

УДК 657.6

## ***ОСОБЕННОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В РОССИИ***

***Петренко А.И.***

*бакалавр 4 курса*

*Донской государственный технический университет*

*Ростов-на-Дону, Россия*

***Медведская Т.К.***

*к.э.н., доцент,*

*Донской Государственный Технический Университет,*

*Ростов-на-Дону, Россия*

### **Аннотация**

Статья посвящена внутреннему аудиту, его развитию и совершенствованию в настоящее время. Внутренний аудит является действенным инструментом, предназначенным для выявления возможностей повышения эффективности деятельности компании, и выступает одним из ее конкурентных преимуществ. Но тем не менее в Российской Федерации все же не сформировалось конкретного представления, раскрывающего сущность внутреннего аудита в определенных законодательных актах. В данной статье будет рассмотрен вопрос сущности понятия внутреннего аудита и отличительных его особенностей в России.

**Ключевые слова:** внутренний аудит, внутренний контроль, понятие, функции внутреннего аудита, различия отечественной и зарубежной практики внутреннего аудита.

## ***FEATURES OF INTERNAL AUDIT IN RUSSIA***

***Petrenko A.I.***

*Bachelor of 4 courses*

*Don State Technical University*

*Rostov-on-Don, Russia*

***Medvedskaya T.K.***

*Ph. D., associate Professor,*

*Don State Technical University,*

*Rostov-on-Don, Russia*

### **Annotation**

The article is devoted to the internal audit, its development and improvement at the present time. Internal audit is an effective tool designed to identify opportunities to improve the efficiency of the company, and serves as one of its competitive advantages. Nevertheless, in the Russian Federation, however, there is no specific view that reveals the essence of internal audit in certain legislative acts.

This article will discuss the essence of the concept of internal audit and its distinctive features in Russia.

**Keywords:** internal audit, internal control, concept of internal audit function, the differences of domestic and foreign practice of internal auditing.

В современных рыночных условиях существования и развития предприятий предполагается обусловленная необходимостью в повышенном внимании к вопросам внутреннего контроля за хозяйственно-экономической деятельностью субъекта со стороны его владельцев и учредителей.

Одной из наиболее распространенных форм контроля за деятельностью организации в зарубежной практике является применение услуг служб внутреннего аудита. В России за последнее время наблюдается значительный рост интереса к вопросам внутреннего аудита. На отечественных крупных и средних предприятиях нередко можно увидеть в структуре служб

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

внутреннего аудита, однако российский внутренний аудит по сравнению с внешним аудитом находится в состоянии «зарождения», особенно что касается его методологии.

Рассмотрим внутренний аудит как процесс обмена информацией, состоящий из следующих процессов:

- 1) входящая информация;
- 2) первичная информация;
- 3) обработка первичной документации;
- 4) идентификация и структурирование выходной информации;
- 5) информационное воздействие с конечным пользователем.

При этом происходит обратная связь входящей информации и взаимодействия с пользователем через систему внутреннего контроля и систему внутреннего аудита [1].

В настоящее время можно сделать вывод, что внутренний аудит может применяться как в совокупности, так и по отдельности с внутренним контролем. Внутренний аудит выполняет контрольно-информационную функцию, которая заключается в осуществлении контроля за различными элементами хозяйственной деятельности организации, а также в доведении информации о результатах контроля до заинтересованных лиц (директоров, акционеров, менеджеров, инвесторов). Так же ему присуща такая функция как консультационная, которая состоит в предоставлении по запросам различных заинтересованных сторон широкого спектра консультационных услуг (различные рекомендации, прогнозы, составление конкретных отчетов, решение определенных задач, связанных непосредственно с принятием важных управленческих решений, советы).

В рамках выполнения данных функций разберем сущность внутреннего аудита (табл.1).

Таблица 1 - Определение сущности внутреннего аудита

Нормативные акты и положения	Понятие внутреннего аудита
Документы Международного института внутренних аудиторов	Внутренний аудит — это независимая деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в ее интересах[7].
Международный стандарт аудита 610 «Рассмотрение работы внутреннего аудита»	Внутренний аудит — деятельность подразделения клиента по оценке работы субъекта, проверке и мониторингу адекватности и эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля[2].
Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита»	Внутренний аудит — это контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица его подразделением — службой внутреннего аудита[3].

