

Изварина Н.Ю., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет,
Ростов-на-Дону, Россия;

Леонова М.Е., студент, кафедра «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет,
Ростов-на-Дону, Россия;

Черкасов К.В., студент, кафедра «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет,
Ростов-на-Дону, Россия;

АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ПОСТРОЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ДЛЯ БИЗНЕСА

Аннотация. В статье рассмотрена специфика организации службы внутреннего аудита в компаниях, ее роль в управлении бизнесом. Функциональные особенности службы внутреннего аудита обуславливают ее обязанности в части мер по управлению рисками, построения действенной системы внутреннего контроля для защиты от угроз внутреннего и внешнего характера в интересах бизнеса. В практике работы внутреннего аудитора именно работа в части обеспечения внутреннего контроля выступает приоритетным направлением, ввиду ее воздействия на экономическую безопасность компании.

Ключевые слова: внутренний аудит, система внутреннего контроля, проблемы внутреннего аудита, менеджмент, основные подходы внутреннего аудита

Izvarina N. Y., associate Professor of «Economic safety, accounting and law» of the «Donskoy state technical University», Rostov-on-don, Russia;

Leonova M.E., student of the «Donskoy state technical University», Russia,
Rostov-on-don;

Cherkasov K.V., student of the «Donskoy state technical University», Russia,
Rostov-on-don;

CURRENT ASPECTS OF BUILDING AN INTERNAL AUDIT SYSTEM FOR BUSINESS

Annotation. The article considers the specifics of the organization of the internal audit service in companies, its role in business management. The functional features of the internal audit service determine its responsibilities in terms of risk management measures, building an effective internal control system to protect against threats of an internal and external nature in the interests of business. In the

practice of the internal auditor, it is the work in terms of ensuring internal control that is a priority, due to its impact on the economic security of the company.

Keywords: internal audit, internal control system, internal audit problems, management, main approaches of internal audit

На сегодняшний день каждая компания организует учётную систему, наиболее полно соответствующую специфике бизнеса и сфере своей деятельности. Эта система должна основываться на рекомендациях службы внутреннего аудита, чтобы обеспечивать защиту от рисков, но еще лучше уметь их предвидеть и минимизировать. Для этого следует обеспечить контролирующее воздействие на систему бухгалтерского и налогового учета, выстроить грамотное решение экономических вопросов [5, с. 163].

Разработкой вопросов внутреннего аудита, основанных на системе контроля, занимались отечественные и зарубежные исследователи: Р. Адамс, Г.Р. Дженик, М. Бенис, В.П. Суйц, О.В. Ковалева, В.И. Подольский и другие.

Под внутренним аудитом следует понимать деятельность специалистов, повышающую способность компании к адаптации к условиям внешней и внутренней среды в результате контроля за всеми хозяйственными процессами. Проводят его для своевременного выявления и устранения факторов, ухудшающих качество функционирования бизнеса [1]. Все отрицательные факты сказываются на отчетности предприятия. Внутренний аудит позволяет контролировать различные сферы деятельности, выявлять и устранять недочеты и предупреждать возникновение рисков.

Процедуры внутреннего аудита обеспечивает менеджмент различными данными для проверки соответствия запланированных и фактических показателей объекта управления и снабжают рекомендациями по направлениям корректирующих мероприятий, учитывающих помехи внутреннего и внешнего характера.

Организация внутреннего аудита в компаниях может быть проведена с использованием несколько подходов, представленных данными рисунка 1.

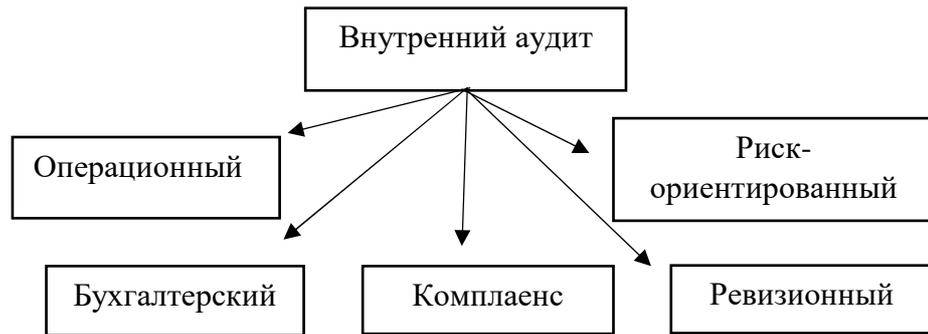


Рисунок 1 – Основные подходы к проведению внутреннего аудита [3]

Компания выбирает наиболее удобный для неё подход из представленных на рисунке 1 учитывая отрасль деятельности компании, реальные возможности, цели и задачи, поставленные перед внутренним аудитом.

