

УДК

А. Д. Шейченко

Филиал ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет (Национальный исследовательский университет), Нижневартовск, e-mail: nasay777@ Rambler.ru

Н. В. Зяблицкая

Филиал ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет (Национальный исследовательский университет), Нижневартовск, e-mail: econ10@ Rambler.ru

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Ключевые слова: внутренний аудит, управление предприятием, риск-ориентированный подход.

Исследование предназначено для того чтобы определить необходимость и актуальность формирования и развития системы внутреннего контроля и аудита на базе риск-ориентированного и процессного подхода. Целью данной статьи является теоретическое подтверждение и предложение практических и научных рекомендаций, как на базе риск-ориентированного и процессного подходов, создать наиболее совершенные системы внутреннего контроля и аудита в компаниях.

В данной работе попытаемся раскрыть роль внутреннего контроля и аудита в условиях жизни в современном обществе и выявить особенности их организации. Научная новизна строится на том, что необходимо дальнейшее эффективное развитие системы внутреннего контроля и аудита в организациях. Для этого в основу положим использование следующих прогрессивных концепций: риск-ориентированного подхода, выработку стандартов деятельности внутреннего аудита, процессный подход посредством уточнения понятия «внутренний аудит», выработку унифицированной структуры стандарта внутреннего аудита, который ориентируется на проверку определенного объекта и разрабатывает на ее основе внутренние стандарты, формирование методики внутреннего аудита бизнес-процессов в организациях. Все вышеперечисленное поможет нам на базе системного и регулярного использования данных концепций значительно повысить эффект работы системы внутреннего контроля, что будет способствовать увеличению эффективной деятельности организаций.

Введение

Тема внутреннего аудита, и тем более ее актуальностью строится на фундаменте необходимом, что бы в дальнейшем эффективно совершенствовать системы внутреннего контроля и аудита в организациях. В основе такого развития используются следующие концепции:

- а) риск-ориентированный подход;
- б) определение стандартов деятельности внутреннего аудита;
- в) процессный подход для уточнения понятия «внутренний аудит».

Также предлагается использовать выработку структуры, как унифицированной формы, стандарта внутреннего аудита, который ориентирован на проверку конкретного объекта и разработки на ее основе внутренних правил и стандартов, которые будут использоваться для разработки методики внутреннего аудита бизнес-процессов в организациях. Все это может позволить на базе применения данных концепций, если применять их регулярно, достичь более высоких результатов работы системы внутреннего контроля и тем самым помочь повышению производительности компаний.

Понятие внутреннего аудита и служба внутреннего аудита

Внутренний аудит – это независимое исследование и объективная оценка всех сторон и аспектов деятельности предприятия: улучшение и повышения эффективности системы внутреннего контроля, а также системы управления рисками и системы корпоративного управления организации в целом.

В условиях современного общества, когда активно развиваются и усложняются экономические отношения, значительно растет роль контроля и аудита внутри компаний. В последние годы, службы внутреннего контроля и аудита все чаще расцениваются, как важная и существенная предпосылка для ведения успешного бизнеса, так как они выполняют широчайший диапазон и других функций, кроме контрольных. При этом необходимо понимать и учитывать, что понятия «внутренний аудит» и «внутренний контроль» являются новейшими для российских компаний, в отличие от зарубежных стран, где собран и накоплен богатейший опыт по внедрению внутриорганизационных контроля

и аудита. Тем не менее, наиболее важная часть современной системы управления – это внутренний контроль, позволяющий достичь целей, поставленных собственниками, с наименьшими затратами. Требуется квалифицировано организовать и настроить контроль, призвать его не только выявить недостатки и нарушения, но и предупредить их. Далее способствовать их своевременному устранению, так от этого во многом зависит эффективность функционирования хозяйствующих субъектов.

Можно выделить два основных аспекта, используемых, в настоящее время, в работе службы внутреннего аудита:

1. *Контроль и ревизии.* Служба внутреннего аудита является рычагом контроля за деятельностью менеджмента со стороны руководства и собственников, так как подчиняется руководству компании.

2. *Мониторинг применяемой системы внутреннего контроля компании.* Служба внутреннего аудита составляется и воспринимается, как элемент системы, которая управляет рисками и подчиняется напрямую совету директоров компании. В данном случае внутренний аудитор применяет требования Международных стандартов внутреннего аудита [6].

