

Роль внутреннего аудита в повышении эффективности деятельности организаций

Борзиханов Х.О., магистрант Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, Филиал в г. Пятигорске Ставропольского края

Научный руководитель: **Емельянова И.Н.**, к.э.н., доцент кафедры экономики, финансов и права, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, Филиал в г. Пятигорске Ставропольского края

Аннотация. Совершенствование процесса внутреннего заключается в разработке мероприятий по сокращению сроков проведения аудита, повышению результативности и эффективности внутреннего аудита, внедрению новых методов оценки результативности и эффективности внутреннего аудита, а также внедрению программного обеспечения, позволяющего оптимизировать процесс внутреннего аудита.

Ключевые слова: внутренний аудит, система внутреннего контроля, процедуры и методы внутреннего контроля.

The role of internal audit in improving the efficiency of organizations

Borzihanov Kh.A., magister, Russian University of Economics G.V. Plekhanova, branch in Pyatigorsk, Stavropol territory

Research supervisor: **Emelyanova I.N.**, Ph. D., associate Professor of Economics, Finance and law, Russian University of Economics. G. V. Plekhanova, branch in Pyatigorsk, Stavropol territory

Annotation. Improvement of the internal audit process consists in the development of measures to reduce the terms of the audit, improve the effectiveness and efficiency of internal audit, the introduction of new methods for assessing the

effectiveness and efficiency of internal audit, as well as the introduction of software to optimize the internal audit process.

Keywords: internal audit, internal control system, procedures and methods of internal control.

Введение

Создание и развитие системы внутреннего контроля на предприятиях приобретает все большее значение в последние годы. Эта тенденция вызвана многими факторами, но ключевым из них является то, что все больше российских компаний выходят на зарубежные рынки ценных бумаг.

Результаты исследования

В ряде западных стран приняты законы, обязывающие компании организовывать систему внутреннего контроля в соответствии с определенными правилами и представлять регулярные отчеты регулирующим органам о ее эксплуатации, что повысило эффективность этих компаний. Поэтому, сосредоточив внимание на западных изменениях, идея концепции «Внутреннего контроля» была заложена в требованиях статьи 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года, согласно которой руководитель организации должен выполнять обязательный внутренний контроль в организации независимо от формы собственности или размера. Внутренний контроль также должен проводиться в рамках обязательной аудиторской проверки, т.е. в компаниях, где сумма выручки, полученной в предыдущем отчетном году, превышает 400 млн. рублей, сумма активов в балансе на конец предыдущего отчетного года превышает 60 миллионов рублей, а также акционерные общества¹.

Система внутреннего контроля – набор институциональных механизмов, методов и процедур, используемых проверяемыми субъектами в качестве средства для защиты активов, обнаружения, исправления и предотвращения

¹ Иванов Г. Оценка системы внутреннего контроля при аудите // Экономический вестник Донбасса. 2014. №4. URL: <http://cyberleninka.ru/artide/n/otsenka-sistemy-vnutrennego-kontrolya-pri-audite> (дата обращения: 25.05.2017).

ошибок и искажений информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности².

Современные условия заставляют менеджмент предприятий иметь в своей структуре службы внутреннего аудита, функциями которых являются разработка и поддержка процесса действия системы внутреннего контроля. Но, как правило, служба внутреннего аудита занимается главным образом вопросами, связанными с производственными рисками. У персонала такой службы может отсутствовать необходимая квалификация, знания и опыт для эффективного проведения оценки системы внутреннего контроля как финансовой отчетности, так и отчетности, связанной с выполнением функций другими подразделениями предприятия, такими как управление, персоналом, управление информационными ресурсами, управление снабжением и т.д.

Однако российские компании сталкиваются со следующими проблемами, связанными с организацией внутреннего контроля:

- 1) отсутствие рекомендаций на законодательном уровне;
- 2) сложность выбора оптимального метода организации системы внутреннего контроля: посредством собственной системы внутреннего контроля или услуг аутсорсинговой компании;
- 3) возможность злоупотребления властью для осуществления внутреннего контроля;
- 4) не все руководители и топ-менеджеры российских предприятий осознают необходимость этой системы, потому что эффект от внедрения процедур внутреннего контроля может не всегда быть получен мгновенно и не всегда может быть количественно определен;
- 5) отсутствие или очень узкое содержание внутренних стандартов и положений компании.

