

УДК 657.22

DOI: 10.21779/2500-1930-2021-36-1-42–45

Д.А. Юнусова

Организация внутреннего аудита в компании

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

В России по мере развития рынка и рыночной инфраструктуры качество корпоративного управления и прозрачность финансовой отчетности становятся теми критериями, на которые будут ориентироваться инвесторы и кредиторы при выборе объектов вложения средств.

Внутренний аудит является одним из звеньев системы корпоративного управления компании. При эффективной организации внутреннего аудита значительно возрастает доверие потенциальных инвесторов, а значит и инвестиционная привлекательность такой компании. Внутренний аудит открывает высшему руководству, совету директоров и акционерам общую информацию о состоянии бизнеса и о возможных направлениях его улучшения. Осуществление внутреннего аудита (контроля) может быть полезно для самой организации и ее учредителей.

Научная новизна исследования заключается в том, что в статье рассмотрены возможные линии подчинения подразделения внутреннего аудита в организации, локализация (расположение) подразделений внутреннего аудита, подход к проверке подразделением внутреннего аудита. Раскрывается важность регламентации деятельности служб внутреннего аудита в целях минимизации возможности превышения должностных полномочий сотрудниками службы внутреннего аудита.

Ключевые слова: *внутренний аудит, организация внутреннего аудита, подходы внутреннего аудита, регламенты внутреннего аудита.*

Внутренний аудит является важным инструментом руководства компании для мониторинга эффективности и надежности систем корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками, для анализа и оценки степени достижения компанией поставленных целей и задач.

Корпоративное управление стало важнейшим фактором повышения рыночной стоимости любой считающей себя респектабельной российской компании, рассчитывающей на международные инвестиции и присутствие на мировых финансовых рынках.

Необходимость создания службы внутреннего аудита вытекает из проблем, связанных с «эффектом масштаба». По мере роста масштабов деятельности организации этажи управления, разделяющие административный аппарат и уровни управления, реализующие рабочие программы, становятся более многочисленными. Это создает проблему обмена информацией и усиливает вероятность принятия различными звеньями управления решений, противоречащих друг другу. При этом затрудняется контроль со стороны высшего руководства, что значительно увеличивает число ошибок и злоупотреблений.

Для того чтобы лучше понять, что такое внутренний аудит, надо представить себе в общем виде систему корпоративного управления. Главным органом управления является совет директоров, назначаемый общим собранием акционеров, который одоб-

ряет стратегию развития бизнеса, осуществляет надзор за деятельностью руководства и несет за него ответственность перед акционерами.

Ему подотчетно исполнительное руководство, которое отвечает за составление и исполнение стратегии бизнеса, обеспечение ежедневного выполнения операций, установление процедур контроля и внутренних правил, несет ответственность за результаты деятельности компании. А служба внутреннего контроля при исполнительном органе (подотчетна комитету по аудиту при совете директоров) проводит проверки, чтобы совет директоров и исполнительное руководство могли быть уверены, что установленные процедуры контроля выполняются, а риски управляются адекватно.

На данный момент наиболее распространены следующие варианты линии подчинения службы внутреннего аудита:

- функциональное подчинение аудиторскому комитету организации, административное подчинение генеральному директору;
- функциональное подчинение акционеру (акционерам) компании, административное подчинение генеральному директору;
- функциональное и административное подчинение генеральному директору;
- функциональное и административное подчинение директору по экономике и/или финансам.

Подразделение внутреннего аудита может быть централизованным или децентрализованным. Под централизованным подразумевается, что функция и сама служба внутреннего аудита расположена в одном головном офисе и оттуда проверяет обособленные подразделения или компании, входящие в группу компаний и подчиняющиеся головному офису (компании). В данном случае необходимо отметить, что проверка может быть как удаленной, так и фактически проводимой в компании: внутренние аудиторы могут приехать в обособленное подразделение или в управляемую компанию для проверки.

Децентрализованный подход внутреннего аудита подразумевает, что в группе компаний служба внутреннего аудита расположена в двух и более компаниях.

Внутренний аудит в компаниях можно подразделить на несколько подходов:

- операционный;
- бухгалтерский;
- комплаенс;
- ревизионный;
- риск-ориентированный.

Выбор приоритетного и наиболее эффективного для компании подхода основывается на отрасли компании, на целях и задачах, поставленных перед внутренним аудитом и на реальных возможностях компании (малые компании не всегда могут себе позволить сильную службу внутреннего аудита с высокой трудоемкостью и соответственно высокими затратами на ее деятельность).

Операционный подход больше направлен на анализ бизнес-процессов и систем внутреннего контроля в бизнес-процессах.

Бухгалтерский подход напоминает внешний аудит аудиторских организаций. Проверяется достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствие показателей, корректность и своевременность уплаты налогов.

Комплаенс подразумевает проверку полноты соблюдения внутренних и внешних правил. К внутренним правилам относятся различные внутренние регламенты, стандарты, организационно-распорядительные документы.