Источник: Институт внутренних аудиторов , МСА 610, Правило (стандарт) № 29.

Первостепенно необходимо обратить внимание на мнение службы СВА, касающееся задач внутреннего аудита: высшее исполнительное руководство службы внутреннего контроля (СВА) признает основополагающей задачей- будущее содействие менеджменту в построении системы внутреннего контроля (100%), а так же участие в специальных проектах (60%), совет директоров склоняются к участию аудиторов в риск-менеджменте (67%) и повышения эффективности корпоративного управления (67%) (диагр.1).Так же следует обратить внимание на внедрение системы менеджмента качества и его аудита в практику отечественных предприятий. Внутренний аудит СМК- это процесс объективной оценки данной системы на предмет систематического контроля намеченных целей организации и достижения рассчитанных результатов. Эту систему проверяют независимые сотрудники в период, установленный руководством. Весь процесс проведения внутреннего аудита СМК, а именно: отдельные этапы, порядок выполнения поставленных задач, требования, нормативы и

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

результаты должны быть в обязательном порядке задокументированы в соответствии с:

1. требованиями международных стандартов, к примеру, ISO 9001;
2. разработанными внутренними требованиями организации.

Основной задачей выполнения такой внутренней проверки является обнаружение фактов и свидетельств несоответствий как в целой системе менеджмента, так и в отдельных структурах. По окончании аудита можно увидеть, насколько грамотно выполнено внедрение СМК, эффективность её работы, а так же влияет данное внедрение на положительные результаты деятельности организации.

В настоящее время в России все больше российский предприятий имеют практику внедрения СМК, и как следствие, её внутренний аудит. Делается это с целью повышения качества выпускаемой продукции, оказанной услуги или работы и приведение их в соответствие с требованиями международных стандартов –ISO 9001.

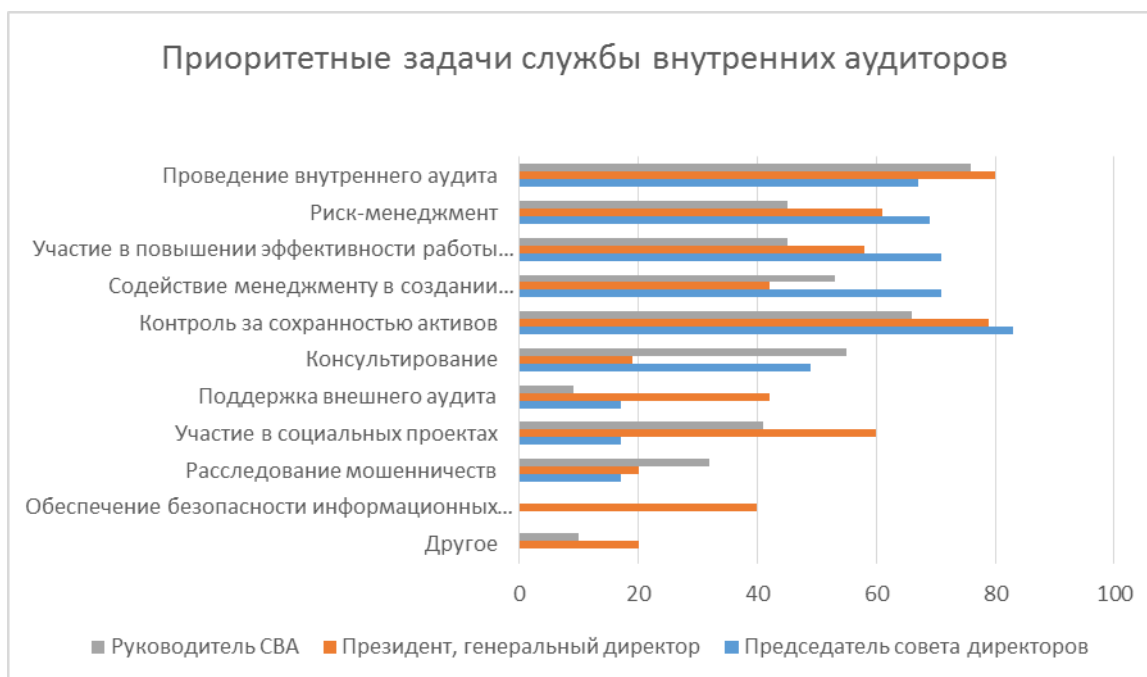


Рис.1 - Приоритетные задачи службы внутренних аудиторов

Источник: справочник экономиста (<https://www.profiz.ru/>)

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Изучив различные трактовки данного определения, можно дать собственное: внутренний аудит- это деятельность, не зависящая от всех подразделений организации, контролирующая и обеспечивающая правдоподобную оценку деятельности предприятия, а так же предоставление на данной основе мнения о его результатах как в целом, так и по отдельным структурам.

