учет»

*Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)*

*Ключевые слова:* инновации; инновационный аудит; управленческий аудит.

*Аннотация:* В статье исследуются методические вопросы организации и проведения управленческого аудита в рамках инновационной экономики. Авторы определяют характеристики инновационной экономики в РФ, в которой особую роль приобретают научные знания и инновации. В статье рассмотрены направления, задачи и результаты проведения управленческого аудита, который повышает эффективность деятельности инноваторов.

Инновационная модель развития страны является приоритетным направлением. Инновационная экономика (экономика знаний, интеллектуальная экономика) - тип экономики, основанной на потоке инноваций, на постоянном технологическом совершенствовании, на производстве и экспорте высокотехнологичной продукции с очень высокой добавочной стоимостью и самих технологий. Предполагается, что при этом в основном прибыль создаёт интеллект новаторов и учёных, информационная сфера, а не материальное производство (индустриальная экономика) и не концентрация финансов (капитала).

В 2009 г. президент РФ Д.А. Медведев выделил пять направлений инновационной экономики: энергоэффективность и энергосбережение, ядерные технологии, космос, медицина и стратегические информационные технологии.

Для реализации этих направлений необходимо использование новых инструментов не только на макроэкономическом, но и на регионально-муниципальном уровне, позволяющих обеспечить высокий уровень и динамику коммерциализации результатов интеллектуальной деятельности, снижение рисков для инвестиций в высокотехнологичные отрасли. В качестве новых инструментов могут быть использованы венчурные фонды, особые экономические зоны, технопарки, также важным шагом реализации новой стратегии является целенаправленная поддержка научных исследований и образовательных программ, совершенствование технических стандартов, использование в целях модернизации системы государственных закупок и части проектов софинансирования. В этом случае произойдет

повышение конкурентоспособности региональной и муниципальной экономики, что является решающим фактором улучшения качества жизни населения, обеспечения социально-экономической стабильности и национальной и экономической безопасности Российской Федерации.

Инновационная экономика - это экономика общества, основанная на знаниях, инновациях, на доброжелательном восприятии новых идей, новых машин, систем и технологий, на готовности их практической реализации в различных сферах человеческой деятельности. Она выделяет особую роль знаний и инноваций, прежде всего, знаний научных. В инновационной экономике под влиянием научных и технологических знаний традиционные сферы материального производства трансформируются и радикально меняют свою технологическую основу, ибо производство, не опирающееся на новые знания и инновации, в инновационной экономике оказывается нежизнеспособным. Информационные технологии, компьютеризированные системы и высокие производственные технологии являются базовыми системами инновационной экономики. [1]

Новые информационные технологии трансформируют все средства получения, обработки, передачи и производства информации, радикально технологизируют интеллектуальную деятельность (например, автоматизация проектирования и технологической подготовки производства, автоматизированный контроль за ходом производства, автоматизация ведения финансово-бухгалтерской отчетности и организационно-распорядительной деятельности, многоязычный автоматизированный перевод, диагностика и распознавание



Рис. 1. Взаимосвязь инновационного аудита и управленческого аудита.

образов и т.п.). [1]

Инновационное развитие является стратегической целью не только государства, но и отдельных региона и каждого конкретного предприятия. Определить целесообразность инноваций, технологические возможности организаций, эффективность инноваций и их реальную новизну, финансовую поддержку и экономические результаты призван институт аудита.

Согласно Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008г., 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.

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудитом могут оказывать связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности: анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций

и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование; управленческое консультирование, в том числе связанное с реорганизацией организаций; разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов.

Как раз эти виды сопутствующих аудиту услуг являются наиболее важными для реализации в практической деятельности инновационных проектов. При этом задачей аудита хозяйственной деятельности является систематический и всесторонний анализ экономики предприятия, а также оценка инновационного вида его деятельности или возможности реализации нового направления.

