

УДК 657

СТАНОВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В РОССИИ

*Фролова М.Е., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Хамзина О.И., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: *внутренний аудит, аудиторская деятельность, бухгалтерская (финансовая) отчетность, бухгалтерский учет, риски, проверка.*

В данной статье рассмотрено становление внутреннего контроля, как особое направление аудиторской деятельности в России. Рассмотрены три этапа развития и определены основные подходы организации внутреннего контроля.

На сегодняшний день внутренний аудит во всем мире актуален как никогда. Его формированию уделяется большое внимание, так как внутренний аудит является действенным механизмом, предназначенный для выявления возможностей повышения эффективности деятельности организаций, и выступает одним из ее конкурентных преимуществ.

В Правилах (стандартах) аудиторской деятельности в Российской Федерации внутренний аудит определяется как, организованная на экономическом субъекте, в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами, система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежности функционирования системы внутреннего контроля [4].

Несмотря на то, что внутренний аудит выделяется в особое направление аудиторской деятельности, до настоящего времени само его понятие в экономической литературе по-разному интерпретируется как зарубежными, так и российскими учеными.

Так, например, английский ученый Р. Доджа, считает, что «внутренний аудит является составной частью внутреннего контроля, осуществляется по решению органов управления компании для целей контроля и анализа хозяйственной деятельности» [1].

Советский ученый Бакаев А. С. определил внутренний аудит как «систему контроля, принятую с целью поддержания установленного порядка ведения бухгалтерского учета и получения другой информации,

выполнением принятых в организации программ и планов в соответствии с законодательством при осуществлении хозяйственных операций» [3].

Понятие внутреннего аудита эволюционировало со временем. Выделяются три этапа развития мирового внутреннего аудита в XX начале XXI столетия, определяемые его ролью и задачами на каждом из них: начальный, переходный, современный.

На начальном этапе задачи внутреннего аудита заключались в проверке бухгалтерско-финансовой отчетности, а также в выполнении ревизионной функции проверки сохранности товарно-материальных ценностей и выполнения распоряжений руководства организации. При этом основным заказчиком являлось линейное (операционное) руководство, как правило, финансовый директор или менеджер компании.

На переходном этапе внутренний аудит, наряду с финансовыми проверками, основывающийся на системе бухгалтерско-финансового контроля, осуществляет проверки системы внутреннего контроля в рамках всей организации. При этом внутренний аудит осуществляет как ревизионную функцию, так и функцию оценки риска. Основные заказчики высший и линейный (операционный) менеджмент, как правило, в лице генерального директора или финансового директора компании.

На современном этапе внутренний аудит охватывает широкий спектр вопросов, участвуя в совершенствовании процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления, фокусируясь на оценке рисков. Основными заказчиками в этом случае являются совет директоров (комитет по аудиту совета директоров) и высшее исполнительное руководство компании, которые определяют направления работы и задачи внутреннего аудита. Для данного этапа присуща полная независимость внутреннего аудита от линейного (операционного) руководства.

В целом, в российских организациях внутренний аудит находится на переходном этапе развития.

Анализ российской практики организации внутреннего аудита показывает, что зачастую используется один из трех подходов.

Первый подход внутренний аудит рассматривается как ревизия, основными задачами которой являются проверка сохранности и эффективности использования активов компании и выполнения распоряжений руководящих органов. Следствием является то, что внутренний аудит основывается не на рисках и поиске возможностей по улучшению

существующих систем и процессов, а на выявлении ошибок и правонарушений.

Второй подход внутренний аудит рассматривается как аудит финансовый, и занимается вопросами подтверждения финансовой отчетности филиалов, дочерних компаний и организации в целом. Это приводит не только к неэффективному применению потенциала внутреннего аудита, но и к прямым потерям ресурсов, затрачиваемых на дублирование работы внутреннего и внешнего аудитов.

И наконец, третий подход - внутренний аудит перерастает из функции, основывающийся на отдельных аспектах контроля (сохранность активов, достоверность отчетности), в функцию, оценивающую в комплексе всю систему внутреннего контроля с точки зрения рисков [2].

Как показывают результаты исследований состояния внутреннего аудита на российских предприятиях, на 60% предприятий, принявших участие в исследовании, функцию внутреннего аудита осуществляет специализированное подразделение – служба внутреннего аудита (СВА), на 20% предприятий – контрольно-ревизионная служба или служба внутреннего контроля [1].

Таким образом, подводя итог всему сказанному, можно установить, что внутренний аудит, представляющий собой постоянный, нацеленный на будущее процесс, заключающийся в оценке эффективности существующих систем контроля и управления бизнес-процессами, предпринимательскими и финансовыми рисками и выявлении событий, препятствующих достижению поставленных целей развития компании, стоит на пороге перемен и до конца не развит в нужной степени. Всевозможные риски несут в себе большие угрозы для компании, приводящие к значительным убыткам и банкротствам, вследствие чего, встает вопрос об уровне вовлеченности внутреннего аудита в дела организации или, иначе говоря, уровне воздействия на деятельность компании.

Библиографический список:

1. Мамушкина Н. В. Внутренний аудит как эффективный метод управления организацией / Н. В. Мамушкина // Вестник НГИЭИ. — 2016. — № 1. — С. 247.
2. Панкратова, Л. А. Внутренний аудит в современной системе управления организацией / Л. А. Панкратова // Аудитор. — 2015. — № 6. — С. 259
3. Внутренний аудит в России: отвечая новой реальности [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://gaap.ru/articles/126824/>

4. Хамзина, О.И. Роль стандартизации аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита / О.И.Хамзина, А.А. Навасардян //Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. Материалы VII Международной научно-практической конференции. - Ульяновск: УГСХА, 2016. – С. 140-145.
5. Хамзина, О.И. Аудит: учебно-методический комплекс. Часть 1. Основы аудита / О.И. Хамзина, Е.А. Лешина. – Ульяновск: УГСХА, 2008. – 208с.
6. Хамзина, О.И. Отличия внешнего и внутреннего аудита / О.И. Хамзина, Е.Э. Костина // В мире научных открытий. Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции. - Ульяновск: ГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. –С. 47-50.

FORMATION OF INTERNAL CONTROL IN RUSSIA

Frolova M.E.

Keywords: *internal control, audit activity, accounting and financial reporting, accounting, risks, verification.*

In this article, the formation of internal control as a special area of audit activity in Russia is considered. Three stages of development of internal control are considered, the main approaches to the organization of internal control are defined.