

Чжан Да, магистрант
2 курс, кафедра экономической теории и менеджмента
Московский Педагогический Государственный университет Россия, г.
Москва

СУЩНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ДЛЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ КОМПАНИЙ

Аннотация: в работе рассмотрены основные определения и принципы внутреннего аудита, его отличия от внутреннего контроля. Отмечается, что внутренний аудит является частью системы внутреннего контроля в рамках корпорации со сложной организационной структурой управления. В данной статье также проводятся сущностные определения субъектов, объектов, целей и задач внутреннего аудита

Ключевые слова: модели управление, корпорации, полномочия, внутренний аудит, субъекты, объекты, цели, задачи.

Zhang Da, Master
2 course, Department of Economic Theory and Management
Moscow Pedagogical State University Russia, Moscow

The essence of internal audit for international companies

The summary:the paper considers the basic definitions and principles of internal audit, its differences from internal control. It is noted that internal audit is part of the internal control system within the corporation with a complex organizational management structure. This article also provides essential definitions of subjects, objects, goals and objectives of internal audit

Keywords: management models, corporations, powers, internal audit, subjects, objects, goals, tasks.

Систематизация факторов формирования предпосылок реализации функции внутреннего финансового контроля как части международного финансового менеджмента свидетельствует о том, что становление внутреннего аудита приходится на начало XX в. (эра концессий - 1914-1945 гг.).

Понимание внутреннего аудита приходит в отечественное аудиторское дело из содержания соответствующего Положения о стандартах аудита (SAS) № 9 «Влияние функции внутреннего аудита на объем внешнего аудита», разработанных Американским институтом дипломированных общественных бухгалтеров (AICPA). SAS № 9 было разработано и принято в декабре в 1975 г., а в 1990 г. приняты дополнительные комментарии к нему с целью предоставления помощи внешнему аудитору в понимании функции внутреннего аудита, определении степени влияния работы внутренних аудиторов в процессе проверки¹.

Из содержания примечания к SAS № 9 понятно, что этот стандарт используют только тогда, когда у компании-клиента функция внутреннего аудита реализуется как самостоятельный наивысший уровень управления, который необходим для определения эффективности структуры внутреннего управления. Кроме того, из содержания этого регламента становится очевидным, что в нем реализован подход, когда внутренние аудиторы выполняют задания как администрации, так и совета директоров (наблюдательного совета), то есть идет речь не о подчиненности внутренних аудиторов, а скорее о пользователях соответствующей информации по результатам выполнения работ с аудита или услуг консалтингового характера.

¹ Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (1999). – М., 2000. – 699 с.

«Объективность органа внутреннего аудита повышается, если он имеет доступ до высшего уровня администрации и к комитету по аудиту совета директоров»².

Общая концепция (важные ее элементы) изложена в Международных стандартах аудита, подготовленных Международным центром реформ бухгалтерского учета (ICAR), в частности в стандарте № 610 «Рассмотрение работы внутренних аудиторов»³.

В соответствии с этим стандартом внутренний аудит толкуется как деятельность по оценке, которую осуществляет внутренняя служба субъекта. Между прочим, в функции такой службы входит проверка, оценка и мониторинг адекватности и эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Пункт 5 Стандарта № 610 содержит информацию, которая подтверждает мнение о том, что в идеале внутренний аудит, - это одно из важнейших средств совета директоров и общих собраний акционеров, с помощью которого можно получить объективную информацию об эффективности системы менеджмента и управления капиталом. В частности, в нем записано: объем и цели внутреннего аудита в каждом случае разные и зависят от размеров и структуры субъекта и требований его руководства.

Основные положения регламентации внутреннего аудита представлены в табл. 1.1.

Таблица 1.1

Основные положения внутреннего аудита

Положение	Определение
Суть внутреннего аудита	Обеспечение сохранности активов предприятия и выявление ошибок и мошенничества. Применение контрольных процедур и поддержки руководства в принятии взвешенных управленческих решений, базирующихся на оценке рисков

² Ситнов А.А. Международные стандарты аудита. - М.: ЮНИТИ, 2015. - С. 48.

