

УДК 657.633.5

Эйвазов И.Э.

студент

2 курс магистратуры «Бухгалтерский учет, внутренний контроль и

аудит»

РУДН

Россия, г. Москва

Калинина Д.А.

студент

2 курс магистратуры «Бухгалтерский учет, внутренний контроль и

аудит»

РУДН

Россия, г. Москва

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ: СУЩНОСТЬ И МЕСТО В СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ

***Аннотация:** В статье обоснована актуальность темы. Обозначено понятие и сущность внутреннего аудита. Описаны его виды. Указаны факторы, препятствующие должному развитию внутреннего аудита. Рассмотрены особенности внутреннего контроля и его формы. Сделаны выводы.*

***Ключевые слова:** аудит, управление, организация, аудитор, внутренний контроль.*

***Abstract:** The article is devoted to the relevance of the topic. The concept and essence of internal audit is designated. Its types are described. The factors hindering the proper development of internal audit are indicated. Features of internal control and its form are considered. The conclusions are drawn.*

***Keywords:** audit, management, organization, auditor, internal control.*

Новые организационные группы, кластеры, концерны и др. появились в экономике в результате глобальных процессов. С необходимостью усиления контрольной деятельности сопряжено укрупнение бизнеса, которая осуществляется с целью устойчивого развития всех структурных единиц и головной организации.

Внутренний аудит является самой эффективной формой контроля предприятия. Внутренний аудит выступает гарантом достоверности отчетности, как особый вид предпринимательской деятельности, который связан с независимой экспертизой бухгалтерской отчетности. Это позволяет уменьшить до приемлемого уровня информационный риск пользователей. Стратегию аудита определяют элементы риска. Качество и эффективность аудиторской проверки, конечный результат внутреннего аудита зависит от правильности выбора его процедур.¹

Внутренний аудит — это регламентированная деятельность предприятия, связанная внутренними документами с контролем звеньев управления и различными аспектами функционирования организации, которую осуществляют представители специального контрольного органа, с целью помощи органам управления предприятия (сюда можно отнести общее собрание участников хозяйственного товарищества или общества членов производственного кооператива, наблюдательный совет, совет директоров, исполнительный орган).

В осуществлении эффективного контроля над различными звеньями (элементами) системы внутреннего контроля заключается цель внутреннего аудита.

Одной из самых важных задач внутреннего аудита является обеспечение органов управления интересующей информацией по деятельности предприятия.

¹ А. А. Савин, И. А. Савин, Д. А. Савин. Аудит: учебник и практикум для академического бакалавриата

Для внутренних аудиторов характерно выполнение общей функции внутреннего аудита:

а) осуществление оценки адекватности систем контроля — проверяются звенья управления (контроля), предоставляются обоснованные предложения с целью устранения выявленных недостатков и рекомендации по повышению эффективности управления;

б) осуществление оценки эффективности деятельности — проводится экспертная оценка различных сторон функционирования предприятия и предоставляются обоснованные предложения по их совершенствованию. Деятельность внутренних аудиторов имеет консультационное и информационное значение для органов управления организацией.²

Виды внутреннего аудита представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 - Виды внутреннего аудита

² Рогоуленко Т. М., Пономарева С. В. Основы аудита: учебник

Должному развитию внутреннего аудита препятствует наличие следующих факторов:

- к определению термина “внутренний аудит” отсутствует единство в подходах;
- в процедурном плане - наличие понятийной неопределенности деятельности внутренних аудиторов;
- отсутствуют нормативные документы, относящиеся к регулированию деятельности внутренних аудиторов;
- аудиторские кадры характеризуются наличием недостаточного уровня профессионализма;
- отсутствуют необходимые теоретические разработки в области методологии и организации внутреннего аудита, которые применимы к российским условиям;
- менеджеры не понимают в современных условиях сути внутреннего аудита.³

Отличительные черты внешнего и внутреннего аудита представлены на рисунке 2.

³ Байкова О.Л. Анализ аудиторских рисков

Отличительная черта	Внутренний аудит	Внешний аудит
1. По объекту	Определяется руководством с целью недопущения убытков. В настоящее время аудит направлен, на качество информационных систем	Определяется договором. Преобладает аудит бухгалтерской отчетности и достоверности информации
2. По квалификации персонала	Меньшая степень независимости, профессиональный контроль	Высокая степень независимости, высокий профессиональный уровень
3. По методике проведения	Много общего в методике и приемах анализа, однако при внешнем аудите — более детальный уровень исследования, использование современных приемов расчета на основе вычислительной техники	
4. По цели исследования	Определяется руководством предприятия	Определяется, исходя из внешних потребностей
5. Отчетность	Перед руководством	Перед третьими лицами
6. По времени проведения	Непрерывно	1 раз в год

Рисунок 2 – Отличительные черты внешнего и внутреннего аудита

Спецификой деятельности, которая осуществляется организацией, во многом определяется организация внутреннего контроля, и, как правило, регулируется ведомственными и отраслевыми руководящими и нормативными документами. Система внутреннего контроля характеризуется совокупностью методик, организационной структуры и процедур, которые приняты в качестве средств руководством экономического субъекта для эффективного и упорядоченного ведения хозяйственной деятельности, включающей среди прочего в себя организованные надзор и проверку внутри данного экономического субъекта:

- а) соблюдение требований законодательства;
- б) точность и полнота документации бухгалтерского учета;
- в) своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- г) предотвращение искажений и ошибок;

- д) исполнение распоряжений и приказов;
- е) обеспечение сохранности имущества предприятия.

На рисунке 3 схематически отображено место внутреннего аудита в системе внутреннего контроля на предприятии.

