

УДК 657.6

РАЗЛИЧИЯ МЕЖДУ ВНУТРЕННИМ КОНТРОЛЕМ И ВНУТРЕННИМ АУДИТОМ

Гоголева О. Л.

*старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Вятский государственный университет,
Киров, Российская Федерация*

Бочаров А.К.

*магистрант,
Вятский государственный университет,
Киров, Российская Федерация*

Аннотация. В данной статье рассматриваются понятия и назначения внутреннего контроля и внутреннего аудита. Приведен ряд нормативных документов, отражающих необходимость создания и функционирования системы внутреннего контроля и включение в деятельность хозяйствующих субъектов внутреннего аудита. Приведены основные цели внутреннего контроля и внутреннего аудита. Показаны ключевые различия между внутренним контролем и внутренним аудитом.

Ключевые слова: внутренний контроль, внутренний аудит, документация, бухгалтерский учет, отчетность, проверка.

DIFFERENCES BETWEEN INTERNAL CONTROL AND INTERNAL AUDIT

Gogoleva O. L.

*Senior Lecturer at the Department of Accounting, Analysis and Auditing,
Vyatka State University,
Kirov, Russian Federation*

Bocharov A.K.

MA,

Vyatka State University,

Kirov, Russian Federation

Annotation. This article discusses the concepts and purposes of internal control and internal audit. A number of normative documents reflecting the need for the creation and functioning of an internal control system and the inclusion of internal audit in the activities of business entities are presented. The main objectives of internal control and internal audit are given. Important differences between internal control and internal audit are shown.

Key words: internal control, internal audit, documentation, accounting, reporting, verification.

В отечественной научной литературе и на практике часто встречается недопонимание между понятиями, сущностью и назначением внутреннего аудита и внутреннего контроля. Это связано с тем, что как внутренний аудит, так и внутренний контроль, исходя из названий, можно считать видами контроля, функционирующими в рамках отдельных хозяйствующих субъектов.

Влияние внутреннего аудита и внутреннего контроля на работу и функционирование хозяйствующего субъекта огромное, так как своевременное выявление расхождений и их ликвидация являются важнейшим фактором стабильного функционирования, как самой организации, так и ее отдельных подразделений, служб, отделов, уровней управления. Именно поэтому правильная трактовка и повышение качества проведения внутренних процедур по выявлению допущенных ошибок, их своевременному предупреждению прямо пропорционально влияет не только на деятельность экономического субъекта, но и позволяет установить и оценить бизнес-риски, оптимизировать бухгалтерский учет и отчетность на предприятии в целом.

Однако не стоит рассматривать данные понятия в качестве синонимов, поскольку они имеют различную природу, разные сферы использования, неодинаковое назначение и по своей сути различны.

Дерновая О.С. отмечает, что в зарубежной и отечественной экономической литературе высказываются различные точки зрения на роль внутреннего аудита в управлении предприятием, на соотношение понятий «внутренний аудит» и «внутренний контроль» [4].

Например, Р. Адамс утверждает, что «... внутренний аудит должен рассматриваться как элемент системы внутреннего контроля, созданный администрацией для проверки, оценки и представления отчетности в бухгалтерском учете и других составляющих контроля хозяйственной деятельности». То есть в качестве основной функции внутреннего аудита выделяется проверка и оценка бухгалтерского учета предприятия. В то же время Дж. Робертсон расширяет функции внутреннего аудита, включая его в управленческие методы контроля. Однако он не поясняет такого утверждения и даже не дает четкой характеристики объекта аудита [4].

В своих трудах А.Д. Шеремет и В.П. Суйц отмечают, что внутренний аудит является неотъемлемой частью управленческого контроля предприятия. Для руководства и собственников хозяйствующего субъекта он имеет приоритетное информационное и консультационное значение. Внутренний аудит необходим для предотвращения потерь ресурсов и осуществления необходимых изменений внутри предприятия [5]. Очевидно, что внутренний аудит охватывает не только контроль сохранности активов и ресурсов, но и служит инструментом контроля и оценки качества управленческих решений.

Н.Д. Бровкина, рассматривая контроль, как функцию управления, отмечает, что он предполагает оценку и анализ эффективности результатов работы организации. При помощи контроля производится оценка степени достижения организацией своих целей и необходимая корректировка намеченных действий [3]. Контроль призван обеспечивать достижение целей,

поставленных перед любой системой, через соблюдение стандартов и корректировку достигнутых результатов.

