

УДК 657.6

***ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА: ПРОБЛЕМЫ И ВОЗМОЖНЫЕ
ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ***

Степанова Д.А.

магистрант,

Российский государственный социальный университет

г. Москва, Россия

Аннотация:

По мере того, как экономика страны развивается все более быстрыми темпами, роль внутреннего аудита в управлении компанией становится все более важной, особенно для корпоративного управления, а именно отношений между акционерами, членами Совета директоров и Правления. В то же время многие российские компании не уделяют должного внимания аудиту, что приводит к массе проблем при создании данной службы. Часто это связано с формальным отношением к аудиту, а также с незнанием порядка проведения данной процедуры. Поэтому в статье рассмотрены основные проблемы, связанные с организацией внутреннего аудита в компаниях, выявлены основные причины их возникновения, а также даны соответствующие рекомендации по устранению проблем связанных с внутренним аудитом.

Ключевые слова: внутренний аудит, система внутреннего контроля, проблемы внутреннего аудита, контроль, служба аудита.

***ORGANIZATION OF INTERNAL AUDIT: PROBLEMS AND POSSIBLE
SOLUTIONS***

Stepanova D.A.

Master's student,

Russian State Social University

Moscow, Russia

Annotation:

As the economy grows more rapidly, the role of internal audit in company management is becoming increasingly important, especially for corporate governance, namely the relationship between shareholders, board members and the Executive Board. At the same time, many Russian companies do not pay proper attention to audit, which leads to a lot of problems in creating this service. This is often due to a formal attitude to the audit, as well as ignorance of the procedure of this procedure. Therefore, the article considers the main problems associated with the organization of internal audit in companies, identifies the main causes of their occurrence, as well as appropriate recommendations to address problems associated with internal audit.

Key words: internal audit, internal control system, internal audit issues, control, audit service.

На сегодняшний день российское законодательство предоставляет компаниям определенную свободу выбора способов учета в зависимости от особенностей деятельности компании. В результате бухгалтеры несут ответственность не только за правильность введения бухгалтерского учета в соответствии с нормативными документами, но и за последствия принятых решений. Сегодня в центре внимания любого бизнеса находится не избежание рисков и уменьшение их последствия, а предвидение и смягчение возможных рисков, а также минимизация вероятности их возникновения. Для этого необходимо непрерывно и своевременно вести контроль за деятельностью как работников, так и предприятия в целом за счёт правильной постановки экономического, правового, бухгалтерского (финансового) учета и отчетности. Кроме того, частые изменения законодательства РФ, связанные с внедрением МСФО, требуют совершенствования в организации учета и внутреннего контроля, тем самым неизбежно делая трансформацию в управлении. В соответствии со статьей 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

402-ФЗ, хозяйствующие субъекты обязаны организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Многие авторы выделяют различные проблемы, с которыми сталкивается руководство предприятий при организации и совершенствовании внутреннего аудита. Можно выделить четыре основные проблемы, которые возникают при организации службы внутреннего аудита.

Первая проблема связана с отношением собственников и менеджмента организации к вопросу разделения полномочий и ответственности за контроль. С одной стороны, одной из основных задач службы внутреннего аудита в системе управления является обеспечение обратной связи между системой внутреннего контроля организации и внутренними или внешними изменениями. С другой стороны, это не означает, что служба внутреннего аудита несет полную ответственность за построение системы внутреннего контроля внутри организации.

Вторая проблема обусловлена выработанным в России отношением к контролю как к механизму, помогающему выявить и оценить уже произошедшие события, негативно повлиявшие на достижения поставленных целей организации. Иначе говоря, контроль является не составной частью системы управления, а карательной функцией, основной целью которой является выявление ошибок, которые допущены работниками организации, с последующим принятием организационных решений.

Третья проблема представляет собой организационный подход, в соответствии с которым ценность внутреннего аудита сравнивается со стоимостью поддержания службы внутреннего аудита для организации. Хотя этот подход имеет смысл с точки зрения бизнеса, но он не в полной мере применим к оценке этого вида деятельности.

Четвертая проблема считается самой важной, так как на данном этапе развития внутреннего аудита не хватает квалифицированных кадров в области внутреннего аудита [6].

