

УДК 657.631

DOI: 10.21779/2500-1930-2019-34-4-83-87

**Д.А. Юнусова**

### **Современное состояние и перспективы развития внутреннего аудита**

*Дагестанский государственный университет; Россия, 367000, г. Махачкала,  
ул. М. Гаджиева, 43а; Djennet55@mail.ru*

В современных условиях внутренний аудит считается одним из наиболее действенных инструментов повышения эффективности и конкурентоспособности бизнеса. Интерес к внутреннему аудиту в России и во всем мире неуклонно растет.

В статье рассмотрены сущность и цели внутреннего аудита, как важнейшего элемента корпоративного управления. Также определены проблемные вопросы современной системы внутреннего контроля и ее роль в управлении предприятием. Рассмотрены подходы к проведению внутреннего аудита. Раскрыты основные характеристики внутреннего аудита и формы его организации в различных компаниях. Отмечены тренды и перспективы развития внутреннего аудита в России.

Предложены направления совершенствования системы внутреннего контроля организации с учетом возможности ее гибкого изменения и временной характеристики.

**Ключевые слова:** система внутреннего контроля, перспективы, мониторинг, эффективность.

В последние годы у российских компаний повысился интерес к внутреннему аудиту. Дело в том, что предпринимателю важно постараться снизить возникающие в процессе его деятельности риски. Для этого нужен постоянный контроль как за отдельными работниками, так и за деятельностью предприятия. Помочь в этом может правильное ведение бухгалтерского (финансового) учета и отчетности, а также соблюдение правовых норм. Повышению – Режим доступа: эффективности функционирования всех подсистем способствует такой важный элемент внутреннего контроля, как внутренний аудит.

Внутренний аудит необходим для сокращения потерь ресурсов, нормализации бухгалтерского учета, осуществления жизненно важных изменений внутри предприятия. Он осуществляется в момент совершения и документального составления финансово-хозяйственных операций, что позволяет своевременно обнаруживать погрешности, имеющиеся в работе служб, и принимать необходимые меры по их устранению. При этом основной целью внутреннего аудита является предоставление руководству предприятия объективной, надежной и своевременной информации о деятельности организации, внесении корректировок по ее улучшению.

Внутренний аудит осуществляется сотрудниками предприятия, что является положительным моментом: они в курсе имеющихся особенностей организации, в которой работают, знают ее сильные и слабые стороны, структуру предприятия.

В последние годы российские компании повышают интерес к внутреннему аудиту. Советы директоров, а также другие высшие руководители различных компаний считают внутренний аудит независимым компонентом корпоративной договоренности, то есть того, что вносит материальный вклад в развитие бизнеса. Помимо оценки си-

стемы внутреннего контроля, внутренний аудит также необходим для улучшения бизнес-процессов и управления рисками системы. Анализ практики российских компаний показал, что в большинстве случаев используется один из трех подходов к организации внутреннего аудита.

**Первый подход** – внутренний аудит, основными целями которого является обзор безопасности активов компании, правильное использование ресурсов и полное исполнение решений органов управления. В этом случае внутренний аудит направлен на выявление стихийных событий и виновных, а не на риски и поиск возможностей для улучшения существующих систем и процессов.

**Второй подход** – (внутренний) финансовый аудит. Данная операция включает в себя проверку финансовой отчетности филиалов, дочерних компаний и компаний в целом. Такой подход сужает влияние внутреннего аудита на процессы внутри компании и приводит к недостаточной реализации его потенциала. Еще одним неблагоприятным последствием является то, что работа внешнего и внутреннего аудита частично совпадает, поэтому компании приходится платить за аудит дважды.

**Третий подход** – функции внутреннего аудита расширяются: охватываются отдельные аспекты контроля (сохранность активов, достоверность отчетности), а также вся система внутреннего контроля. При этом внутренний аудит фокусируется на риски, т. е. возможные неблагоприятные события и их влияние на достижение целей компании.

Довольно часто руководители компаний рассматривают внутренний аудит как ресурс для решения управленческих задач, связанных с организацией системы управления. Между тем необходимо различать задачи создания и совершенствования системы управления и задачи проверки эффективности работы системы. Выбор обеих задач одним подразделением влечёт за собой конфликт интересов и может повлиять на качество внутреннего контроля. Примечательно, что внутренний контроль может быть эффективным, если он выступает не как функция, контролирующая бизнес-единицы, а как часть процесса управления, встроенная в повседневную работу руководителей и сотрудников компании.