В последние десятилетия в нашей стране внутреннему аудиту и внутреннему контролю на законодательном уровне уделяется значительное внимание. Действует ряд нормативных документов, регулирующих вопросы внутреннего аудита и контроля, основные среди которых приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Перечень основных нормативных документов, регулирующих вопросы внутреннего аудита и внутреннего контроля

Название нормативного документа	Реквизиты нормативного документа	Раскрываемые вопросы, касающиеся внутреннего аудита и внутреннего контроля
«О бухгалтерском учете»	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ	Статья 19 – определена необходимость для экономических субъектов в организации и осуществлении внутреннего контроля
«Об акционерных обществах»	Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ	Статья 87.1 – содержит требование организации в публичных обществах управления рисками и внутреннего контроля. В целях оценки надежности и их эффективности отражает создание в публичных обществах внутреннего аудита
«Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»	Информация Минфина России № ПЗ-11/2013	Поясняет назначение, содержание и организацию внутреннего контроля для хозяйствующих субъектов, приведены элементы и основные процедуры внутреннего контроля, а также требования к документальному оформлению
«О публично-правовых компаниях в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»	Федеральный закон от 03.07.2016 № 236-ФЗ	Статья 16 – закрепляет необходимость создания системы внутреннего контроля и организации внутреннего аудита в публично-правовых компаниях, определяет полномочия службы внутреннего аудита
Международный стандарт аудита 610 «Использование работы внутренних аудиторов»	Введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н	Установлены обязанности внешнего аудитора в случае использования работы внутренних аудиторов. Отмечена необходимость и критерии оценки работы службы внутреннего аудита

«Об утверждении профессионального стандарта «Внутренний аудитор»	Приказ Минтруда России от 24.06.2015 № 398н	Отражает трудовые функции внутреннего аудитора, определяет цель профессиональной деятельности, расписывает общие стандарты в отношении внутреннего аудитора
--	---	---

Для того, чтобы наиболее полно осветить разницу между внутренним аудитом и внутренним контролем обратимся к законодательству Российской Федерации, которое трактует эти понятия так.

Внутренний контроль – процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает: эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов; достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности; соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета [2].

Что касается внутреннего аудита, то в нормативных документах на сегодняшний день отсутствует его официальное понятие. Ряд нормативных документов отражают только необходимость организации внутреннего аудита для оценки надежности и эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками.

Следует отметить, в большей степени регулируют организацию внутреннего контроля не нормативные акты Российской Федерации, а международные стандарты аудита [1]. Любая деятельность, происходящая на организации, является адептом одной из двух систем. Первая из них – операционная система, которая существует для достижения заданных целей. Вторая же система – это система контроля, пронизывающая операционную систему. Система контроля является составной и включает в себя: политику, процедуры, правила, инструкции, системы учета и отчетности. Внутренний контроль в зависимости от временных рамок его осуществления может быть текущим (оперативным) и последующим. Текущий контроль, в том числе по операциям, требующим дополнительного контроля, осуществляется в ходе

проведения или непосредственно по факту проведения операций, либо сделок и отражения их в учете.

Внутренний контроль – это система, включающая в себя контрольную среду и процедуры, которые помогают организации в достижении поставленных ею целей. С другой стороны, внутренний аудит можно представить, как деятельность, выполняемую аудиторами для обеспечения эффективности системы внутреннего контроля, внедряемой в организации. Контроль является одной из наиболее важных человеческих потребностей, которая присутствует почти в каждой человеческой деятельности. Поэтому и в бизнесе контроль играет важную роль в обеспечении максимально возможного использования ресурсов и увеличении прибыли. Большинство деловых операций выполняются компьютерами, физическими лицами и другим оборудованием, которое требует периодической проверки, чтобы убедиться, что потери и ошибки не происходят. Внутренний контроль и внутренний аудит помогают фирмам следить за качеством и стабильностью регулярной деятельности.

Под внутренним контролем понимается система, разработанная, внедренная и поддерживаемая руководством компании для обеспечения достижения поставленных целей, касающихся:

- эффективность и оперативность производимых операций;
- защита активов;
- предотвращение и выявление сомнительных операций и ошибок;
- точность и полнота финансовой отчетности;
- соблюдение действующих законов Российской Федерации.

Он состоит из пяти элементов, которые связаны между собой и применяются ко всем хозяйствующим субъектам, но их реализация зависит от того, какого размера предприятие. Элементами являются среда контроля, информация и коммуникация, оценка рисков, контрольные мероприятия и мониторинг. Осуществление внутреннего контроля на предприятии преследует следующие цели:

- проверка выполнения транзакций в соответствии с полномочиями руководства;
- проверка оперативного учета транзакций, в правильной сумме и счете, а также в отчетном периоде, к которому он относится;
- убедиться в том, что активы защищены от несанкционированного доступа и использования;
- сравнение зарегистрированных активов с существующими в различные промежутки времени и принятие мер в случае обнаружения различий.