Исходя из вышенаписанного, можно выделить следующие актуальные проблемы внутреннего аудита:

- во-первых, практически отсутствует база по внутреннему аудиту в российском законодательстве. Но в последние годы в этой области наблюдается положительная динамика, а именно: стало больше публиковаться статей на тему организации аудитов, что частично стало решать данную проблему;
- во-вторых, на рынке труда мало специалистов в сфере внутреннего аудита, которые обладают значительно высоким уровнем знаний в данной тематике, потому что университеты не готовят таких специалистов, так как такого направления подготовки в вузах просто нет;
- в-третьих, неправильное позиционирование внутренних аудиторов в компании, нарушение их независимости, непонимание задач внутреннего аудита руководством предприятия – все это снижает эффективность работы службы внутреннего аудита.

Также необходимо осветить проблемы, связанные с отношением руководства организации к осуществлению внутренних аудитов и спецификой работы самих аудиторов. Обычно на главного бухгалтера возлагается разработка локальных актов по внутреннему контролю. Более того, как таковых детальных рекомендаций по разработке и внедрению многих документов по внутреннему контролю для коммерческих предприятий не разработано. Отсюда необходимо определить роль руководителя в организации внутреннего аудита. Как и в любом процессе, без руководящей роли контроль теряет свою необходимость, и соответственно, поэтому руководители часто используют результаты внутренних проверок как основание для наказания сотрудников. Из-за такой ситуации в коллективе образуется тревога, которая в итоге приводит к попыткам скрыть несоответствия. В этом случае руководителям следует понимать, что несоответствия – это возможность улучшить работу

организации. И все, что не было выявлено при проведении внутреннего аудита, может быть выявлено при внешнем аудите. Но есть и совершенно противоположная проблема, а именно, когда будут обнаруживаться несоответствия, руководство будет снисходительно относиться к сотруднику, который их допустил. Все это приводит к легкомыслию и безответственности, когда руководители не пытаются найти причину несоответствия, поговорить с работниками, которые имеют к ним непосредственное отношение, и пытаются спустить все на тормоза, тем самым сделать так, чтобы лучше выглядели в глазах своих подчиненных.

Таким образом, основной проблемой организации внутреннего аудита является неверно поставленная позиция и непонимание задач внутреннего аудита. Причиной этого является ошибочно сложившаяся тенденция игнорирования важности внутреннего аудита. Ведь, пока экономика страны росла, острой необходимости в нем не было. Остается надеяться, что нынешний экономический кризис уже убедил или, как ожидается, убедит руководство многих компаний в том, что им необходимо изменить свое отношение к внутреннему аудиту.

Пренебрежение этих вопросов, особенно нарушение независимости внутренних аудиторов, может привести к ложным результатам аудита и, соответственно, к неэффективности деятельности компании и ухудшению ее финансового состояния.

Поэтому очень важно иметь хорошо разработанную методику устранения этих проблем. Для решения проблем, которые связаны с внутренним аудитом, необходимо:

- при создании внутреннего аудита следует сразу согласовать все вопросы с ключевыми заказчиками, чтобы прийти к общему пониманию его контрольной функции в организации;
- разделить зоны ответственности за обеспечение эффективного внутреннего контроля.

Построение системы внутреннего контроля является непосредственной задачей менеджмента, а не внутреннего аудита. Служба внутреннего аудита может оказывать консультационные услуги на этапе формулирования процедур, тем самым принося существенную пользу компании, но не несет ответственности за создание и поддержание системы внутреннего контроля:

- возникает необходимость обучения и повышения квалификации специалистов в области внутреннего аудита путем создания обучающих программ и семинаров по данной теме и обмена опытом между профессионалами в области аудита и контроля;
- оценка внутреннего аудита должна проводиться с точки зрения его полезности, а не как расходы на содержание службы внутреннего аудита [1].

К перечисленным недостаткам можно отнести неэффективный аудит или мониторинг устранения изъянов. Внутренний аудит и мониторинг должны проводиться для выявления проблем контроля и обеспечения того, чтобы контроль продолжал функционировать. В банковской практике неадекватность аудиторских процедур часто препятствуют выявлению недостатков в системе внутреннего контроля, или же аудиторы выявляют проблемы, отсутствие процедур, которые обеспечивают исправление недостатков, отрицательно сказываются на их деятельности.

