

## **ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИМИ СУБЪЕКТАМИ**

Аннотация. В данной статье авторами рассматривается понятие и роль внутреннего аудита в аспекте эффективного функционирования хозяйствующего субъекта. В ходе исследования обобщены мнения ученых-экономистов, которые изучали сущность понятия «внутренний аудит», а также разъяснена авторская точка зрения в понимании данного понятия. Приведены цель и задачи, а также функции и принципы внутреннего аудита. Приведен обзор основных норм, регулирующих деятельность института внутреннего аудита. Разъяснены факторы, которые обуславливают необходимость внедрения системы внутреннего аудита в организации. В заключении в работе приведены аргументы, доказывающие необходимость внедрения системы внутреннего аудита с целью оперативного обнаружения текущих проблем и рисков в деятельности экономического субъекта.

Ключевые слова: внутренний аудит, экономический субъект, аудиторские организации, система внутреннего контроля, анализ, система управления, финансово-хозяйственная деятельность.

*Tyrskaya L. R.*

*2nd year master's student*

*Kudryavtseva I. Y., Ph. D. in E., Associate Professor,*

*Department of Accounting and Finance,*

*Chelyabinsk State University*

## **INTERNAL AUDIT IN THE MANAGEMENT SYSTEM OF ECONOMIC ENTITIES**

Annotation. In this article, the authors consider the concept and role of internal audit in the aspect of the effective functioning of an economic entity. The research summarizes the opinions of economists who have studied the essence of the concept of «internal audit», and also explains the author's point of view in understanding this concept. The purpose and objectives, as well as the functions and principles of internal audit are presented. The article provides an overview of the main rules governing the activities of the Institute of Internal Audit. The factors that determine the need to implement the internal audit system in the organization are explained. In conclusion, the paper presents arguments that prove the need to implement an internal audit system in order to quickly detect current problems and risks of the economic entity's activity.

Key words: internal audit, economic entity, audit organizations, internal control system, analysis, management system, financial and economic activities.

В понимании Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ: «Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Аудиторская деятельность (аудиторские

услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами». [1]

Мнения известных ведущих экономистов по определению сущности понятия «внутренний аудит» различны и достаточно разносторонние. В процессе изучения экономической литературы, нами были получены следующие разъяснения, которые мы охарактеризуем далее.

Экономист Г.И. Вершинина полагает, что внутренний аудит позволяет видеть действительную картину, как со стороны внешнего аудитора, так и со стороны руководителя предприятия. [2]

В своих работах экономист Н.А. Казакова отмечает, что внутренний аудит, с учетом своих полномочий, осуществляет такие контрольные действия как анализ и сравнение полученных данных с эталоном – базой для сравнения, которая используется на конкретном предприятии; уровень несоответствий (допустимый, предельный, критический), поиск причин этих несоответствий; возможность, уровень или степень их отношения к определенным аспектам функционирования организации. [3]

Экономист П.И. Камышанов связывает внутренний аудит с особой формой проведения экспертной оценки бизнес-процессов предприятия, и считает, что аудит – это есть своеобразная экспертиза бизнеса. [4]

М.А. Макальская, В.И. Подольский, В.В. Скобара, А.Д. Шерemet считают, что внутренний аудит позволяет контролировать выполнение управленческих решений, создает гарантию их реализации и повышает эффективность процесса корпоративного управления. [5]

Внутренний аудит снижает уровень рисков на предприятии, а также дает возможность завоевать авторитет в глазах экономического субъекта. Необходимо отметить, что система внутреннего аудита не должна подменять менеджмент организации. [5]

В.Д. Голышев и С.А. Стуков понимают под аудитом такую форму

контроля за деятельностью организации, которая взаимосвязана с процессом оценки, консультацией, правовой помощью и иными услугами, необходимыми для повышения эффективности деятельности. [6]

Довольно схожи мнения С.М. Шапигузова, Т.Г. Шешукова, Ю.А. Данилевского, Н.А. Ремизова и М.А. Гордилова. Перечисленные экономисты в своих исследованиях описывают внутренний аудит как структуру организационных процедур, мер и методик. Такую систему руководство экономического субъекта может использовать с целью упорядочения, а также ведения эффективной финансово-хозяйственной деятельности.

Внутренний контроль - это система непрерывного мониторинга законности и актуальности бизнес-операций, процессов, эффективного использования активов, денежных и материальных ценностей. Эффективность управления и внешнего контроля напрямую и всецело зависит от качества внедрения и организации процедур внутреннего контроля в компании.

