

УДК 647.6

Сахинова Е.А.

студентка магистратуры

3 курс, Самарский государственный университет,

Россия, г. Самара

СОДЕРЖАНИЕ И ПОНЯТИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Аннотация. Статья посвящена изучению экономической сущности понятия внутреннего аудита. Рассматриваются различные трактовки данного понятия, предложенные учеными в экономической литературе. Автором сравниваются значения понятий внутреннего аудита с ревизией и внутренним контролем. В статье формулируется авторское определение внутреннего аудита на основе критической оценки существующих определений.

Ключевые слова: аудит, контроль, внутренний аудит, ревизия, внутренний контроль, определение внутреннего аудита, управление рисками

Abstract. The article is devoted to the study of the economic essence of the internal audit concept. Various interpretations of this concept, proposed by scientists in the economic literature, are considered in the article. The author compares the meanings of internal audit concepts with revision and internal control. The author formulates his definition of internal audit based on a critical assessment of existing definitions.

Keywords: audit, control, internal audit, audit, revision, internal control, definition of internal audit, risk management.

В современных экономических условиях во всем мире активно развивается внутренний аудит. Внедрение систем внутреннего аудита в западных организациях происходит уже на протяжении длительного периода времени. В России понятие внутреннего аудита не столь

распространено и популярно, как в зарубежных странах. Однако преимущества внутреннего аудита все в большей степени обращают на себя внимание и привлекают интерес, поскольку эффективно выстроенная система внутреннего аудита позволяет компании, главным образом, повысить эффективность функционирования компании и максимизировать ее прибыль.

В отечественной специальной литературе отсутствует единое мнение относительно экономического содержания понятия внутреннего аудита. Профессиональные сообщества, ученые, авторы делают акцент на различных сторонах и функциях внутреннего аудита, чем и обусловлено разнообразие определений.

Ряд авторов, например, С.И. Жминько, О.И. Швырева, М.Ф. Сафонова, А.В. Евдокимова, И.Н. Пашкина, Т.М. Рогуленко, рассматривают внутренний аудит как систему контроля над правильностью ведения бухгалтерского учета и осуществления внутреннего контроля, тем самым, представляя функции внутреннего аудита схожими с функциями контрольно-ревизионной службы.

Другие авторы, такие как С.М. Бычков, Е.Ю. Итыгилова, В.Д. Андреев описывают внутренний аудит как элемент системы внутреннего контроля, направленный на повышение эффективности функционирования организации в целом.

Определения, предложенные Л.В. Сотниковой и Ф.Б. Риполь-Сарагоси, В.Ю. Реутовым, основной акцент делают не на функциях внутреннего аудита, а на конечной цели деятельности внутренних аудиторов, которая заключается в помощи в принятии управленческих решений посредством обеспечения звеньев управления компании необходимой информацией - данными анализа и оценок, рекомендациями, другой достоверной информацией, являющейся результатом проверок.

Следует отметить, что практически в каждом определении отмечено, что внутренний аудит осуществляется в большей степени в интересах руководства организации.

Согласно определению Международного института внутренних аудиторов внутренний аудит представляет собой деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование работы организации. Внутренний аудит помогает организации в достижении поставленных целей на основе систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности таких процессов, как управление рисками, контроль и корпоративное управление.

По мнению автора, данное определение охватывает основные характеристики внутреннего аудита и наиболее точно отражает сущность внутреннего аудита.

Для российских специалистов, работающих в организациях, понятие внутреннего аудита также является достаточно новым. Многие российские компании находятся на стадии развития системы внутреннего контроля, что обуславливает недопонимание собственниками и менеджерами компаний того, сколько и какие органы контроля должны быть в компании – служба внутреннего аудита, служба внутреннего контроля или же контрольно-ревизионная служба.

В общем случае контрольно-ревизионная служба занимается проверкой законности, целесообразности и эффективности совершенных в проверяемом периоде хозяйственных и финансовых операций, а также законности и правильности действий должностных лиц [1, с. 14].

Ревизия была основным контрольным органом в большей степени при централизованной (плановой) экономике, когда все бизнес-процессы организации планировались и нуждались в проверке и контроле экономичности и рациональности использования ресурсов. С переходом на

рыночные условия функционирования ревизия как форма контроля в коммерческих организациях стала терять свою актуальность, поскольку выполняла узконаправленные функции. Тогда как функции внутреннего аудита значительно шире, ориентированы на перспективу, на обеспечение руководства компании надежной информацией.

Внутренний контроль зародился в США после крупнейших скандалов, связанных с фальсификацией данных финансовой отчетности в таких крупных компаниях, как Enron Corporation и WorldCom, что привело к разработке Закона Сарбейнса-Оксли (Sarbanes-Oxley Act, SOX) [2, с. 449].

Основными целями и задачами службы внутреннего контроля в организации является осуществление системного, сплошного наблюдения за сохранностью и эффективным использованием всех видов материальных, финансовых, трудовых ресурсов [1, с. 32]. В свою очередь служба внутреннего аудита призвана выполнять более широкие задачи по предоставлению гарантий и консультаций в сферах внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления, в том числе проводя оценку эффективности функционирования системы внутреннего контроля и разрабатывая меры по их устранению.

Таким образом, выбор того или иного контрольного органа зависит как от целей собственников и менеджеров компании, так и от состояния организации – наличия системы внутреннего контроля, уровня развития корпоративной культуры, управления рисками. Если в организации не выстроены системы внутреннего контроля и управления рисками, то поле деятельности для службы внутреннего аудита сужается и актуальным становится создание, в первую очередь, службы внутреннего контроля.

Проанализировав основные определения внутреннего аудита, автор предлагает следующее определение: внутренний аудит - независимая контрольная деятельность в организации, обеспечивающая объективные гарантии и консультации на основе надлежащего управления ключевыми

рисками с целью совершенствования деятельности организации, осуществляемая в интересах ее собственников и высшего руководства.

Предложенное определение во многом созвучно с определением Института внутренних аудиторов, но его отличительной чертой является акцент на применении риск-ориентированного подхода. На сегодняшний день, по мнению автора, наиболее актуальным является организация такой службы внутреннего аудита, которая бы выполняла в компании функции независимого эксперта и финансового консультанта руководства, выходя за рамки проверки лишь достоверности ведения бухгалтерского учета в организации.

Использованные источники:

1. Андреев В.Д. Внутренний аудит: учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 464 с.
2. Нгуен, Т.В.Л. Сущность и эволюция развития внутреннего аудита // Интернет-журнал «Науковедение», 2016 №1 (32). - М.: Науковедение, 2016 . - URL: <http://naukovedenie.ru/PDF/31EVN116.pdf>.
3. Официальный сайт НП «Институт внутренних аудиторов» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.ia-ru.ru/>, свободный.