

Юнусова Д.А.

доцент кафедры «АХД и аудит»

Мусаханов М.Г

студент 4к. 3гр.

факультет «Бухучет и аудит»

ГАОУ ВО «Дагестанский государственный

университет народного хозяйства»

РФ, г. Махачкала.

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В КОМПАНИИ.

Аннотация: В данной статье рассмотрены основные «надстройки» по системе внутреннего аудита в компании. Рассмотрены возможные линии подчинения подразделения внутреннего аудита в организации, локализация (расположение) подразделений внутреннего аудита, подход к проверке подразделением внутреннего аудита.

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

Yunusova J.A.

professor Department «AHD and audit »

Musakhanov M.G.

student 4K. 3G. faculty of «accounting and audit»

GAOU VO " Dagestan state University

of national economy» Russian Federation,

Makhachkala.

Organization of internal audit in the company.

Abstract: This article discusses the main "add-ons" for the internal audit system in the company. Possible lines of subordination of the internal audit unit in the organization, localization (location) of internal audit units, approach to verification by the internal audit unit were considered.

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

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

Корпоративное управление стало важнейшим фактором повышения рыночной стоимости любой считающей себя уважаемой 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 повышает рост 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 одобряет 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 с целью обеспечения совета директоров и исполнительного руководства уверенностью в том, 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 (компания). В данном случае необходимо отметить, что проверка может быть как удаленной, так и фактически проводимой в компании: внутренние аудиторы могут приехать обособленное подразделение или 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, в целях и задачах, поставленных перед внутренним аудитом и реальными возможностями компании (малые компании не всегда могут себе позволить сильную службу внутреннего аудита, с высокой трудоемкостью ее деятельности 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 на злоупотребления и халатности 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 об возможностях, при проведении внутреннего аудита, и ограничениях. Данные регламенты также важны и для других подразделений и компаний, которые в перспективе будут проверяться внутренними аудиторами.

Важность обусловлена тем, что сотрудники проверяемых подразделений и компаний, должны знать рамки при проведении внутреннего аудита и ограничения, 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.

Список использованной литературы.

1. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ
2. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы. - Москва ООО «Альпина Паблишер», 2018- 10 с.
3. Иванов О.Б, Ленник И.А., Балабанова И.И. Разработка и внедрение автоматизированной системы проведения внутреннего аудита и контроля [Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/>
4. Международный стандарт аудита (МСА) 610 (пересмотренный, 2019 г.) «Использование работы внутренних аудиторов» [Электронный ресурс] (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2018 N 192н). URL: <http://www.minfin.ru> (дата обращения: 21.02.2019 г.).
5. Кривко И.В. Организация службы внутреннего аудита на предприятии // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии [Электронный ресурс] – URL: <https://cyberleninka.ru/>