Из-за специфики развития внутреннего аудита еще со времен СССР, он первоначально обладал следующей характеристикой- выявление случаев мошенничества и взяточничества, а не предостережение от них. В начале девяностых годов наблюдался резкий рост основания аудиторских компаний. Это объяснялось тем, что прекратили свою деятельность ревизионные службы и заметно снизился государственный контроль.

В настоящее время внутренний аудит в России переживает период становления, которое было обусловлено быстро изменяющимися условиями внешней среды, исторического аспекта развития страны, интеграционными процессами в экономике и глобализацией бизнеса. Возникновение этих проблем требовало незамедлительного решения. На данный момент внедрение внутреннего аудита в деятельность организаций сталкивается с рядом проблем. В первую очередь, в России отсутствует четко регламентируемая нормативно-правовая база, регулирующая все вопросы выполнения аудита. В законодательстве можно найти отдельные подконтрольные аспекты, но этого не достаточно для определения специфики выполнения и построения проверки. Хозяйствующему субъекту не запрещено установить собственные стандарты и установки по проведению проверки, но без профессионального знания и умения эффективность работы организации будет определена некорректна. Так же следует отметить тот факт, что содержание профессиональной службы внутреннего аудита или внутреннего аудитора требует от предприятия дополнительных затрат,

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

которые могут позволить себе, в основном, страховые и кредитные организации, а также крупный бизнес. Так как в Российской Федерации лидирующую нишу занимают средний и малый бизнес, нанять на постоянной основе внутреннего аудитора экономически достаточно трудно, решение полностью зависит от руководителя предприятия и его целей. Если его цель – достижение умеренного и стабильного функционирования системы финансовой безопасности организации, тогда он понимает, что только с помощью постоянного внутреннего контроля-аудита, он сможет это обеспечить.

Внутренний аудит является индивидуальным для каждой компании, так как зависит от особенностей ее финансово-хозяйственной деятельности. Поэтому в экономической литературе выделяют следующие организационные формы внутреннего аудита:

- формирование собственной службы внутреннего аудита;
- аутсорсинг;
- косорсинг

Формирование собственной службы внутреннего аудита предполагает его осуществление собственными силами компании за счет хорошего ознакомления сотрудников фирмы с внутренним распорядком и структурой, а также региональной и отраслевой спецификой их организации.

Аутсорсинг предполагает полную или частичную передачу функций внутреннего аудита сторонней компании или внешнему частному лицу, а также ведение финансовой деятельности фирмы[5].

Косорсинг предполагает, что внутри компании создаются органы внутреннего аудита, но с возможностью привлечения сторонних экспертов, что является по сути своей частичным аутсорсингом. В России наиболее распространенной является первая форма внутреннего аудита, которая позволяет полученные навыки и опыт оставить внутри компании.

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Законодательные основы и требования о наличии функций внутреннего аудита в компаниях РФ отсутствуют, поскольку эта функция является лишь вспомогательной, и чтобы она появилась, для начала на нее должен появиться спрос от совета директоров, учредителей и менеджеров, которые принимают решение, опираясь на наличие в компании реальных предпосылок для создания службы внутреннего аудита (табл.2).

Таблица 2 - Предпосылки необходимости создания службы внутреннего аудита в организации

<b>Предпосылки необходимости</b>
Наличие установленной законодательством контрольной функции вышестоящих звеньев по отношению к нижестоящим
Отсутствие единой методики системы внутреннего контроля
Потребность в профессиональном консалтинге
Привлечение иностранных инвестиций

Источник: справочник экономиста (<https://www.profiz.ru/>)

По данным таблицы можно сделать вывод, что внедрение этой службы, принесет организации определённые выгоды, а именно:

1. Увеличение качества бухгалтерской отчетности, а именно: прозрачность, гарантия и достоверность информации для заинтересованных лиц, особенно инвесторов
2. Наиболее экономичное использование финансовых ресурсов организации
3. Стабильное функционирование системы финансовой безопасности предприятия.