Для решения этих проблем российскому бизнесу следует обратиться к зарубежному опыту, представленному рядом таких организаций, как АICPA

² Дорofеева Д.П. Пути совершенствования внутреннего контроля экономических субъектов / Д.П. Дорofеева, С.А. Макаренко // Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России: Сб. ст. по материалам VII межрег. науч.-практ. конф. молодых ученых. – Краснодар, 2016. – С. 49–54

(Американский институт сертифицированных бухгалтеров), FEI (Международные финансовые управляющие), ИА (Институт внутренних аудиторов), COSO (Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредуэя) и другие.

Эти организации дают подробные инструкции и рекомендации по организации системы внутреннего контроля, которая может заполнить пробелы в российском законодательстве.

Согласно нормативному документу SAS 78, разработанному американским институтом дипломированных бухгалтеров для руководства внешним аудиторами относительно влияния внутреннего контроля на планирование и проведение аудита финансовой отчетности организации, внутренний контроль это процесс, осуществляемый советом директоров организации, менеджментом, другим персоналом, предназначенный для обеспечения разумной гарантии достижения целей в следующих категориях:

- надежность финансовой отчетности;
- эффективность и целесообразность операций;
- соблюдение соответствующих законов и правил.

Документ SAS 78 заменяет три элемента структуры внутреннего контроля документа SAS 55:

- контрольная среда;
- система учета;
- процедуры контроля;

пятью взаимосвязанными компонентами системы внутреннего контроля, представленными в COSO:

- контрольная среда (задает тон организации, влияя на осознание персоналом контроля. Она является основой для всех других компонентов внутреннего контроля, обеспечивая дисциплину и структуру);

- оценка риска (выявление и анализ соответствующих рисков для достижения своих целей организации, формируя основу для определения того, как риски должны управляться);

- действия по осуществлению контроля (политика и процедуры, которые помогают гарантировать, что директивы управления выполняются);
- информация и коммуникации (идентификация, сбор и обмен информацией в форме и сроки, которые позволяют людям выполнять свои обязанности);
- мониторинг (это процесс, который оценивает качество функционирования системы внутреннего контроля с течением времени)³.

Существует прямая связь между целями и компонентами, которые представляют собой то, что необходимо для достижения поставленных целей. Кроме того, внутренний контроль имеет отношение ко всей организации, любому из своих операционных подразделений или бизнес-функций. Эти отношения изображены на рис.1.

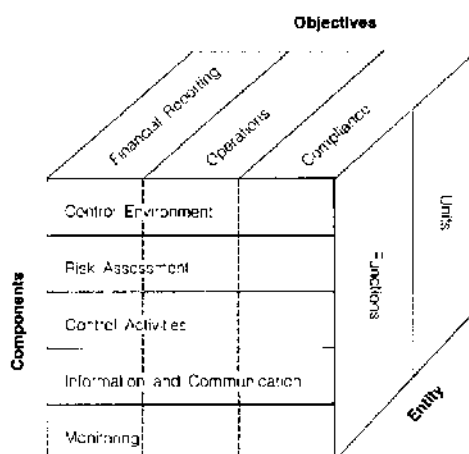


Рис. 1 – Взаимосвязь целей, компонентов внутреннего контроля и структуры организации

Компоненты внутреннего контроля следует рассматривать в контексте следующих факторов:

- размер данного лица;
- характер деятельности предприятия;
- разнообразие и сложность деятельности предприятия;

³ Макаренко С.А. Концептуальные основы внедрения внутреннего контроля в систему управления организаций малого и среднего бизнеса / С.А. Макаренко, А.А. Голубцова, А.П. Бабак // Инновационное развитие экономики. – 2016. – №6 (36). – С. 132–137.

– методы субъекта по передаче, обработке, обслуживанию и доступа к информации;

– действующие законодательные и нормативные требования.

Контрольная среда, обеспечивая дисциплину и структуру, включает в себя следующее:

– целостность и этические ценности;

– стремление к компетенции;

– совет директоров или участие комитета по аудиту, философия и стиль работы;

– управление структурой;

– организационный признак;

– присвоение полномочий и ответственности.

Документ SAS 78 определяет оценку риска как важный компонент внутреннего контроля. SAS 78 делит риск на:

– неотъемлемый риск;

– риск контроля;

– риск обнаружения.

SAS 78 уделяет немного внимания операционному риску и риску комплаенс. Внешние аудиторы изучают, тестируют и оценивают средства контроля относительно риска существенных неправильных записей в финансовой отчетности, то есть риска недостижения целей финансовой отчетности. Так как внешние аудиторы не могут напрямую изменить средства внутреннего контроля, то они допускают приемлемый риск обнаружения⁴.

