

УДК 658.6

**Шавачина Елена Сергеевна**, студентка 4 курса специальности «Экономическая безопасность»

*ФГБОУ ВПО «Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва»*

**Емелин Владимир Николаевич**, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

*ФГБОУ ВПО «Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва»*

## **ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ПРЕДПРИЯТИИ**

**Аннотация.** В статье рассматривается организация и методика проведения внутреннего аудита на предприятии, определяется рост его значимости на сегодняшний момент времени. Указываются преимущества проведения внутреннего аудита на предприятии и предложена структура службы внутреннего аудита.

**Ключевые слова:** внутренний аудит, цели внутреннего аудита, организация внутреннего аудита, методика внутреннего аудита, служба внутреннего аудита, состав службы, компетенции персонала, план внутреннего аудита.

**Abstract.** In article the organization and a technique of carrying out internal audit at the enterprise is considered, growth of its importance of time is defined for today. Advantages of carrying out internal audit at the enterprise are specified and the structure of service of internal audit is offered.

**Key words:** internal audit, purposes of internal audit, organization of internal audit, technique of internal audit, service of internal audit, structure of service, competence of the personnel, plan of internal audit.

На сегодняшний день интерес к внутреннему аудиту значительно возрос. Если до 2013 года вопрос создания службы внутреннего контроля являлся прерогативой организаций (за исключением банков и кредитных организаций, для которых это является обязанностью), то с 1 января 2013 года, с момента действия Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1], все экономические субъекты должны осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов

хозяйственной жизни, а те, которые подлежат обязательному аудиту, – также и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (за исключением случаев, когда руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

Актуальность и возможность развития внутреннего аудита в России можно объяснить позиционированием внутреннего аудита как потенциального инструмента повышения эффективности деятельности предприятия и нормативными требованиями российского законодательства. Проведение внутреннего аудита свидетельствует о желании компании развиваться, использовать новейшие методики и технологии, а это, в свою очередь, может привлечь дополнительных инвесторов и кредиторов, в целом повышая инвестиционную привлекательность организации.

В официальных российских нормативных актах в области аудиторской деятельности под внутренним аудитом понимается «...организованная экономическим субъектом, действующая в интересах его руководства и (или) собственников, регламентированная внутренними документами система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля» или «...один из способов контроля за эффективностью деятельности звеньев структуры экономического субъекта».

В экономической литературе понятие внутреннего аудита по разному трактуется авторами.

Так, например, Бычкова С.М. считает, что «внутренний аудит представляет собой элемент системы внутреннего контроля, организованный руководством предприятия в целях анализа учетных и других контрольных данных» [4, С. 21] .

По мнению Бурцева В.В., «внутренний аудит — это регламентированная внутренними документами организации деятельность по контролю звеньев управления и различных аспектов функционирования организации, осуществляемая представителями специального контрольного органа в рамках помощи органам управления организации...» [3, С. 212].

С точки зрения Богомолова А.М. и Голощапова Н.А., «внутренний аудит (внутрихозяйственный, внутрифирменный) — составная часть общего аудита, организованного на экономическом субъекте в интересах его собственников и

регламентированного его внутренними документами по соблюдению установленного порядка ведения бухгалтерского учета, охраны собственности и надежности функционирования системы внутреннего контроля» [2, С. 6].

Из приведенных определений можно сделать вывод о том, что внутренний аудит имеет существенные отличия от внешнего аудита, которые можно идентифицировать как: ограниченную независимость; обеспечение регулярного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта; регулярное предоставление информации с целью принятия и корректировок, ранее принятых управленческих решений.

В России организация и методики проведения внутреннего аудита, в отличие от внешнего, пока еще до конца не сформировались, не смотря на то, что его роль в управлении предприятием очень высока.

Следует отметить, что процесс организации, выбор цели и функций внутреннего аудита, вырабатывается руководящими органами или собственником предприятия, исходя из организационно-правовой формы организации, принятой системы управления, характеристик финансово-хозяйственной деятельности и текущего состояния внутреннего контроля.

Выделяют следующие цели организации системы внутреннего контроля:

- обеспечение рациональной и эффективной деятельности организации, в том числе рентабельности и защищенности от убытков;
- гарантия соблюдения выбранной политики руководства каждым работником организации;
- обеспечение сохранности имущества;
- обеспечение сохранения «дружеских» отношений с проверяющими и регулирующими органами;

Основным объектом деятельности службы внутреннего аудита является финансово-хозяйственная деятельность организации.

Об объективности внутреннего аудита говорит степень его независимости в системе управления экономического субъекта. Это требование к внутреннему аудиту, как правило, обеспечивается подчинением и обязанностью представлять отчеты только назначившему его руководству и (или) собственникам и независимым от руководителей

проверяемых филиалов экономического субъекта, структурных подразделений, органов внутреннего контроля и т.п.