В приоритете на сегодняшний день система внутреннего аудита в нашей стране нацелены, в основном, на выполнение внутренних распорядков, положений и приказов организации, а также требований нормативно-правовой базы. Это приводит к ограниченности времени,



## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

направленного конкретно на финансовый контроль деятельности предприятия, действенности использования финансовых, трудовых ресурсов структурных подразделений компании. В связи с этим сегодня функции внутреннего аудита в России стали пересматриваться и более часто использоваться в качестве средства сокращения расходов и снижения риска компаний. Международный институт внутренних аудиторов считает, что внутренний аудит необходим компаниям разного уровня, помогая им достичь поставленных целей на каждом из уровней развития, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления. Так, например, из-за экономии на содержании раздела внутреннего аудита собственник крупного бизнеса может понести большие издержки из-за увеличения риска.

Таким образом, получается, что составляющие второй линии защиты частично не применяются. С целью преобразования российского внутреннего аудита в полноценный внутренний аудит предлагаются следующие меры его совершенствования:

1) следует внести поправки в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», добавив в него статью «Понятие внутренней аудиторской деятельности», где будет законодательно закреплено определение внутреннего аудита;

2) следует внести поправки в Федеральный закон «Об акционерных обществах», заменив в нем статью 85 «Ревизионная комиссия (ревизор) общества» статьей «Служба внутреннего аудита общества» и его расшифровкой [4];

3) следует принять стандарты профессиональной деятельности внутреннего аудита, устанавливаемые Институтом внутренних аудиторов, то

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

есть принять российский профессиональный стандарт внутреннего аудита, который не будет противоречить европейским нормам.

Таким образом, можно установить, что сейчас внутренний аудит- это процесс, который нацелен на будущее, выражающий эффективность управления экономическими рисками и хозяйственными процессами.

На достаточном уровне система внутреннего аудита в России в настоящее время не развита из-за отсутствия знаний в большинстве организаций о линиях защиты, обязанностях распределения обязанностей в иерархичном порядке управлениями этими рисками. Так же нужно подчеркнуть значимость наличия корпоративной культуры компании, так как если в фирме она отсутствует или мало развита, то компания не сможет добиться успехов и финансовой стабильности в своей нише [6].

Однако практический опыт, выводы и рекомендации немногочисленных компаний, применяющих систему внутреннего аудита, могут быть использованы другими российскими компаниями при создании системы внутреннего аудита. Так, взаимодействуя друг с другом, делаясь опытом, российские компании смогут подняться на новый уровень, преодолев все внутренние проблемы, наравне конкурировать с фирмами Запада и привлекать зарубежных инвесторов.

Подводя итог можно отметить, что несмотря на все трудности и отсутствие четкого плана по внедрению системы внутреннего аудита, востребованность его в России с каждым годом растет за счет постепенного преодоления всех препятствующих ограничений.

**Библиографический список:**

1) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ

Об аудиторской деятельности: федер.закон №307-ФЗ: [принят Государственной Думой 24.12.2008]

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

- 2) Международный стандарт аудита 610 «Использование работы внутренних аудиторов» от 24.10.2016 № 192н
- 3) Правило (стандарт) №29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита» из постановления Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности»
- 4) Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ
- 5) Панкратова Л. А. Внутренний аудит в современной системе управления организацией// Аудитор.- 2012.-№6.-с.25-33
- 6) Сонин А.М. Внутренний аудит в новой реальности//Аудитор.-2012.-№7.-с.39-45
- 7) Институт внутренних аудиторов [Электронный ресурс]. - Режим доступа-URL: <https://www.iaa-ru.ru/> (Дата обращения 11.02.2019)
- 8) Российский внутренний аудит [Электронный ресурс]. - Режим доступа-URL: <https://gaap.ru/> (Дата обращения: 15.02.2019)
- 9) Черняк А. В., Жарикова О. А. Пути совершенствования организации системы внутреннего контроля в банках // Молодой ученый. - 2016. - №11.1. - С. 61-63. - URL <https://moluch.ru/archive/115/30771/> (Дата обращения 16.02.2019)

*Оригинальность 71%*