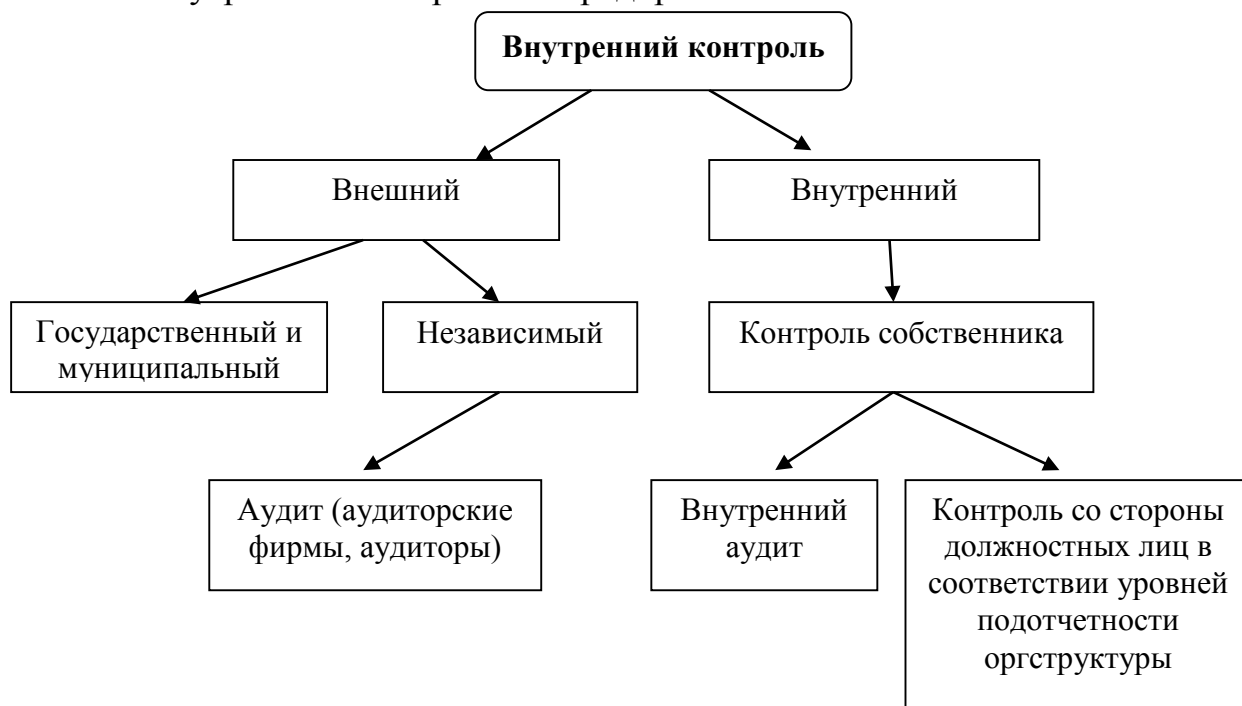


Рисунок 3 – Место внутреннего аудита в системе внутреннего контроля на предприятии

Формами внутреннего контроля на предприятии являются:

- внутренний аудит;
- структурно-функциональная форма внутреннего контроля.

От следующих элементов зависит выбор формы внутреннего контроля:

- сложность организационной структуры;
- правовая форма;
- виды и масштабы деятельности;
- целесообразность охвата различных сторон деятельности

контролем;

- отношение к контролю руководства организации.⁴

⁴ Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник.

Крупным и некоторым средним организациям присуща в форме внутреннего аудита организация внутреннего контроля, которая обладает следующими характеристиками:

- усложненная организационная структура: сюда можно отнести дивизиональную, матричную или конгломератную структуру организации;
- многочисленность дочерних компаний, филиалов;
- разнообразие видов деятельности и возможность их кооперирования;
- стремление получать органами управления независимую и достаточно объективную оценку действий менеджеров всех уровней управления.

Внутренние аудиторы также могут решать задачи (кроме задач чисто контрольного характера), связанные с экономической диагностикой, выработкой финансовой стратегии, маркетинговыми исследованиями, управленческим консультированием.⁵

В заключении следует подчеркнуть, что управленческий персонал предприятия занимается разработкой политики и процедур компании. Однако, не всегда персонал организации может их выполнять или понимать. У менеджеров не всегда имеется достаточное количество времени, чтобы проверить выполненную работу и своевременно обнаружить недостатки. Им в этом помогают внутренние аудиторы, которые способны обеспечить защиту от злоупотреблений и ошибок, определить «рисковые зоны» и возможности устранения недостатков в будущем, в системах управления помогают идентифицировать и устранить слабые места и найти те принципы управления, которые подверглись нарушению.

⁵ Бурцев В.В. Внутренний аудит компании: вопросы организации и управления

Список использованной литературы

1. А. А. Савин, И. А. Савин, Д. А. Савин. Аудит: учебник и практикум для академического бакалавриата . - М.: Юрайт, 2015. - 599 с.
2. Шеремет А.Д., Суйц В.П Аудит: Учебник. - 5-е изд., перераб. и доп. изд. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 448 с.
3. Рогуленко Т. М., Пономарева С. В. Основы аудита: учебник. - М.: Флинта, 2017. - 508 с.
4. Байкова О.Л. Анализ аудиторских рисков // Учет и статистика. - 2015. - №6. - С. 27-29.
5. Бурцев В.В. Внутренний аудит компании: вопросы организации и управления // Финансовый менеджмент URL: <http://www.finman.ru/articles/2003/4/697.html> (дата обращения: 28.11.2017).