Состав службы внутреннего аудита зависит от ряда факторов, таких как специфика предприятия, ее размеры, стратегические цели руководства и содержит в себе объединение подразделений, которые укомплектованы персоналом с соответствующей квалификацией и полномочиями и имеют подобающие материально-техническое и информационное обеспечение и подчиняются конкретному исполнительному органу. Служба внутреннего аудита решает обширный сектор задач, следовательно в нее должны входить не только специалисты, занимающиеся проверкой финансово-хозяйственной деятельности предприятия, но и специалисты других сфер, таких как налогообложение, правовое обеспечение деятельности организации, финансовый анализ.

Нами предлагается следующая структура службы внутреннего аудита:

1) Руководитель службы (аттестованный аудитор)- это наиболее квалифицированный специалист, обладающий разносторонними знаниями и навыками, способный дать высшему руководству самый компетентный совет в области экономики и финансов. Главный аудитор в идеале должен иметь познания и практические навыки в области бухгалтерии, налогового права, экономики, финансового менеджмента, общей юриспруденции, маркетинга, общего управления, менеджмента персонала, иметь собственно аудиторские знания и навыки. Кроме того, он должен знать задачи, поставленные высшим руководством перед организацией, возможности и потребности коллектива, внешние связи своей организации. Ему необходимы достаточные знания в области компьютерной техники и технологии.

Согласно Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита (Стандарты) руководитель внутреннего аудита должен эффективно управлять подразделением внутреннего аудита, чтобы обеспечить его полезность для организации. Внутренний аудит приносит пользу организации (и заинтересованным сторонам), когда он предоставляет объективные и компетентные гарантии, способствует повышению эффективности и результативности корпоративного управления, управления рисками и процессов контроля.

2) Специалист по расчетам с головной организацией:

- проводит анализ финансовых потоков между филиалами и головной организацией;

- консультирует по финансовым вопросам;

- участвует в составлении общего плана и программы внутреннего аудита;

- участвует в текущем контроле за финансовой деятельностью филиалов;

- составляет отчет по результатам внутреннего аудита.

3) Специалист по камеральным и документальным проверкам отчетности филиалов:

- составляет план-график проверок;

- комплекзует выездную группу;

- организует и осуществляет текущий контроль работы с филиалом;

- составляет общий план и программу внутреннего аудита;

- доводит до сведения руководителя службы основные результаты аудита, которые могут повлиять на содержание и выводы отчета о внутреннем аудите;

4) Специалисты по налогообложению, по правовым вопросам, по финансовым вопросам.

5) Специалист владеющий навыками контроля в соответствующих технико-технологических направлениях.

Специалисты по налогообложению, правовым вопросам и финансовому анализу могут не состоять в штате и привлекаться к работе на договорных началах наряду с экспертами.

Внутренний аудитор должен понимать и разбираться в вопросах внутреннего контроля, управления рисками, мошенничества, быть осведомленным о специфике областей, которые могут подвергнуться проверке. Такими областями могут выступать – снабжение, производство, маркетинг, сбыт, финансы и многие другие. Профессия внутреннего аудитора требует наличия разносторонних знаний и самых широких навыков и способностей у ее обладателя. А это предполагает соответствующий уровень вознаграждения. Однако финансовое обеспечение внутреннего аудита в российских компаниях часто происходит по остаточному принципу, и, как следствие, российские компании сталкиваются со значительными трудностями с комплектованием своих подразделений внутреннего аудита. А заказчики – высшее исполнительное руководство

и советы директоров – в итоге не получают от внутреннего аудита тех результатов, на которые рассчитывают. Постепенно приходит понимание необходимости приведения уровня материального вознаграждения внутренних аудиторов в соответствие с их ролью в организации.

Служба внутреннего аудита при необходимости должна иметь возможность привлекать к работе экспертов - не состоящих в штате специалистов, имеющих достаточные знания и (или) опыт в определенной области (по определенному вопросу), отличной от бухгалтерского учета и аудита, и дающий заключение по вопросу, относящемуся к этой области.

Деятельность службы внутреннего аудита должна осуществляться в соответствии с планом внутреннего аудита, который утвержден руководителем организации. Выполнение конкретной работы по контролю того или иного объекта осуществляется внутренней аудиторской группой или аудитором в соответствии с программой внутреннего аудита. Программа разрабатывается на основании плана внутреннего аудита, затем утверждаются руководителем службы внутреннего аудита в соответствии с внутренними документами юридического лица.

Особенность этапов планирования при внутреннем аудите заключается в том, что общий план аудита разрабатывается службой внутреннего аудита в целях координации в централизованном порядке, что оптимизирует работу в особенности при проверке филиалов. Также в процессе самого аудита могут возникнуть основания для пересмотра отдельных положений общего плана. Вносимые при этом в план изменения, а также причины изменений должны подробно документироваться.