Операционный подход основан на анализе бизнес-процессов и систем внутреннего контроля.

Бухгалтерский подход позволяет проверить достоверность бухгалтерской отчетности, сравнить показатели на соответствие, оценить корректность и своевременность уплаты налогов.

Комплаенс-подход подразумевает соблюдение внутренних и внешних правил организации. К внутренним правилам относятся различные внутренние регламенты, стандарты, организационно-распорядительные документы.

Ревизионный подход отвечает за сохранность имущества компании. Его суть – проверка персонала на компетентность и ответственность за проверяемый объект.

Риск-ориентированный внутренний аудит предполагает пристальное внимание аудиторов областям бизнеса с повышенным риском и статьям отчетности, риск искажения которых максимален.

Функции аудита может выполнять отдел сотрудников или специально уполномоченное лицо, либо эти функции могут быть отнесены к

компетенции сотрудников бухгалтерского учета. Служба внутреннего аудита должна реализовывать следующие блоки работ, представленные данными рисунка 2.



Рисунок 2 – Функционал службы внутреннего аудита

Функциональные обязанности собственной службы внутреннего аудита, представленные на рисунке 2 предполагают высокий уровень квалификации специалистов аудиторов, что они ознакомлены в полной степени с внутренней структурой компании и особенностями бизнеса. Если сам работник фирмы выполняет аудиторские задания, то его наработанные навыки и опыт остаются внутри компании [4, с. 46]. Кроме того, руководство фирмы может использовать внутренний аудит как основу для профессионального роста, приобретения определенных навыков и карьерного роста будущих управленческих кадров.

Создание службы внутреннего аудита подразумевает решения ряда вопросов, связанных с ее внедрением в структуру компании:

- во-первых, правильное разделение полномочий между сотрудниками и разделение ответственности за контроль (не только служба внутреннего

контроля должна нести полную ответственность за построение системы внутреннего контроля в организации);

- во-вторых, необходимо поддерживать мнение о контроле, не как о карательной функции, а как о составной части системы управления;

- в-третьих, необходимо сопоставление расходов, необходимых для содержания службы аудита, и экономического эффекта от ее работы.

Микрокомпанипо причине больших затрат не всегда могут себя обеспечить достаточно компетентными сотрудниками, отвечающими за внутренний аудит.

Создание отдела внутреннего аудита предполагает разработку и утверждение локальных методологических документов:

1. Положение о системе внутреннего аудита;
2. Регламент взаимодействия с другими подразделениями;
3. Взаимодействие с комитетом по аудиту (при его наличии);
4. Руководство по осуществлению проектов внутреннего аудита.

В рамках внутреннего аудита процедуры проверки могут быть представлены этапами, указанными на рисунке 3.

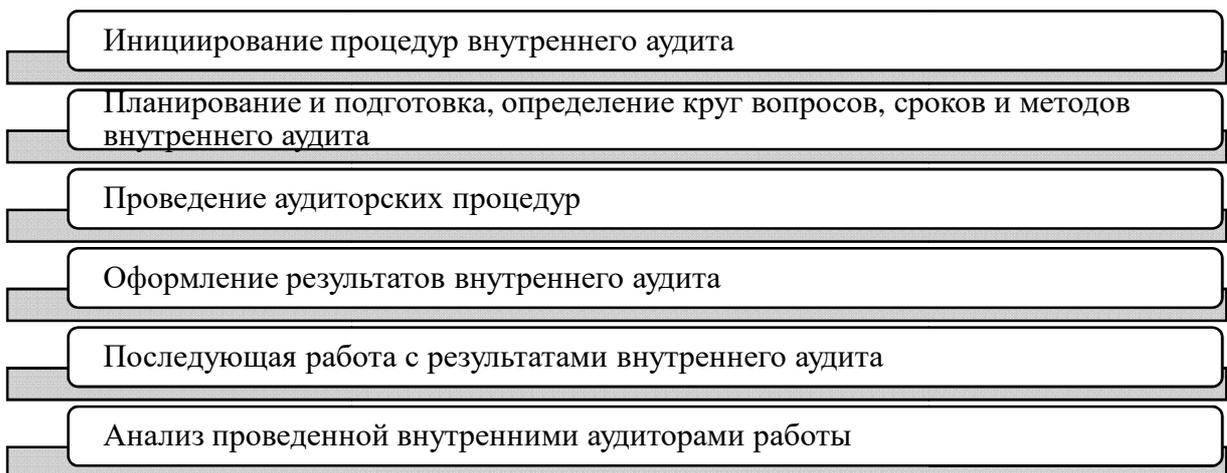


Рисунок 3–Процедуры внутреннего аудита

Представленные на рисунке 2 процедуры проверки в рамках внутреннего аудита позволяют более рационально подойти к вопросу планирования проверки.