В этой связи отдельным видом аудиторских услуг является инновационный аудит – это системная оценка показателей развития организации в области разработок и коммерциализации новшеств, а также определение внутренних и внешних барьеров на их пути. Инновационный аудит включает оценку инновационных возможностей инноватора: инновационного потенциала, инновационной среды, инновационной позиции и

инновационной активности организации. [8]

Как правило, на начальной стадии реализации любого инвестиционного проекта, работ по реконструкции или модернизации предшествует анализ организационной структуры предприятия. Так как невозможно эффективное достижение целей деятельности предприятия без соответствия структуры организации стратегии и тактики ее развития.

Управленческий аудит – это диагностика существующей в организации системы управления его производственной, коммерческой и социальной деятельностью, оценка эффективности менеджмента предприятия, разработка рекомендаций, касающихся совершенствования системы менеджмента в рамках новых инвестиционных проектов, возможности существующей организационной структуры реализовать новаторские идеи.

Управленческий аудит помогает найти пути мобилизации всех имеющихся ресурсов, материальных, трудовых, финансовых и инвестиционных для реализации инновационной стратегии развития предприятия.

К управленческому аудиту обращаются также при ситуациях падения доходов, роста затрат, нехватки оборотных средств, сложностях в управлении организацией. Управленческий аудит востребован как на традиционных промышленных предприятиях, так и в организациях, которые только завоевывают свое место в бизнесе, продвигая инновационные идеи. Так к предприятиям сферы инноваций можно отнести следующие направления:

- **сфера технологические инноваций** - разработка и внедрение технологически новых продуктов и процессов, а также значительных технологических усовершенствований в продуктах и процессах; технологически новых или значительно усовершенствованных услуг, новых или значительно усовершенствованных способов производства (передачи) услуг;
- **продуктовые инновации** - разработка и внедрение в производство технологически новых и значительно технологически усовершенствованных продуктов;
- **процессные инновации** - разработка и внедрение технологически новых или технологически значительно усовершенствованных производственных методов, включая методы передачи продуктов;
- **маркетинговые инновации** - реализация новых или значительно улучшенных изменений дизайна и упаковки продуктов, использование новых методов продаж и презентации продуктов (услуг), их представления и продвижения на рынки сбыта, формирование новых ценовых стратегий;
- **организационные инновации** - реализация нового метода в ведении бизнеса, организации рабочих мест или организации внешних связей.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что инновационная деятельность предполагает целый комплекс научных, технологических, организационных, финансовых и коммерческих мероприятий, которые в

совокупности приводят к инновациям. Однако исследование показали, что инновационные предприятия сталкиваются с необходимостью решения двух основных проблем поиска и привлечения инвестиций. Во-первых, на этапе разработки инновационного проекта (например, производства новой продукции) необходим стартовый капитал. Здесь главные трудности связаны с поиском финансов для начала исследований ситуации на рынках предполагаемой продукции и в дальнейшем - для разработки проекта. Во-вторых, в случае решения первой проблемы, необходимы средства для реализации самого проекта создания и реализации технологических инноваций. Это требует от предприятий максимальной концентрации усилий на достижении стратегии.

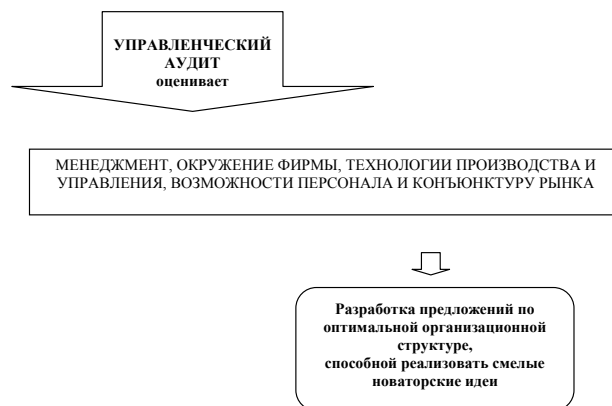


Рис. 2. Цель управленческого аудита.