В SAS 78 обсуждаются процедуры контроля и действия по осуществлению контроля, используемые во всей организации. Документ SAS 78 заменяет список процедур контроля документа SAS 55 укороченным списком действий по осуществлению контроля из документа COSO.

⁴ Макаренко С.А. Теоретические аспекты проведения кадрового аудита в коммерческих организациях / С.А. Макаренко, А.А. Сгонникова // Инновационное развитие экономики. – 2016. – №6 (36). – С. 138–143.

В отличие от COSO, документ SAS 78 содержит небольшое описание этих действий. Как правило, мероприятия по контролю, которые могут иметь отношение к аудиту, могут быть разделены на:

- обзор производительности;
- обработка информации;
- физический контроль;
- разделение обязанностей.

Информационная система соответствует целям финансовой отчетности, которая включает в себя систему бухгалтерского учета, состоит из методов и записей, установленных для записи, обработки, обобщения и сообщения о сущности сделки (а также событий и условий), а также для поддержания ответственности за соответствующие активы, обязательства и собственный капитал. Качество информации системы влияет на способность руководства принимать соответствующие решения в управлении деятельностью организации, в подготовке надежных финансовых отчетов.

Часть текущего мониторинга, осуществляемого внешним аудитором, осуществляется с предположением о том, что аудиторы используют знания, полученные из предыдущих проверок всех организации.

Мониторинг представляет собой процесс, который оценивает качество функционирования системы внутреннего контроля с течением времени. Он включает в себя оценку конструкции и работы органов управления на своевременной основе и принятие необходимых корректирующих действий.

Этот процесс осуществляется в рамках текущих мероприятий, отдельных оценок или различных комбинациях.

Мониторинг деятельности может включать в себя использование информации из сообщений от внешних сторон, таких как жалобы потребителей и комментарии регулирующих органов, которые могут указывать на проблемы или выделять области, требующие улучшения.

Заключение

Соответственно, внутренний контроль должен обеспечиваться соответствующей рациональной информацией о деятельности предприятия, достоверности информации об учетных записях, что необходимо для подготовки отчетности и целей управления. Кроме того, еще одной причиной является обеспечение реализации бухгалтерских преимуществ: своевременность, надежность и полнота бухгалтерской информации для принятия управленческого решения.

Библиографический список

1. Дорофеева Д.П. Пути совершенствования внутреннего контроля экономических субъектов / Д.П. Дорофеева, С.А. Макаренко // Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России: Сб. ст. по материалам VII межрег. науч.-практ. конф. молодых ученых. – Краснодар, 2016. – С. 49–54

2. Иванов Г. Оценка системы внутреннего контроля при аудите // Экономический вестник Донбасса. – 2014. – №4. URL: <http://cyberleninka.ru/artide/n/otsenka-sistemy-vnutrennego-kontrolya-pri-audite> (дата обращения: 25.010.2018).

3. Макаренко С.А. Концептуальные основы внедрения внутреннего контроля в систему управления организаций малого и среднего бизнеса / С.А. Макаренко, А.А. Голубцова, А.П. Бабак // Инновационное развитие экономики. – 2016. – №6 (36). – С. 132–137.

4. Макаренко С.А. Теоретические аспекты проведения кадрового аудита в коммерческих организациях / С.А. Макаренко, А.А. Сгонникова // Инновационное развитие экономики. – 2016. – №6 (36). – С. 138–143.

References

1. Dorofeeva D. P. The ways of improvement of internal control of economic subjects / D.P. Dorofeeva, S.A. Makarenko // problems and prospects of development

of economic control and audit in Russia: SB. article on materials VII mezhhreg. scientific. – prakt. Conf. young scientist. – Krasnodar, 2016. – P. 49-54

2. Ivanov G. Evaluation of the internal control system in the audit // economic Bulletin of Donbass. – 2014. – № 4. – URL: <http://cyberleninka.ru/artide/n/otsenka-sistemy-vnutrennego-kontrolya-pri-audite> (date accessed: 25.10.2018).

3. Makarenko S.A. Conceptual framework the implementation of internal control management system of small and medium business / S.A. Makarenko, A.A. Golubtsova, A.P. Babak // Innovative development of the economy. – 2016. – №6 (36). – P. 132-137.

4. Makarenko S.A. Theoretical aspects of conducting HR audit in commercial organizations / S.A. Makarenko, A.A. Shornikova // Innovative development of the economy. – 2016. – №6 (36). – P. 138-143.