Анализ публикаций и практики, касающейся внутреннего аудита российских компаний, свидетельствует о том, что в последнее время его целевая функция постепенно переключилась с контроля и ревизии на контроль и оценку. На данный момент внутренний аудит – это не только проверка функций внутреннего контроля, но также и оценка надежности и эффективности различных систем в компании (прежде всего, внутренний контроль и риск-управление) и оптимизация управленческих решений [1].

Несмотря на сокращение финансирования в последние годы, все же на внутренний аудит возлагаются надежды. Идентификация бизнес-процессов открытия пробных помещений, возможности экономии средств и мошенничество стали для аудиторов основным направлением работы во время кризиса. По этой причине внутренние аудиторы решили расширить свои профессиональные знания и совершенствовать свои навыки – они продолжают оценивать внутреннюю систему управления в разных бизнес-процессах и мониторингах. Кризис выявил насущную потребность в повышении эффективности механизма управления рисками и существенной роли услуг внутреннего аудита в этом процессе.

Развитие внутреннего кадрового потенциала аудиторских служб и повышение их квалификации по-прежнему являются основными целями компаний.

Отметим перспективы развития внутреннего аудита в России.

Россия в целом соответствует мировым тенденциям, так как российская практика внутреннего аудита в значительной степени выявляет те же явления и процессы, которые существовали или существуют в экономически развитых странах. Будущее внутреннего аудита в российских компаниях во многом зависит от того, будут ли аудиторы иметь подробное представление об особенностях корпоративных операций, играть активную роль в управлении рисками, и уровнями в оценке стратегического качества управления рисками. На современном этапе уровень развития российского внутреннего аудита позволяет справиться с этими задачами вполне успешно.

По особенностям финансово-хозяйственной деятельности предприятия организационные формы внутреннего аудита подразделяются на собственную службу внутреннего аудита, а также аутсорсинг и косорсинг.

В нашей стране наиболее популярна первая форма внутреннего аудита, дающая возможность сохранить внутри компании приобретенные опыт и навыки. Вторая форма, в свою очередь, не получила большого распространения в российских компаниях по причине недопонимания и недоверия.

В последние годы было отмечено, что у служб внутреннего аудита появилась не-простая задача, которая заключается в том, чтобы в условиях увеличивающейся неопределенности в стране добиваться успешных результатов помимо целого ряда непростых и постоянно меняющихся бизнес-рисков и в то же время развиваться в соответствии с четкой концепцией будущего положения службы. Данная служба в основном зависит от системы корпоративного управления компании. В некоторых источниках было отмечено, что примерно 80 % служб внутреннего аудита в РФ полагают, что в стратегических проектах им необходима поддержка со стороны руководства [2].

Были проведены исследования связанные с деятельностью внутренних аудиторов, и выявлено, что за последние годы их деятельность в общем стала приносить больше пользы компаниям. Правильно организованная работа службы внутреннего аудита должна помочь работникам предприятия соблюдать действующее законодательство, придерживаться нормативных актов, внутренних правил и планов, разработанных предприятием, своевременно предупреждать и сокращать риски, уменьшать связанные с ними расходы или потери, повышать репутацию организации в сфере своей деятельности, подготовиться к проведению обязательного внешнего аудита.

Повышению эффективности работы компании способствует согласованная работа по внутреннему аудиту и управленческому учету, которые совместными усилиями должны образовать такую систему, с помощью которой появится возможность поиска и мобилизации всех допустимых резервов по экономии ресурсов, рационализации технологических процессов, уменьшению себестоимости продукции, работ, услуг, повышению конкурентоспособности предприятия [3]. Также важно уделять особое внимание разработке новых методик внутреннего аудита, отвечающих требованиям и специфике предприятия; усовершенствованию рабочей документации по стабилизации деятельности аудита в организации.

К наиболее проблемным моментам внутреннего аудита можно отнести:

- недостаточное количество и качество имеющихся методических разработок по проведению внутреннего аудита на предприятии;
- пробелы в осуществлении нормативно-правового регулирования внутреннего аудита на предприятии;
- недостаточная квалификационная подготовка сотрудников, осуществляющих внутренний аудит на предприятии;
- отсутствие практического опыта в области проведения внутреннего аудита;

– несовершенство имеющихся средств автоматизации внутреннего контроля и пр.

Устранение указанных проблем позволит поднять внутренний аудит на предприятии на более высокий уровень, что соответственно отразится на улучшении деятельности как отдельных его структурных подразделений, так и всей организации, результатах ее деятельности. Это, в свою очередь, повысит интерес различных инвесторов к предприятию, то есть возникает синергетический эффект [4].