Нормативное обоснование системы внутреннего аудита

Нужно отметить, что эффект от работы службы внутреннего аудита зависит насколько точно будут выполняться общепринятые стандарты деятельности, а так же строго соблюдаться нормативные требования. Требования регуляторов не содержат четких признаков и критериев, а также закрытого перечня ключевых показателей и индикаторов, которые позволяют сделать объективный вывод о том, насколько плодотворно работает служба. Каждая компания, на свое усмотрение, определяет и составляет реестр параметров и критериев, которые характеризуют эффективность службы, разрабатывая оценки ключевых показателей и процедуры расчета, с тем, чтобы получить объективную и реальную оценку [1].

Аудитор должен своевременно и полностью известить руководство и представителей собственника с полученной информацией о недостатках в организации и применении системы внутреннего контроля.

Как показывает практика проверок, бухгалтера все еще допускают ошибки, количество этих ошибок достаточно велико, поэтому важную и существенную роль в этой ситуации может обеспечить проведение аудита.

Для того, чтобы более важным сегментам аудита уделялось должное внимание, а также для выявления возможных вопросов, нужно выполнять работу своевременно и качественно, с минимальными затратами. Правильно и точно распределять работу между специалистами аудиторской группы, участвующих в проверке, помогает эффективное планирование.

Вследствие этого, единые требования по составлению плана проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности закрепляет Международный стандарт аудита (МСА) 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» [2].

При разработке общего плана проверки аудитор определяет значение уровня существенности, для того, что бы выявить существенные искажения с количественной точки зрения, а также качественные искажения, беря во внимание их характер. Международный стандарт аудита (МСА) 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» следует рассматривать вместе с МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита».

Определяет единые подходы, которые касаются концепции существенности и ее тесной взаимосвязи с аудиторским риском. [3].

Аудитор, опираясь на требования данного стандарта, рассматривает существенность по отдельным счетам бухгалтерского учета и по группам операций, которые можно отнести к одному типу. Это позволит ему при проверке определить аудиторские процедуры, которые в целом позволят уменьшить аудиторский риск насколько это возможно.

Чтобы намеченная цель была достигнута, аудиторы определяют конкретные аудиторские процедуры, для этого они выбирают соответствующие методы и способы отбора элементов, которые будут подлежать проверке при сборе аудиторских доказательств. Такие единые требования к выборочным проверкам в аудите, следовательно, и к методам отбора отдельных

элементов, которые подлежат проверке, что бы собрать аудиторские доказательства, прописывает Международный стандарт аудита (МСА) 530 «Аудиторская выборка» [4].

Для эффективной работы системы контроля качества в области соблюдения независимости сотрудники аудиторской группы должны предоставлять руководству аудиторской фирмы необходимую информацию и проводить контрольные процедуры качества к аудиторскому заданию, которое они выполняют. В своей работе они полагаются на принципы и процедуры контроля качества, которые установлены в аудиторской фирме, согласно требованиям внутрифирменных стандартов. Контроль качества выполнения заданий по проверкам и общие требования к нему диктует нам Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций» [5].

Аудиторские фирмы, применяя данные рекомендации, прописанные в данной методике, могут:

- определять внутренние процедуры и принципы контроля качества, учитывая особенности деятельности своей организации, используя организационную структуру и соотношение бюджетов затрат и доходов;
- на свое усмотрение разрабатывать и утверждать собственные внутрифирменные стандарты, отдельные инструкции, положения и прочую локальную организационно-распорядительную документацию, которая необходима для соответствующего построения контроля качества аудиторских услуг.

Принципы и процедуры контроля качества

Принципы и процедуры контроля качества, которые сформированы на основе внутрифирменных стандартах организации, должны предоставить качественное оказание аудиторских услуг. Следовательно, они должны соответствовать требованиям нормативных актов: Закону, федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности и стандартам саморегулируемых аудиторских организаций.

Первоначально, аудитор наглядно исследует деятельность компании и изучает среду, в которой эта конкретная деятельность ведется. Обязательным требованием российских правил является оценка си-

стемы внутреннего контроля. Она должна в достаточной мере выявить и оценить риски существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности, что в большей мере может быть результатом ошибок или недобросовестных действий сотрудников компании или даже ее руководства. Так же, оценить систему внутреннего контроля необходимо на стадии планирования, и в дальнейшей при выполнении конкретных аудиторских процедур.