Наиболее важной частью системы внутреннего контроля является ее проверка, для которой аудитор может использовать любой из методов: описательные записи, контрольный список, вопросник и блок-схему.

Внутренний аудит определяется как беспристрастная, рациональная функция обеспечения и консультирования, разработанная руководством для контроля за деятельностью организации. Он включает в себя регулярный и критический анализ функций организации с целью рекомендации улучшений. Он направлен на оказание помощи работникам фирмы в эффективном исполнении своих обязанностей.

Задача выполняется внутренним аудитором, который назначается руководством компании. Он сообщает руководству об анализе, оценке, рекомендации и всей соответствующей информации, относящейся к изучаемой деятельности. Цели внутреннего аудита:

- проверять правильность и достоверность бухгалтерских записей, которые сообщаются лицам, наделенным руководящими полномочиями;
- чтобы определить, соблюдаются или нет стандартные методы бухгалтерского учета, которые, как считается, соблюдаются предприятием;
- для обеспечения обнаружения и предотвращения мошенничества;
- чтобы проверить, что есть соответствующие полномочия для приобретения и распоряжения активами;
- чтобы убедиться, что обязательства возникают только по деловым причинам, а не для каких-либо других целей;

- рассмотреть действия системы внутреннего контроля, чтобы сообщить руководству об отклонениях и несоответствиях.

Различие между внутренним контролем и внутренним аудитом может быть четко определено по следующим основаниям:

- методы и процедуры, применяемые руководством для управления операциями, чтобы помочь организации в достижении желаемых целей, называются внутренним контролем. Программа аудита, принятая фирмой для проверки финансовой и операционной деятельности эксперта, называется внутренним аудитом;

- внутренний контроль – это система, разработанная, внедренная и поддерживаемая в организации. Внутренний аудит – это функция аудита, разработанная лицами, наделенными руководящими полномочиями, для проверки деятельности фирмы;

- во внутреннем контроле работа одного человека проверяется другим, тогда как в случае внутреннего аудита проверяется каждый отдельный компонент работы;

- в системе внутреннего контроля проверка выполняется одновременно при выполнении работ. Наоборот, в системе внутреннего аудита работа проверяется после ее выполнения;

- основной задачей системы внутреннего контроля является обеспечение соответствия политике управления. Напротив, внутренний аудит направлен на выявление мошенничества.

Так же важным отличием внутреннего аудита от внутреннего контроля является перспективы его развития. Уже в сегодняшние дни проведение аудита требует участия все меньшего количества персонала, так как поиском расхождений в документах и отличий может заниматься специальная программа, что являет собой тенденцию к планомерному уменьшению количества людей, участвующих в аудите, как внутреннем, так и внешнем. Внутренний же контроль подразумевает участие людей в любом случае, так как проверяются не только расхождения и ошибки в документации, на совершение которых, несомненно,

может повлиять человеческий фактор, но и работа системы и персонала в частности для предубеждения совершения данных ошибок в дальнейшей работе организации.

Подводя итоги по проделанной аналитической работе, необходимо отметить, что как внутренний контроль, так и внутренний аудит являются важной частью функционирования предприятия. Не смотря на имеющиеся различия вполне справедлив ввод о том, что внутренний аудит является частью внутреннего контроля, как наиболее обширного понятия, охватывающего не только проверку после завершения работ, но и во время проведения работ или производства товаров.

Каждый этап аудиторской проверки обязан документироваться. Выявленные ошибки и отклонения оформляются в отчетных и рабочих документах аудитора.

Принимая во внимание тот факт, что большинство коммерческих организаций в Российской Федерации являются адептами малого или среднего бизнеса, то внешний контроль для них больше характерен со стороны государственных структур, в частности ИФНС России, а не в форме добровольной аудиторской проверки. И нарушения, выявленные в ходе внешнего контроля, могут не только ощутимо ударить по финансовому состоянию экономического субъекта и сумме свободных денежных активов, но и приблизить организацию к банкротству. Во избежание таких тяжелых последствий хозяйствующий субъект заинтересован в создании адекватной системы внутреннего контроля, в рамках которой финансовый контроль следует реализовать в виде внутреннего аудита.

Библиографический список:

1. Международный стандарт аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н).

2. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»
3. Бровкина Н.Д. Основы финансового контроля: учеб. пособие [Текст] / Н.Д. Бровкина; под ред. М.В. Мельник. – М.: Магистр, 2009. – 382 с.
4. Дерновая О.С. Внутренний аудит и внутренний контроль [Электронный ресурс] / О.С. Дернова // Экономический вестник Ростовского государственного университета. – 2007. – №2 часть 3 [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-audit-i-vnutrenniy-kontrol> (Дата обращения 20.11.2021).
5. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник [Текст] / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 448 с.

Оригинальность 80%