



THE LOGISTIC APPROACH TO AUDIT

Красимир Йорданов
kvjordanov@gmail.com

УНСС
София, 1700, Студентски град „Христо Ботев”
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Ключови думи: одит, качество, управление, логистика, съответствие

Резюме: Независимо от вида му и областта в която се реализира, одитът е сложен процес, който трябва да бъде оптимално обезпечен методически, кадрово, информационно и финансово. Прилагането на адекватни логистични подходи е необходимо условие за постигане целите на одита и извършването му при спазване изискванията за качество. Целта на настоящата публикация е да се предложи и обоснове реалното използване на логистиката в одита.

УВОД

По традиция логистиката се възприема като процес, който включва цялостната система от различни по своя характер потоци за осигуряване на производството и реализацията на произведените продукти. В тази връзка прилагането на логистичния подход в одита предполага адаптиране на логистичните дейности към спецификата на одитния процес. Безспорно, всички фази и процедури на одита могат да бъдат включени в логистичната система.

ИЗЛОЖЕНИЕ

При анализирането на този подход можем да се основаваме на разглеждането на одита като процес, реализиран чрез система от процедури, при които компетентен и независим експерт събира, анализира и обективно оценява доказателства, за да направи заключение, което да повиши степента на доверие на потребителите относно резултата от оценката и измерването на даден обект спрямо определени критерии при спазване на изискванията за качество.

Въвеждането и обосноваването на логистичния подход в одита цели оптималното и навременно обезпечаване и правилно осъществяване както на обслужващите одита дейности, така и на планираните одитни процедури и постигане техните цели при спазване на изискванията за качество.

На практика логистиката в одита обхваща всички методи, подходи, средства, дейности, служители и информация, интегрирани в система, за да бъдат постигнати определените цели и удовлетворени потребителите на резултатите от одита. Следователно, логистичният поход позволява да се интегрират и координират всички

дейности и процеси, обслужващи одита, както и тези, свързани с осъществяването на отделния ангажимент с цел да се гарантира изпълнението. Разглеждан в динамика, този подход осигурява възможности за разкриване и решаване на проблемите, гарантира постигането на желаните резултати и осигурява ефективното функциониране на системата за управление на одитиращите структури. Този подход позволява да бъдат инициирани и ресурсно осигурени необходимите корективни дейности в резултат на оценката на изпълнението.

За разлика от други сфери, където традиционно се използва логистиката, при одита, с оглед спецификата на процесите, трябва да се даде приоритет на информационното, кадровото и методическото му обезпечаване.

Информацията и комуникацията са задължителен елемент на логистиката. Качеството на информацията и ефективността на вътрешната и външна комуникация са приоритетни за логистиката в одита [1].

Безспорно, най-важният ресурс, необходим за логистиката, са одиторите. Обективната оценка на техните знания, умения и мотивация [2] позволява осигуряването на различните потребности на всеки одит. Селекцията на одиторите е сложен процес. Трябва да се оценяват техническите, езиковите, комуникационните познания, но и компетентността за предотвратяване и разкриване на измами, познанията в одитираната област, одита, психологията и други сфери.

Логистиката позволява не само да се планират, осъществяват, координират и контролират одитните и неодитните дейности в одитиращата организация, но тя осигурява възможност да се предвиждат, измерват и контролират заплахите за постигане целите на одита (вж. [3; 48]). Заплахите могат да бъдат предизвикани както от промени в пазара на одиторски услуги, така и от дейността на т. н. “лицензиращи” и “надзорни” институции. За независимия финансов одит това са Институтът на дипломираните експерт счетоводители [4; чл. 40] и Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

Логистиката предполага и консултиране [5] на отделни дейности и процеси, подпомагащи изпълнението на одитните ангажименти. За оптимизиране на логистичните процеси в одитната дейност могат да се използват консултантски ангажименти на вътрешните одитори. Логистиката има за цел да осигури провеждането на съответните консултации по трудни или спорни въпроси, както и да осигури достатъчно ресурси, които да позволят провеждането на всяка консултация.

В обхвата на одитната логистика се включват и финансовите потоци и тяхното разпределение. Тук логистиката е обвързана с бюджетирането на всички одитни и административни дейности, свързани с одита.

Логистичният подход безспорно е определящ за осигуряването качеството на одита като гарантира:

- ◆ адекватно стратегическо и годишно планиране на одитите;
- ◆ спазване изискванията на приложимите одиторски стандарти;
- ◆ съответствие на одиторската документация спрямо изискванията на приложимите одиторски стандарти;
- ◆ адекватност на приложимите процедури и методологии за осигуряване на достатъчни и уместни одитни доказателства;
- ◆ спазване на съответстващите етични изисквания от страна на одитния екип и лицата, извършващи прегледа за контрол върху качеството на всеки ангажимент;
- ◆ адекватност на информационните, времевите и човешките ресурси в т.ч. професионалните умения, използвани за извършване на всеки одит, съобразно обхвата и сложността на обекта;

- ◆ адекватност на вътрешната система за контрол на качеството;
- ◆ удовлетвореност на потребителите на информацията от одитните доклади;
- ◆ предвиждане и своевременно реакция на рисковете, които биха създали ограничения при подготовката и провеждането на одитните процедури и достигане до обективни изводи и заключения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключение може да се обобщи, че логистичният подход е изцяло приложим в управлението на одитната дейност. Той е необходим за оптимизирането и координирането на ресурсното обезпечаване на одита. Този подход е призван да вникне в детайлите и да синхронизира сложния комплекс от взаимоотношения, които много често затрудняват надеждността, срочността и прецизността не само на одитната дейност, но и на обслужващите я дейности.

ЛИТЕРАТУРА:

- [1] Stoyanov I., Information Technology and Managing Organizational Change. KSI Transactions on KNOWLEDGE SOCIETY, 6(1), 10-13, 2013.
- [2] Тодорова, Д., Бъдеще, базирано върху знанието, Професионално образование, „Азбуки“, бр. 5, 2012, с. 411-412.
- [3] Симеонов О, М. Ламбовска., Методологически и методически аспекти на контрола върху заплахите, Издателство ВТУ „Годор Каблешков“, 2019.
- [4] Закон за независимия финансов одит (ЗНФО), ДВ. бр. 95, 2016.
- [5] Стоянов И., Г. Димчева, Услуги по управленско консултиране, Издателство „Авангард прима“, София, 2019, 38 стр.

THE LOGISTIC APPROACH TO AUDIT

Krasimir Yordanov

kvjordanov@gmail.com

*University of National and World Economy, Sofia
Economics of Transport and Energy Department, Students Town, 1700, Sofia
THE REPUBLIC OF BULGARIA*

Key words: *audit, quality, management, logistics, compliance*

Abstract: *Regardless of the type and area in which it is conducted, the audit is a complex process that must be ensured in terms of personnel, information, finance and methodologically. Adequate logistical approaches are a prerequisite for achieving the audit objectives and performing the audit while meeting the quality requirements. The purpose of this article is to propose and justify the actual use of the logistic approach in auditing.*