Это лишний раз указывает на необходимость создания на предприятии эффективной и постоянно действующей службы внутреннего аудита как механизма, призванного предоставлять необходимую информацию о функционировании всех подсистем внутреннего контроля.

Как известно, внутренний аудит является одним из наиболее действенных инструментов, позволяющих выявить возможности повышения эффективности деятельности хозяйствующих субъектов.

Еще не так давно внутренний аудит в компании во многих случаях играл роль «золушки», которая выполняет нелегкую и не всегда чистую работу и Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

которую по большому счету никто не любит. Но постепенно подобное отношение изменилось в лучшую сторону. Сегодня внутренний аудит в моде - многие руководители и собственники хотели бы внедрить его у себя в компаниях, часто не вполне осознавая, насколько огромен его потенциал.

Также растущий интерес к внутреннему аудиту может быть обусловлен рядом обстоятельств. Во-первых, внутренний аудит – недооцененный ресурс, несмотря на то, что он есть во многих компаниях и с помощью его методов можно повысить эффективность деятельности предприятий. Во-вторых, необходимо учитывать, что серия громких корпоративных скандалов в Западной Европе и США подчеркнула тот факт, что институт внешнего аудита не всегда гарантирует бесперебойную работу организации. Внешнему аудиту присущи сбои, из-за которых банкротятся даже самые крупные организации. В-третьих, если в организации действует эффективное корпоративное управление и одним из его элементов является внутренний аудит, то это положительный фактор для потенциальных инвесторов, кредиторов. Прежде всего, это связано с тем, что это значительно повышает инвестиционную привлекательность компании.

В условиях развития нашей страны можно добавить еще несколько факторов помимо вышеперечисленных. Во-первых, важно отметить стремление собственников и руководителей упорядочить структуру и организацию бизнес-процессов с целью существенной экономии ресурсов организации. Кроме того, большое значение имеет наличие внутреннего аудита внутри организации для ее собственников. Поскольку они не всегда принимают непосредственное участие в хозяйственной деятельности, многие задачи передаются менеджерам. Важно отметить, что планы по выходу на международные рынки капитала требуют от организации создания службы внутреннего аудита. Например, правила крупнейших бирж (Нью-Йоркская, Лондонская) требуют от организации наличия системы внутреннего аудита для внесения ее ценных бумаг в списки котировок биржи [4].

Внутренний аудит представляет собой деятельность, которая предоставляет объективные и независимые гарантии и консультации, направленные на улучшение деятельности организации. Внутренние аудиторы могут помочь организациям достичь своих целей, используя последовательный и систематизированный подход к оценке и повышению эффективности управления рисками, контроля и процессов корпоративного управления [2].

В связи с появлением серьезных экономических проблем и кризисных ситуаций, затрагивающих как Россию, так и многие страны мира, организации вынуждены искать пути повышения отдачи на каждый вложенный рубль. В то же время служба внутреннего аудита не может позволить себе пренебрегать этими условиями и должна уделять особое внимание:

- системе внутреннего контроля, особенно при оценке достоверности информации, соблюдения норм законодательства, сохранности активов, а также эффективности деятельности;
- анализу и оценке эффективности системы управления рисками и методам снижения рисков;
- проверке эффективности бизнес-процессов;
- консультированию и предоставлению рекомендаций, которые позволяют снизить риски до минимального уровня или вообще предотвратить их появление [5].

Кроме того, служба внутреннего аудита в настоящее время развивается на фоне механизмов деятельности, роль которых внутри организации еще недостаточно отработана, поэтому она должна найти пути повышения собственной эффективности.

Решение об организации системы внутреннего аудита принимают собственники и руководство компании. Это решение принимается после рассмотрения многих факторов, а именно: разделение функций владения и управления бизнесом, структурная разветвленность организации и масштабы

деятельности, а также географическое распределение активов и уровень риска, присущий деятельности организации.

Собственник заинтересован в эффективном использовании различных видов ресурсов, включая финансовые, материальные и людские. Таким образом, в основе деловых взаимоотношений между собственником и управляющим лежит принцип повышения эффективности использования капитала, вкладываемого собственником в развитие производства.