В результате изучения трудов и исследований экономиста-ученого В.П. Суйца можно сделать вывод о том, что деятельность аудиторов никак не может заменить деятельность бухгалтерии и контроль бухгалтерской и финансовой отчетности предприятия, выполняемого в соответствии и на основании различных нормативно-правовых актов и законодательства РФ. Аудиторы и аудиторские организации имеют права заниматься предпринимательской деятельности и предоставлением услуг только в сфере аудита. [7]

Различные точки зрения известных экономистов позволили авторам статьи сформировать свой подход к определению сущности внутреннего аудита. Итак, внутренний аудит - это вид деятельности, позволяющий провести объективную и независимую оценку эффективности функционирования финансово-хозяйственной деятельности и системы

внутреннего контроля экономического субъекта на основе различных нормативно-правовых актов (НПА).

Основная цель аудиторской деятельности: мониторинг функционирования системы внутреннего контроля; обобщение, систематизация и анализ фактов нарушений, необоснованного или нецелесообразного использования материальных и нематериальных ресурсов предприятия; контроль бизнес-процессов и финансово-хозяйственной деятельности предприятия; управление рисками в финансово-хозяйственной деятельности предприятия; выявление внутренних резервов для повышения эффективности предприятия.

Основные задачи аудиторской деятельности – координация деятельности внутренних контролирующих подразделений организации и разработка мероприятий по их нивелированию, а также необходимость способствовать развитию эффективного функционирования предприятия.

Внутренний аудит, являясь ключевым показателем эффективности управления деятельностью экономического субъекта и определяющий перспективы его будущего развития и финансовой устойчивости, способствует повышению стабильности бизнеса, а также позволяет быть конкурентоспособным в условиях рыночной экономики. Внутренний аудит помогает не только своевременно выявлять риски и проблемные аспекты предприятия, но и позволяет определять необходимые направления для решения выявленных рисков.

Внутренний аудит экономического субъекта ставит перед собой конкретные задачи:

- выявление несоответствий в области учета экономического субъекта;
- разработка корректирующих и предупреждающих действий по выявленным несоответствиям;

- проверка бухгалтерской, налоговой и финансовой отчетности на соответствие требованиям внешних и внутренних документов с выдачей рекомендаций по улучшению;

- проверка рационального использования и сохранности активов экономического субъекта;

- контроль в области бюджетирования организации;

- противодействие корпоративному мошенничеству: выявление и реагирование, профилактика, предотвращение.

Ключевая функция внутреннего аудита в современных условиях- разработка рекомендаций по улучшению системы управления субъекта экономики. Функции внутреннего аудита с учетом выполняемых задач, отражены в таблице 1.

Таблица 1 – Функции внутреннего аудита (составлено авторами)

Функция	Элементы
Контролирующая	контроль за соблюдением законодательства и за выполнением плановых показателей
Оценивающая	- оценка инвестиционных и иных проектов; - оценка и мониторинг рациональности бухгалтерского учета; - оценка степени надежности информации
Аналитическая	-аналитическая, учетная и контрольная работа
Информационная	- изучение учетной системы; -обзор операционной деятельности: обзор экономичности, эффективности и результативности операционной деятельности, включая нефинансовые аспекты деятельности организации; - обзор соблюдения НПА
Координационная	- участие в процессе разработки стратегии развития хозяйствующего субъекта; - создание системы оценки рисков, управление рисками; - участие в автоматизации учета
Консультационная	- консультации по бухгалтерским, налоговым, правовым вопросам

Каждая функция внутреннего контроля требует проведения детальной и грамотной работы на каждом этапе. Служба внутреннего аудита предприятия должна правильно связывать функции с ее элементами.

Постановка целей и решение задач во многом зависит от четкого соблюдения основных принципов внутреннего аудита экономического субъекта, представленных в таблице 2.

Таблица 2 – Принципы внутреннего аудита экономического субъекта (составлено авторами)

Принципы внутреннего аудита	
Системность или внеочередность аудита	– по графику или по мере необходимости
Единообразие и объективность	– подходы и методики аудирования, уровень требований к его результатам должны быть в принципе схожими для всех проверяемых подразделений экономического субъекта
Открытость	– текущие и финальные результаты проверок не должны быть тайной для аудируемой стороны
Независимость	– на аудиторов не должны влиять корпоративные решения организации, где они осуществляют деятельность
Документированность	– все этапы и результаты проверки должны быть задокументированы, с учетом требований нормативно-правовых актов, а также существующих требований организации
Предупредительность	– по каждому из выявленных несоответствий членами аудиторской команды должно быть высказано предложение по их эффективному устранению и профилактике в дальнейшем

Необходимо сказать, что принципы внутреннего аудита на предприятии практически идентичны с принципами аудиторской деятельности. Соблюдение данных принципов должно производиться в

совокупности для достижения эффективной системы внутреннего аудита хозяйствующего субъекта. Отметим, что изучению принципов внутреннего аудита отводится важную роль в системе управления данным процессом.

Система внутреннего аудита позволяет составлять экспертную оценку о реальном финансово-хозяйственном положении предприятия за определенный промежуток времени, а также анализировать все звенья управления и производственного процесса. Можно определить основную цель внутреннего аудита в настоящее время. Мы считаем, что такой целью является многоаспектное содействие управления экономическим субъектом в осуществлении эффективного функционирования внутреннего контроля, следствием чего считается оптимизация принимаемых руководством управленческих решений.