Управленческий аудит ставит перед собой следующие задачи:

- оценка эффективности руководящей структуры организации - менеджмента;
- выявление «слабых мест» в деятельности предприятия и разработка предотвращающих и уменьшающих их механизмов внутреннего контроля;
- внесение рекомендаций, касающихся совершенствования системы управления и профилактики кризисных ситуаций;
- исследование и разработка предложений и проектов по вариантам трансформации деятельности предприятия (реорганизация, реструктуризация, реинжиниринг, слияние, поглощение, ликвидация).

Одним из главных методов решения задач управленческого аудита организаций в этой связи является определение и сопоставление фактически достигнутых показателей с плановыми и нормативными - анализ финансово-хозяйственной деятельности. Основной целью анализа финансово-хозяйственной деятельности при этом является поэтапное сближение сравниваемых показателей по величине. Аудиторы уделяют внимание таким индикаторам бизнеса, как результативность, эффективность, социальную значимость, деловую активность, уровень экономического развития производственных объектов бизнеса. [5]

Управленческий аудит оценивает достигнутые успехи управленческой команды, общий результат тру-

довой деятельности исследуемого предприятия, трудовую активность, инициативность членов трудового коллектива, интеллектуальные способности работников, степени творческого новаторства каждого члена управленческой команды организации, начиная с менеджеров нижнего звена и заканчивая руководителями. Кроме того, в процессе управленческого аудита может быть проведен анализ:

- существующей системы управления производственной и сбытовой деятельностью организации;
- кадрового потенциала;
- перспектив и возможных темпов экономического развития и роста данного предприятия;
- стратегии и тактики работы управленческой команды организации;
- подготовка материалов для плановой или внеплановой аттестации управленческих кадров организации.

Анализ существующей в организации системы управления производственной и сбытовой деятельностью предполагает изучение следующих сегментов:

- производство и сбыт готовой продукции (товаров, работ, услуг);
- защита окружающей среды, экологичность производства;
- объекты принадлежащей предприятию инфраструктуры, и прежде всего социально-культурной сферы.

При этом происходит выявление непрофильных активов, от которых можно избавиться.

Результатом управленческого аудита является выявление дублирующих структурных звеньев в системе управления. Таким образом, он дает возможность изучить возможности совмещения тех или иных управленческих обязанностей конкретными менеджерами в отдельных звеньях управления предприятием. Это позволяет в конечном итоге сократить управленческий аппарат предприятия, снизить затраты на его содержание, уменьшить фонд оплаты труда участников управленческой команды, одновременно повысив размеры заработной платы наиболее эффективно работающим менеджерам.

Одним из наиболее сложных объектов изучения управленческого аудита является кадровый потенциал - совокупность способностей и возможностей персонала обеспечить её оптимальное функционирование. При этом на уровне предприятия исследуются следующие вопросы, касающиеся конкретных характеристик качества трудовой жизни: профессионализм, образование, этнокультура, психофизическое состояние; отношение к собственности, содержание труда, материальное стимулирование труда, моральное стимулирование труда, социальная защищенность труженика, эргономика, участие труженика в управлении, корпоративная культура.

Также в ходе проведения исследования кадрового потенциала изучается психологический фон, имеющийся в трудовом коллективе: положительный, порождающий энтузиазм, воодушевление, сплоченность,

благожелательную атмосферу, желание к труду и т.д. и отрицательный, который приводит к безразличию, враждебности, намеренному замалчиванию проблем, неискренности и т.д. Такое исследование, как правило дает положительный результат и приводит:

- к сокращению операционных расходов;
- улучшению имиджа и деловой репутации предприятия;
- к повышению продаж и лояльности потребителей;
- к снижению текучести кадров;
- к повышению лояльности и мотивации персонала повышает;
- к предоставлению доступа к инвестиционному капиталу;
- к увеличению финансовых показателей предприятия.