К сожалению, ни одна проверка не проходит без каких-либо трудностей. В связи с этим, можно выделить основные проблемы внутреннего аудита:

- отсутствие базы внутреннего аудита, нехватка информации и литературы по его организации;
- недостаток специалистов с хорошей квалификацией в данной области в виду отсутствия направления подготовки этого направления в вузах;
- неправильное позиционирование внутренних аудиторов в организации;
- нарушение независимости, непонимание руководством организации задач внутреннего аудита.

Для устранения указанных проблем необходимы процедуры мониторинга текущей работы специалистов этого отдела, а также решение следующих задач:

– учесть, что не только служба внутреннего контроля должна нести полную ответственность за построение системы внутреннего контроля в организации;

–внутренний аудит может оказывать консультационные услуги, но не несет ответственность за создание и поддержание системы внутреннего контроля;

–оценку внутреннего аудита нужно ставить с точки зрения его полезности, ее может дать менеджмент, находящийся в частом взаимодействии и видящий результаты работы службы внутреннего аудита;

–необходимо проводить подготовку и повышение квалификации специалистов в области внутреннего аудита, с помощью создания обучающих программ и семинаров по данной тематике и при осуществлении обмена опытом между экспертами в области аудита и контроля[3, с. 420].

Представленные положения обосновывают важность для бизнеса создания эффективной и действующей на постоянной основе службы внутреннего аудита для обеспечения функционирования всех подсистем

внутреннего контроля. Внутренний аудит как важный инструмент оценки системы качества управления в организации при правильном и эффективном его использовании позволяет улучшить деятельность компании, определить потенциал и реализацию этих улучшений.

Список литературы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (в редакции последующих изменений и дополнений). Справочная правовая система Консультант плюс [Электронный ресурс]. –URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 28.05.2021).

2. Информация Минфина России «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» от 25.12.2013 №ПЗ-11/2013. Справочная правовая система Консультант плюс [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 09.06.2021).

3. Изварина Н. Ю. Методические аспекты проведения внутреннего аудита в системе экономической безопасности компании // Правовые вопросы обеспечения экономической безопасности государства в условиях автоматизации общества: сборник научных статей Всероссийской науч.-практ. конф. Об апреля 2018 г., г. Ростов-на-Дону / под ред. д-ра социол. наук, канд. юрид. наук, доц. Исаковой Ю.И. – Ростов н/Д, 2018. - С. 417-422.

4. Изварина Н.Ю., Алботова А.В. Внутренний аудит в системе корпоративного управления//Молодой ученый. – 2018. – № 19 (205). – С. 46-47.

5. Киркач Ю.Н. Формирование системы внутрикорпоративного контроля в организации // Аудиторские ведомости. – 2017. - №1-2. – С.161 - 166.

References:

1. Federal Law «On Accounting» of 06.12.2011 №402-FZ (as amended by subsequent amendments and additions). Reference legal system Consultant plus [Electronic resource]. - URL: <http://www.consultant.ru/> (accessed 28.05.2021).

2. Information of the Ministry of Finance of the Russian Federation «Organization and implementation by an economic entity of internal control of the

facts of economic life, accounting and preparation of accounting (financial) statements» dated 25.12.2013 No. PZ-11/2013. Reference legal system Consultant plus [Electronic resource]. - URL: <http://www.consultant.ru/> (accessed 09.06.2021).

3. Izvarina N. Y. Methodological aspects of conducting internal audit in the company's economic security system // Legal issues of ensuring the economic security of the state in the conditions of automation of the company: collection of scientific articles of the All-Russian Scientific and Practical Conference on April 06, 2018, Rostov-on-Don / ed. by Doctor of Social Sciences, PhD. jurid. of Sciences, assoc. Isakova Y. I. - Rostov n/D, 2018. - p. 417-422.

4. Izvarina N. Y., Albotova A.V. Internal audit in the corporate governance system//A young scientist. – 2018. – № 19 (205). – Pp. 46-47.

5. Kirkach Y. N. Formation of the system of internal corporate control in the organization. - 2017. - №1-2. - p. 161-166.