В настоящее время система нормативного регулирования внутреннего аудита в РФ является четырехуровневой, отражены в таблице 3.

Таблица 3 – Система нормативного регулирования внутреннего аудита (составлено авторами)

Название уровня	Нормативные документы
Первый уровень (законы и другие НПА)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ст. 19 «Внутренний контроль»;</li> <li>– Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;</li> <li>– Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;</li> <li>– Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»</li> </ul>
Второй уровень (системы)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Кодекс этики внутренних аудиторов;</li> <li>– Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом</li> </ul>



национальных бухгалтерских стандартов; международные стандарты, кодексы)	<p>по аудиторской деятельности 21 мая 2019 г., протокол № 47);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор»;</li> <li>– Международные стандарты внутреннего аудита;</li> <li>– МСА 200 (пересмотренный) «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»;</li> <li>– МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»;</li> <li>– МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»;</li> <li>– МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»;</li> <li>– МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»;</li> <li>– МСА 610 (пересмотренный) «Использование работы внутренних аудиторов»;</li> <li>– МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора»;</li> <li>– иные стандарты.</li> </ul>
Третий уровень (рекомендации, инструкции, методические указания)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010));</li> <li>– Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49н (ред. от 08.11.2010))</li> </ul>
Четвертый уровень (документы, разрабатываемые предприятием)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Положение о службе внутреннего аудита;</li> <li>– Должностные инструкции сотрудников службы внутреннего аудита;</li> <li>– Регламент службы внутреннего аудита;</li> <li>– Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности.</li> </ul>

Нами были выделены ряд важнейших аспектов, которые в очередной раз по новому определяют и вызывают интерес к системе внутреннего аудита. К таковым мы отнесли: необходимость упорядочения бизнес-процессов организации; потребность в качественной информации; возможность построения эффективной системы управления в организации; возможность управленцев «держат руку на пульсе».

Таким образом внутреннему аудиту в настоящее время отводится важное место в функционировании экономического субъекта. Организация и грамотное функционирование службы внутреннего аудита на предприятии повышает не только доверие, но и развивает уверенность в результативном использовании ресурсов каждого из звеньев экономического субъекта.

Ключевой основой процесса управления и эффективным инструментарием является актуальная и достоверная информация о финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Она же позволяет качественно управлять рисками предприятия и контролировать финансовые потоки.

Грамотно организованная система внутреннего аудита помогает достоверно сформировать необходимую информацию. Качественная система внутреннего аудита в настоящее время очень важна, потому что она повышает не только достоверность бухгалтерской отчетности организации, но также помогает избежать нарушений, разногласий при проведении ревизий и аудита со стороны контролирующих органов. Своевременно выявленные риски и проблемные аспекты помогают руководству определить необходимые направления для их устранения, а также разработать и внедрить мероприятия с целью повышения эффективности управления финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

### **Использованные источники:**

- 1 Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/) (20.05.2020).
- 2 Вершинина, Г.В. Внутренний аудит: сущность, проблемы и пути их решения / Г.В. Вершинина // Актуальные вопросы экономических наук. – 2019. – № 9-2. – 149-152 с.
- 3 Казакова, Н.А. Аудит: учебник для бакалавриата и специалитета / Н.А. Казакова (и др.); под общей редакцией Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2019. – 409 с.
- 4 Камышанов, П.И. Финансовый и управленческий учет и анализ: учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – М.: Инфра-М, 2017. – 592 с.
- 5 Подольский, В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский. – М.: Юнити-Дана, 2018. – 687 с.
- 6 Стуков, С.А. Введение в аудит [Текст] / С.А. Стуков, В.Д. Голышев. - М.: Тарвер, 2001. – 877 с.
- 7 Суйц, В. П. Аудит: учебник/ В.П. Суйц - 5-е изд., стер. - Москва: Кнорус, 2017. - 288 с.
- 8 Сонин, А. Внутренний аудит для успешной компании / А. Сонин, дипломированный внутренний аудитор, президент российского Института внутренних аудиторов [Электронный ресурс] // Режим доступа: [https://www.iaa-ru.ru/inner\\_auditor/publications/articles/testovyy-razdel/a-sonin-vnutrenniy-audit-dlya-uspeshnoy-kompanii/](https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publications/articles/testovyy-razdel/a-sonin-vnutrenniy-audit-dlya-uspeshnoy-kompanii/) (04.06.2020).
- 9 Юдинцева, Л.А. Разработка основных этапов аудита эффективности системы внутреннего контроля клиента / Л.А. Юдинцева // Аудитор. – 2017. – № 5. – 10-17 с.

- 10 Юнусова, Д.А. Проблемы внедрения международных стандартов в Российскую практику/ Д.А. Юнусова// Журнал «Экономика и бизнес» 2019. - 82-85 с.