На основании проведенной проверки аудиторы представляют организации отчет, содержащий рекомендации по устранению типичных ошибок в управлении, внедрению современных методик в систему управления деятельностью организации. Разрабатываются детальные планы, комплексы мероприятий, направленные на совершенствование системы управления и устранение выявленных недостатков.

Эффективность деятельности организации напрямую зависит от способностей сотрудников при определенных организационно-технических, финансово-экономических и социальных условиях выполнять стоящие перед ними задачи. Несоответствие кадрового состава выполняемым задачам влияет на величину оценки стоимости организации, её инвестиционную привлекательность, а также на затраты, связанные с возможной реструктуризацией, антикризисным управлением или инновационным проектированием.

По результатам проведения управленческого аудита открывается возможность максимально объективно осуществлять аттестацию членов управленческой команды по конечным итогам работы организации в целом и по зонам ответственности каждого участника. В этом случае появляется достаточно аргументированная основа для отстранения работников, не отвечающих современным требованиям к уровню квалификации и профессионализма, не обладающих соответствующими деловыми качествами и своевременной замены их на заранее подготовленных и отобранных в резерв для служебного роста людей, обладающих высоким интеллектуальным и творческим потенциалом.

В итоге можно отметить, что управленческий аудит оказывает огромное содействие потенциальным инноваторам, помогающее определить возможности и необходимые внутренние условия ведения бизнеса, готовность предприятия и его сотрудников к эффективной работе в соответствии с целями и задачами развития организации.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Исмаилов Т.А., Гамидов Г.С. Инновационная экономика - стратегическое направление развития России

- в XXI веке // Инновации № 1, 2003.
2. Казакова Н.А. Управленческий анализ и аудит в условиях кризиса: учебно-практическое пособие / Н.А. Казакова. – М.: Дело и Сервис, 2010. – 304 с.
  3. Никонова Т.В., Сухарев С.А. Управленческий аудит персонала: учебно-методическое пособие / Т.В. Никонова, С.А. Сухарев. – М.: Экзамен, 2002. - 224 с.
  4. Папковская П.Я., Федоркевич А.С. Управленческие расходы: учет и аудит: практическое пособие/ П., Папковская, А.С. Федоркевич. – М.: Информпресс, 2010. – 60 с.
  5. Пудич В.С., Жернакова М. Б. Управленческий аудит и аудит-менеджмент как особый род деятельности менеджера // Менеджмент в России и за рубежом, №2, 2005. – С. 16-20.
  6. Суйц, В.П. Аудит: Учебник / В.П. Суйц. – М.: Высшее образование, 2007. - 400 с.
  7. Фольмут, Х. Й. Инструменты контроллинга от А до Я: пер. с нем. / Х. Й. Фольмут; под ред. и с предисл. М. Л. Лукашевича и Е.Л. Тихоненковой. - М.: Финансы и статистика, 1998.
  8. Черномордов Л.И. Составляющие инновационного аудита // Культура народов Причерноморья (Украина), №172, 2009. – С. 33-37.
  9. Шулус, А.А. Социальный аудит: Учеб. пособие / А.А. Шулус, Ю.Н. Попов. – М.: Издательский дом «АТиСО», 2008. – 769 с.

## SEPARATE METHODOLOGICAL ASPECTS OF INNOVATIVE INTERNAL AUDIT

© 2012

*E.V. Nikiforova*, doctor of economical sciences, professor of chair  
«Economy, finance and accounting»,

director of institute of the Finance, economy and managements

*E.B Vokina*, candidate of economical sciences, assistant professor of the chair  
«Economy, the finance and book keeping».

*Togliatti State University, Togliatti (Russia)*

---

*Keywords:* Innovations; innovative audit; administrative audit.

*Annotation:* In article methodical questions of the organization and carrying out of administrative audit within the limits of innovative economy are investigated. Authors define characteristics of innovative economy in the Russian Federation in which the special role is acquired by scientific knowledge and innovations. In article directions, problems and results of carrying out of administrative audit which raises efficiency of activity the innovative enterprises are considered.