Важно отметить, что необходимость внутреннего аудита в организации должна учитывать экономическую целесообразность его введения. Если организация небольшая, то, скорее всего, наличие системы внутреннего контроля не понадобится. Однако при растущем масштабе деятельности, росте размеров организации и сложности управленческих процессов может создать у владельцев и менеджеров иллюзию того, что организационная деятельность находится под контролем, несмотря на происходящие изменения. Но на практике руководство уже не имеет полного контроля над всеми аспектами деятельности. В таких случаях внутренний аудит может быть очень полезен.

Многие организации разделяют функции владения и управления деятельностью. Собственники занимаются вопросами разработки стратегии, изучением направления развития организации, но не учитывают детали текущих дел, а наоборот, нанимают для непосредственного управления квалифицированных менеджеров. При этом особое значение для собственника приобретает вопрос контроля за управленческой деятельностью и общим состоянием дел организации. В этом случае система внутреннего аудита становится важной составляющей корпоративного управления и служит для собственников наиболее эффективным инструментом контроля за деятельностью менеджеров, наемных управленцев.

Необходимо также подчеркнуть, что необходимость внутреннего аудита важна не только собственникам, но и самому менеджменту организации. Основная задача менеджеров – управлять бизнесом, максимально эффективно

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

достигая поставленных целей. Во многом успех выполнения данной задачи зависит от двух факторов:

- обладают ли менеджеры всей информацией, необходимой им для принятия точных и своевременных бизнес-решений;
- существует ли эффективная система контроля выполнения принятых решений.

Поскольку управление бизнесом является лишь частью повседневной деятельности, из-за этого руководители не всегда могут объективно оценить ситуацию. Даже если менеджеры думают, что все процессы находятся под их контролем, у них обычно не хватает времени и специальных навыков для сбора и обработки соответствующей информации. В силу своей индивидуальности и особенности внутренний аудит обладает информацией по всем аспектам деятельности организации и инструментарием для обобщения и анализа данных. Именно поэтому тесное взаимодействие со службой внутреннего аудита повышает эффективность принятия решений менеджментом. И именно внутренний аудит является тем самым объективным источником информации, который помогает менеджеру по-новому посмотреть на вещи и оценить качество выполнения принятых управленческих решений.

Внутренний аудит особенно важен для холдинговых компаний и организаций с разветвленной сетью филиалов. При этом значимость внутреннего аудита определяется потребностью головной организации в получении своевременной и объективной информации о деятельности филиала. Но они, в свою очередь, также способны получить немалую пользу от внутреннего аудита. Во-первых, появится возможность ознакомиться с передовым опытом в работе отдельных подразделений, носителем которых является внутренний аудит. Во-вторых, внутренний аудит помогает филиалам лучше понять политику и процедуры головной организации [3].

Таким образом, можно сделать вывод, что сегодня существуют благоприятные условия для внутреннего аудита, чтобы продемонстрировать

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

свои широкие возможности и доказать необходимость для собственников и руководителей организации. После этого у владельцев организаций могут появиться мощные инструменты для повышения эффективности бизнеса.

Библиографический список

1. Госкина, С. Внутренний аудит: конфликт ожиданий // Континент Сибирь. – 2010. – № 38. – 680 с.
2. Качалов В.А. О предназначении внутренних аудитов системы менеджмента качества [Текст] / В.А. Качалов // Методы Менеджмента Качества. – 2013. - № 2. – С. 14-22
3. Останина, Е. В. Внутренний аудит как средство обеспечения финансовой безопасности предприятия // Сборник материалов VI Всерос., 59-й научно-практической конференции с международным участием «Россия молодая», 2014 г.
4. Петров, А. Н. Концептуальные основы аудита эффективности [Текст] / А. Н. Петров // Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов Синергия учета, анализа и аудита – основа эффективного управления мировой экономикой. – Москва, 2014
5. Сергеева, А. И. Деятельность современной службы внутреннего аудита: взгляд изнутри / Сергеева А. И. // Финансовый менеджмент. – 2012. – № 6. – С. 137-142
6. Стешан Г.Б., Семенова А.Н. Проблемы и возможные решения по организации внутреннего аудита // Научно-исследовательский журнал «Экономические исследования и разработки». - 2017 г.

Оригинальность 82%