Ревизионный подход сфокусирован на обеспечении сохранности имущества компании. При данном подходе зачастую не анализируются бизнес-процессы, системы внутреннего контроля. Внутренние аудиторы проводят проверку, выявляя злоупотребления и халатность со стороны сотрудников компании, объекта, который проверяют.

Риск-ориентированный подход предполагает более широкую проверку процессов компании. Данный подход направлен на дополнение других подходов, нивелирование недостатков других подходов. Например, в компании объем и номенклатура закупаемых товаров и материалов определяется руководителем подразделения производственного цеха. По правилам бухгалтерского и налогового учета, внутренним регламентам нарушений выявлено не было. При использовании риск-ориентированного подхода очевидно, что в данном случае могут возникнуть риски по злоупотреблению своими полномочиями руководителя подразделения: он может закупать материалы и товары для собственных нужд или в объеме, превышающем реальную потребность компании, что приведет к дополнительным затратам при хранении товаров и материалов.

После выбора «надстроек» (параметров) службы внутреннего аудита необходимо регламентировать ее деятельность. Внутренние регламенты направлены на информирование сотрудников службы внутреннего аудита о возможностях при проведении внутреннего аудита и ограничениях. Данные регламенты также важны и для других подразделений и компаний, которые в перспективе будут проверяться внутренними аудиторами.

Сотрудники проверяемых подразделений и компаний должны знать, каковы ограничения при проведении внутреннего аудита, тем самым минимизируя возможность превышения должностных полномочий сотрудниками службы внутреннего аудита.

Зачастую в компаниях применяются следующие регламенты:

- Устав (положение о системе внутреннего аудита);
- Регламент взаимодействия с другими подразделениями;
- Взаимодействие с комитетом по аудиту (при его наличии);
- Руководство по осуществлению проектов внутреннего аудита.

После разработки и принятия внутренних регламентов система внутреннего аудита в компании готова к работе. Компании остается только выбрать из существующего трудового состава сотрудников с наиболее подходящими навыками, знаниями и компетенциями либо нанять новых специалистов в данной сфере.

Литература

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.
2. Бахтигозина Э.И., Устинова Н.Д., Стулов Г.А. Оценка рисков мошенничества в бухгалтерской финансовой отчетности // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 5–2 (82–2). – С. 595–598.
3. Габуева А.Т., Проданова Н.А. Внутренний аудит и контроль в системе управления организацией // Внутренний контроль и аудит в системе эффективного управления организацией. – М., 2017. – С. 40–44.
4. Донцова Л.В., Шарамко М.М. Методологические проблемы и перспективы внутреннего контроля // Менеджмент в России и за рубежом. – 2017. – № 2. – С. 42–48.
5. Иванов О.Б., Ленник И.А., Балабанова И.И. Разработка и внедрение автоматизированной системы проведения внутреннего аудита и контроля. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>.
6. Карпова И.Ф. Анализ риск-ориентированных методов оценки эффективности системы внутреннего контроля затрат в аспекте повышения экономической безопасно-

сти хозяйствующих субъектов // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2016. – Т. 2, № 12. – С. 94–102.

7. Кривко И.В. Организация службы внутреннего аудита на предприятии // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>.

8. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы. – М.: Альпина Паблишер, 2016. – 10 с.

9. Чернышева Е.Н. Роль внутреннего аудита в недопущении искажения информации, содержащейся в корпоративной отчетности // Учетно-аналитическое обеспечение – информационная основа экономической безопасности хозяйствующих субъектов. – М.: Аудитор, 2017. – С. 411–415.

10. Юнусова Д.А. Финансовый анализ в аудите результатов деятельности организации // Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 12 (113). – С. 1000–1003.

Поступила в редакцию 29 января 2021 г.

UDC 657.22

DOI: 10.21779/2500-1930-2021-36-1-41–45

Performing Internal Audit in the Company

D.A. Yunusova

Dagestan State University; Russia, 367000, Makhachkala, M. Gadzhiev st., 43a; Djennet55@mail.ru

In Russia, as both the market and market infrastructure develop, the quality of corporate governance and transparency of financial reporting will be the criteria that investors and lenders will be guided by when choosing investment targets.

Internal audit is one of the links in the company's corporate governance system. With an effective organization of internal audit, the confidence of potential investors increases significantly, therefore resulting in the investment attractiveness of such a company. Internal audit provides senior management, the board of directors and shareholders with general information about the state of the business and possible areas for its improvement. Internal audit can be more than beneficial both for the organization itself and its founders.

The scientific novelty of the research lies in the fact that the article considers possible lines of subordination of the internal audit division in the organization, localization (location) of the internal audit division, the approach to verification is subdivided into internal audits. The article reveals the importance of regulating the activities of internal audit services in order to minimize the possibility of exceeding official powers by employees of the internal audit service.

Keywords: *internal audit, organization of internal audit, internal audit approaches, internal audit regulations.*

Received 29 January, 2021