Важным требованием при проведении внутреннего аудита, как и при внешнем аудите, выступает объективность проводимого аудита, его независимость от других составляющих структуры управления. Данные требования должны быть соблюдены при условии подчинения и представления отчетов только определенному кругу лиц, то есть руководству фирмы или ее собственникам.

Эффективность создания службы внутреннего аудита для предприятий в том, что, во-первых, это позволит органу управления организацией установить эффективный контроль за структурными подразделениями организации. Во-вторых, осуществляемые внутренними аудиторами проверки и анализ помогут выявить резервы производства и наиболее перспективные направления развития. И, в-третьих, внутренние аудиторы помогут устранить недостатки в работе сотрудников финансово-экономических, бухгалтерских и других экономических и правовых служб предприятия.

Таким образом, в настоящее время развитие и распространение внутреннего аудита в нашей стране набирают обороты. Это связано с тем, что при осуществлении внутреннего аудита у руководства предприятия повышаются возможности улучшения эффективности бизнеса, путей его развития и роста. Также необходимо отметить, что в современных условиях развития рыночных отношений, использования информационных технологий, внедрения новых программных продуктов, совершенствуются способы и методики проведения внутреннего аудита, появляются новые разработки в этой области, соответственно растет популярность применения внутреннего аудита в процессе управления предприятием. Внутренний аудит содействует руководству предприятия в достижении поставленных целей.

### **Литература**

1. Гаджиев Н.Г., Ахмедова Л.А., Магомедова Г.Р. Оценка системы внутреннего контроля при проведении аудита // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 4–2 (69–2). – С. 988–993.
2. Круглова А.В., Боровицкая М.В. Внутренний аудит: проблемы и перспективы развития // Молодой ученый. – 2015. – № 11–3. – С. 50–53.
3. Петракова Н.И. Проблемы и перспективы развития внутреннего контроля на предприятии // Молодой ученый. – 2018. – № 13. – С. 257–260. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/199/49027/> (дата обращения: 18.05.2019).
4. Павлов М.И. Миссия, идеология, сущность и объекты деятельности внутреннего аудита. Повторение пройденного // Акционерное общество: вопросы корпоративного управления. – 2016. – № 3 (142) – С. 32–38.
5. Сонин А.М. Тренды в развитии внутреннего аудита / Портал Audit-it.ru. – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/audit/a105/969382.html>.
6. Толчинская М.Н. Риск-ориентированный подход в организации службы внутреннего аудита // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 10–3. – С. 640–644.
7. Юнусова Д.А. Значение и содержание внутреннего аудита организации // Вестник Дагестанского государственного университета. Сер. 3: Общественные науки. – 2017. – Т. 32, вып. 2. – С. 19–25.

8. В кризис выросла роль внутренних аудиторов во многих российских компаниях. – Режим доступа: <http://www.vedomosti.ru/management/articles/2015/08/18/605158-v-krizis-vyrosla-rol-vnutrennih-auditorov/> (дата обращения: 14.10.2019).

9. Исследование современного состояния профессии внутреннего аудитора. – Режим доступа: <https://www.pwc.ru/ru/riskassurance/assets/internal-audit/sopt-2016-report-rus.pdf> (дата обращения: 14.10.2019).

10. Исследование состояния и тенденций развития внутреннего аудита в России за 2017 г. – Режим доступа: [https://www.iiia-ru.ru/contact/S\\_IA %20rus %20FIN.pdf](https://www.iiia-ru.ru/contact/S_IA %20rus %20FIN.pdf) (дата обращения: 24.12.2018).

*Поступила в редакцию 31 октября 2019 г.*

UDC 657.631

DOI: 10.21779/2500-1930-2019-34-4-83-87

## **Current status and prospects of the internal audit development**

***D.A. Yunusova***

*Dagestan State University; Russia, 367000, Makhachkala, M. Gadzhiev st., 43a; Djen-net55@mail.ru*

Under current conditions the internal audit is considered to be one of the most effective tools to improve the efficiency and competitiveness of business. The interest in internal audit in Russia and around the world is growing steadily.

This article considers the nature and objectives of internal audit as an essential element of corporate governance. The article identifies the problematic issues of the modern system of internal control and its role in enterprise management. Approaches to conducting an internal audit are considered. The main characteristics of internal audit and the forms of its organization in various companies are disclosed. Trends and prospects for the development of internal audit in Russia are noted.

The directions of improving the organization's internal control system are proposed taking into account the possibility of its flexible change and time characteristics.

Keywords: *internal control system, prospects, monitoring, efficiency.*

*Received 31 October, 2019*