³ Кармайкл Д. Р. Стандарты и нормы аудита / Д. Р. Кармайкл, М. Бенис. – М, 1995. – 525с.

Цель внутреннего аудита	Обеспечение достижения компанией основной цели управления и снижение вероятных рисков на принципах информационного обеспечения
Задачи внутреннего аудита	Обеспечение выполнения стратегии компании Рациональное использование ресурсов компании Предотвращение и предупреждение мошенничества ⁴ Своевременное выявление и минимизация рисков в управлении деятельностью компании
Субъекты внутреннего аудита	Владелец компании, руководители структурных подразделений, линейные подразделения, центры ответственности
Объекты внутреннего аудита	Ресурсы компании (материальные, финансовые, трудовые, технологические, информационные), хозяйственный процесс (финансирование деятельности, снабжения, производство, сбыт) и результаты процесса (объем выпущенной продукции, прибыль, рентабельность, деловая активность)

Развитие предприятий корпоративного сектора обуславливает участие широкого круга владельцев в капитале⁵. Отделение собственников от непосредственного управления предприятием обуславливает существенную вероятность определенного конфликта интересов: владелец-менеджмент, требует усиления контрольной функции управления. Среди всех функций управления именно контроль обеспечивает реальную оценку состояния предприятия и эффективной работы менеджмента. Однако нормативная неурегулированность внутреннего контроля требует совершенствования методического обеспечения реализации контрольной функции управления путем внедрения внутреннего аудита.

В странах с развитым корпоративным сектором внутреннему аудиту уделяют не меньше внимания, чем внешнему. Управление внутреннего

⁴ Корпоративное мошенничество / Ресурс библиотеки Института проблем предпринимательства. – Режим доступа: <http://www.iprnou.ru/article.php?idarticle=003875>.

⁵ Ильин В.В. Интеграционная концепция внутреннего системного контроля за корпоративными финансами // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2015 – № 8 (242). – С. 2-12.

аудита было введено в более чем 80% компаний Германии и Великобритании, 70% французских компаний и 60% швейцарских⁶.

Поливариантность интересов собственников, управления и сложная организационно-экономическая структура корпоративного предприятия обуславливают определенные требования к системе управления. Корпорация должна функционировать как целостная система, способная обеспечить компромисс индивидуальных экономических интересов собственников, руководства и общего корпоративного интереса предприятия.

Специфика управления предопределяет соответствующие требования к учету в качестве информационного обеспечения управления, обеспечения эффективности которого можно достичь с помощью организации внутреннего аудита предприятий с такой организационно-правовой формой.

Внутренний аудит является частью системы внутреннего контроля в рамках корпорации со сложной организационной структурой управления, которую возглавляет совет директоров и общее собрание акционеров⁷.

Литература:

1. Ильин В. В., Жуков В. Н. Современные тенденции в управлении корпоративными финансами // 2013. - № 32 (170). – С. 11-17.
2. Колесников В. В., Фалькович О. А. Внутренний аудит в системе корпоративного контроля // 2017. - № 8. – С. 201-206.
3. Корпоративное мошенничество / Ресурс библиотеки Института проблем предпринимательства. – Режим доступа: <http://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=003875>.
4. Кармайкл Д. Р. Стандарты и нормы аудита / Д. Р. Кармайкл, М. Бенис. – М, 1995. – 525с.

⁶ Терехова В. А. Зарубежный опыт организации аудита: краткий исторический обзор и методология // Международный бухгалтерский учет. – 2002. - №. 1 (37). - С. 22-27.

⁷ Колесников В. В., Фалькович О. А. Внутренний аудит в системе корпоративного контроля // 2017. - № 8. – С. 201-206.

5. Международные стандарты аудита и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров (1999). – М., 2000. – 699 с.
6. Ситнов А.А. Международные стандарты аудита. - М.: ЮНИТИ, 2015. - С. 48.
7. Терехова В. А. Зарубежный опыт организации аудита: краткий исторический обзор и методология // Международный бухгалтерский учет. – 2002. - №. 1 (37). - С. 22-27.