Комплекс методик и процедур, которые применяет руководство компании, как средства для плодотворной финансово-хозяйственной деятельности, для сохранения активов, а также, что бы выявить, исправить и предотвратить ошибки или искажение информации, в предусмотренный срок подготовить и предоставить бухгалтерскую (финансовую) отчетность и подразумевается под системой внутреннего контроля.

Создать систему внутреннего аудита требуется не только для того, что бы выявить ошибки и их устранить, но и в дальнейшем не допустить подобных недобросовестных действий.

Комплекс методик и процедур, которые применяет руководство компании, как средства для плодотворной финансово-хозяйственной деятельности, для сохранения активов, а также, что бы выявить, исправить и предотвратить ошибки или искажение информации, в предусмотренный срок подготовить и предоставить бухгалтерскую (финансовую) отчетность и подразумевается под системой внутреннего контроля.

Создать систему внутреннего аудита требуется не только для того, что бы выявить ошибки, и их устранить, но и в дальнейшем не допустить подобных недобросовестных действий.

Для достижения целей, которые ставит руководство, необходима система внутреннего контроля, которая будет ориентирована на риск. Такая система будет свидетельствовать о правильном понимании организационной структуры предприятия. В свою очередь, в интересах эффективной деятельности организации, такая система может содействовать снижению рисков и минимизации затрат. К изменению рисков постоянно адаптируются процедуры внутреннего контроля. На продуктивность деятельности

организации в целом влияет эффективность системы внутреннего контроля.

Требуется определить сегменты, которые больше всех подвержены риску, и организовать контрольные мероприятия по основным направлениям деятельности, подверженным риску, для того, что бы обеспечить и создать наиболее эффективную систему внутреннего контроля. Получить оперативную информацию о вероятности наступления рисков ситуаций, которые могут повлечь за собой проблемы, позволит постоянный контроль по ключевым операциям.

Основой системы внутреннего контроля служат пять тесно-связанных между собой компонентов:

а) *Контрольная среда*. В основе данного компонента содержится философия руководства, организационная структура предприятия.

б) *Оценка риска*. Идентификацию и анализ внешних и внутренних рисков включает в себя данный компонент. Для обеспечения своевременного выявления всех потенциальных рисков событий и оценки вероятности и последствий их наступления и предназначена система внутреннего контроля.

в) *Контрольная деятельность*. Рассматривает процедуры и принципы, дающие гарантию выполнения распоряжений руководства. Организация обязана иметь подробное описание бизнес – процессов, должностные инструкции для сотрудников и инструкции работы всех служб, а также регламенты операций.

г) *Информация и коммуникации*. Должны быть осведомлены о действующих в организации регламентах все ответственные сотрудники. Соответствующая информация должна быть незамедлительно предоставлена руководителям соответствующего уровня, если произойдут сбои в работе организации или реализации сделки.

д) *Мониторинг*. На эффективность работы должны быть проверены все компоненты системы внутреннего контроля.

Заключение

Вывод о полноценном результате работы системы внутреннего контроля можно будет сделать, если в целом рассмотрены все пять компонентов и они эффективно функционируют относительно всех целей, которые поставлены во всех подразделениях предприятия и на каждом его бизнес – процессе.

Таким образом, использовать риск-ориентированный подход для составления плана работы службы внутреннего аудита и контроля (годовом и (или) квартальном) позволяет составить не только проект плана, в котором при всех ресурсах, имеющихся у компании и оставшихся после планирования выполнения указаний органов управления, запланировать, а затем и провести проверки на наиболее рискованных (прогнозируемых в настоящее время) направлениях деятельности (в сферах бизнеса) компании с учетом временных ресурсов, оставшихся в организации.

Библиографический список

1. Внутренний аудит как инструмент повышения эффективности деятельности организации / Институт внутренних аудиторов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iaa-ru.ru>.
2. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н) [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206944.
3. Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н) [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206945.
4. Международный стандарт аудита 530 «Аудиторская выборка» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н) [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206940.
5. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20.10.1999 Протокол № 6) [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_25134.
6. Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 17.11.2016 № 44354) [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_207277.