В общем плане рекомендуется предусмотреть:

- формирование аудиторской группы, ее численность, включая специалистов других подразделений, привлекаемых к проведению аудита;
- распределение проверяющих в соответствии с их профессиональными качествами и должностными уровнями по конкретным участкам;
- инструктирование всех членов группы об их обязанностях и правах, доведение информации о проверяемом объекте;
- ведение рабочей документации;

- документальное оформление проведенной работы и порядок её согласования с должностными лицами проверяемого объекта.

Методика проверки является важным инструментом работы внутреннего аудита. Руководитель использует её при подготовке проверки, составлении программы и распределения обязанностей между внутренними аудиторами (членами бригады). Предлагаемая методика разработана на примере общего аудита и включает в себя три раздела:

1. Планирование внутреннего аудита и другая подготовительная работа (о чем было сказано выше).
2. Основные направления аудиторской проверки.
3. Порядок составления отчета внутреннего аудита, его согласование и представление руководству.

Методология внутреннего аудита основана на общенаучных философских и конкретных научно-практических приемах исследования объектов [6].

Философские методы абстрагируются от конкретного содержания процесса познания, а научно-практические - призваны отражать его специфику в определенной предметной области. К общенаучным методам принято относить анализ, синтез, сравнение, индукцию, дедукцию, абстрагирование, формализацию, обобщение, аналогию, моделирование, конкретизацию и др.

Конкретные (научно-практические) методы, применение которых возможно при проведении внутреннего аудита, включают:

1) экономический анализ - представляет собой систему приемов, используемых внутренним аудитом для раскрытия причинных связей, обусловивших конфликтные ситуации при осуществлении фактов хозяйственной деятельности и бизнес-процессов, которые стали объектами проверки внутреннего аудита.

2) статистические расчеты - представляют собой совокупность приемов, с помощью которых внутренний аудитор определяет количественные и качественные характеристики исследуемых фактов хозяйственной деятельности и бизнес-процессов, не содержащихся непосредственно в исходной экономической информации (бухгалтерском балансе, расчетных ведомостях на заработную плату и др.)

3) экономико-математические методы - применяются внутренними аудиторами при установлении факторов, влияющих на результаты обычной и прочей деятельности, с тем чтобы учесть их на стадии исследования как общих результатов работы организации и ее структурных подразделений, так и в целях возможной оптимизации хозяйствования. Используются эти методические приемы в случаях, когда другими способами определить степень взаимосвязи факторов невозможно.

Для определения материальной ответственности конкретных лиц, которыми причинен ущерб организации, подлежащий возмещению, могут быть использованы и другие методы. В составе таких конкретных методов - информационное моделирование, тематические специальные проверки, процедуры нормативно-правового регулирования, исследования учетных документов.

Проведение внутреннего аудита может потребовать применения специфических методов, которые подразделяют на приемы общей и частной методики. Особенность приемов общей методики внутреннего аудита состоит в том, что они применяются независимо от характеристики проверяемых объектов. К числу общих методов и способов принято относить формальную проверку, арифметическую проверку, нормативную проверку, встречную проверку, взаимный контроль, контрольное сличение, динамический анализ. Приемы частной методики носят специфический характер и применяются при тематических проверках. К таким приемам можно отнести восстановление количественно-суммового учета; анализ ежегодного движения материальных активов и денежных средств с определением остатка на соответствующие даты; сопоставление денежных документов с другими; взаимоувязки балансовых показателей и налоговых деклараций и др.

При проведении внутреннего аудита могут применяться методы фактической и документальной проверки.

К способам проведения внутреннего аудита относят выборочное тестирование. Достоинства этого метода: единственно возможный способ при больших размерах проверяемой совокупности документов; он резко сокращает расходы на проведение внутренних проверок; позволяет заметно уменьшить сроки проведения внутреннего аудита. Недостаток данного метода заключается в том, что выборочный контроль связан с некоторыми погрешностями в получаемых результатах, так как при выборочном



наблюдении получают не точные значения необходимых параметров для тестируемой совокупности, а их оценки [7].

Сегодняшние условия ведения бизнеса требуют максимально эффективного использования имеющихся у компании ресурсов. Одним из наиболее действенных инструментов выявления возможностей для повышения эффективности и, следовательно, одним из конкурентных преимуществ компании может стать внутренний аудит. Перед ним ставятся все более масштабные задачи, повышаются требования к нему и, соответственно, растет нагрузка на внутренних аудиторов.

### **Библиографический список**

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" N 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. (с изменениями и дополнениями)
2. Богомолов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. — М.: «Экзамен», 2004
3. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. — М.: «Экзамен», 2003
4. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика. (Серия «Учебники для вузов. Специальная литература»). — СПб.: Издательство «Лань», 2003
5. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. — М.: ИНФРА-М, 2004
6. Стандарты аудиторской деятельности: Учебное пособие. (Серия «Высшее образование»). М.: ИНФРА-М, 2004
7. Стоянов Е.А., Стоянова Е.С. Аудит, экспертная диагностика, финансовая стратегия. — М.: Форум, 2000