



Столыпинский
вестник

Научная статья
Original article
УДК 657.6

ПОНЯТИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОРГАНИЗАЦИИ

THE CONCEPT OF AN INTERNAL AUDIT SYSTEM IN AN
ORGANIZATION

Насунова Виктория Сергеевна, Магистрант, 1 курс, факультет Экономики,
Московский финансово-промышленный университет «Синергия», Россия, г.
Москва

Nasunova Victoria Sergeevna, Master's student, 1st year, Faculty of Economics,
Moscow Financial and Industrial University "Synergy", Russia, Moscow

Аннотация

Статья посвящена понятию системы внутреннего аудита в организации. С целью подробного рассмотрения основ внутреннего аудита необходимо понять, что же подразумевают под собой понятие «внутренний аудит», литературный обзор позволяет оценить корректность высказываний о целях и задачах внутреннего аудита. Внутренний аудит является составной частью системы внутреннего контроля. Он позволяет оценить эффективность системы внутреннего контроля, действующей в организации. Глубокое понимание сущности внутреннего аудита определяет направление его интеграции или совершенствования уже существующей системы внутреннего контроля в организации.

Summary

The article is devoted to the concept of an internal audit system in an organization. For the purpose of a detailed review of the basics of internal audit, it is necessary to understand what the concept of "internal audit" means, a literary review allows you to assess the correctness of statements about the goals and objectives of internal audit. Internal audit is an integral part of the internal control system. It allows you to evaluate the effectiveness of the internal control system operating in the organization. A deep understanding of the essence of internal audit determines the direction of its integration or improvement of the existing internal control system in the organization.

Ключевые слова: внутренний аудит, система внутреннего контроля, экспертиза, проверка, контроль.

Keywords: internal audit, internal control system, expertise, verification, control.

Внутренний аудит позволяет оценить систему внутреннего контроля компании, включая процессы корпоративного управления и бухгалтерского учета. Эти виды аудита обеспечивают соблюдение законов и нормативных актов, а также помогают поддерживать точность и своевременность финансовой отчетности и сбора данных. Внутренние аудиторы нанимаются компаниями, которые работают по поручению своего руководства. Кроме того, эти аудиторы предоставляют руководству компании инструменты, необходимые для достижения операционной эффективности путем выявления проблем и устранения недостатков до того, как они будут обнаружены в ходе внешнего аудита [9, с.235].

Согласно статье 19 Федерального закона № 402 «О бухгалтерском учете» каждый экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя) [1].

Помимо обеспечения соблюдения законодательства и нормативных требований, внутренний аудит позволяет управлять рисками и защищать компанию от возможного мошенничества, растрат и злоупотреблений. По результатам внутреннего аудита руководство компании получает предложения по совершенствованию текущих процессов, не отвечающих требованиям, в том числе информационно-технологических систем, а также управления цепочками поставок.

Еще одной важной областью, в которой внутренний аудит приносит пользу организациям, является управление рисками. Большие компании подвержены широкому спектру рисков, включая андеррайтинг, рыночный риск, кредитный риск, риск ликвидности, операционный, регуляторный риски и др. Внутренний аудит помогает выявлять, оценивать и снижать эти риски путем оценки эффективности практики управления рисками, системы риск-аппетита, мониторинга рисков и отчетности. Внутренние аудиторы тесно сотрудничают с подразделениями по управлению рисками и соблюдению нормативных требований, чтобы обеспечить надлежащее управление рисками и поддержание их уровня в допустимых пределах.

Внутренний аудит может проводиться на ежедневной, еженедельной, ежемесячной или ежегодной основе. Некоторые подразделения могут подвергаться аудиту чаще, чем другие. Например, производственный процесс может проверяться ежедневно с целью контроля качества, а отдел кадров — только раз в год.

Как правило, внутренние аудиторы определяют департамент, изучают существующий процесс внутреннего контроля, проводят тестирование на местах, выясняют у сотрудников департамента выявленные проблемы, готовят официальный аудиторский отчет, рассматривают его с руководством и, при необходимости, проводят последующие встречи с руководством и советом директоров, чтобы убедиться в том, что рекомендации были выполнены [10, с. 46].

Структура внутреннего аудита для большинства организаций:

Шаг 1: Планирование. Прежде чем приступить к выполнению аудиторских процедур, внутренние аудиторы часто начинают с разработки плана аудита. В нем определяются требования к аудиту, цели, сроки, график и обязанности членов аудиторской группы. Аудиторы могут проанализировать результаты предыдущих аудитов, чтобы понять ожидания руководства в отношении представления и сбора данных.

План аудита часто содержит контрольный список для обеспечения соблюдения членами группы широких ожиданий. Команда внутреннего аудита может также заранее запланировать встречи с руководством на протяжении всего аудита, чтобы сообщить о его состоянии и трудностях, возникающих в ходе проверки. Этап планирования часто завершается стартовым совещанием, на котором дается старт аудиту и сообщается первоначальная необходимая информация.

Шаг 2: Аудит. Многие процедуры аудита, используемые внутренними аудиторами, аналогичны процедурам внешних аудиторов. Некоторые компании могут использовать непрерывный аудит для обеспечения постоянного надзора за деятельностью компании. Методы оценки позволяют внутреннему аудитору получить полное представление о процедурах внутреннего контроля и о том, соблюдаются ли сотрудниками директивы внутреннего контроля.

Чтобы не нарушать ежедневный рабочий процесс, аудиторы начинают с косвенных методов оценки, таких как изучение блок-схем, руководств, политик ведомственного контроля или другой существующей документации.

Полевые процедуры аудита могут включать сопоставление транзакций, инвентаризацию, расчеты по аудиторским следам и выверку счетов в соответствии с требованиями законодательства. Методы анализа могут включать проверку случайных данных или конкретных данных, если аудитор считает, что процесс внутреннего контроля нуждается в улучшении.

Внутренний аудит может начинаться с определенного объема работ, но по мере сбора и анализа информации может возникнуть необходимость в

пересмотре цели и масштабов проверки. Это включает в себя переоценку первоначальных сроков или ресурсов, выделенных на аудит.

Шаг 3: Отчетность. Отчетность по внутреннему аудиту включает в себя официальный отчет и может включать предварительный или промежуточный отчет в стиле служебной записки. В промежуточный отчет обычно включаются важные или значимые результаты, о которых, по мнению аудитора, совет директоров должен знать немедленно. Подобно промежуточному финансовому отчету, промежуточный аудит передает неполный набор информации, полезный для того, чтобы проложить путь для оставшейся части.

Часто компания может передать черновой вариант окончательного аудиторского заключения и провести совещание с руководством перед закрытием аудита. Это позволяет руководству представить опровержения, дополнительную информацию, которая может изменить выводы, или прокомментировать свои замечания по поводу результатов аудита.

Заключительный отчет содержит краткое описание процедур и методов, использованных при проведении аудита, описание результатов аудита и предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля и процедур контроля. В заключительном отчете также могут быть описаны дальнейшие шаги в плане изменений, которые необходимо внедрить, будущие процессы контроля и то, что будет включать в себя будущая проверка.

Шаг 4: Мониторинг. По истечении определенного времени внутренний аудит может потребовать проведения последующих мероприятий, чтобы убедиться в том, что соответствующие изменения, внесенные после закрытия аудита, были реализованы. Детали и процесс проведения этих контрольных мероприятий часто оговариваются при проведении заключительного аудита.

Например, в ходе внутреннего финансового аудита могут быть обнаружены серьезные недостатки системы внутреннего контроля, которые, по мнению внутреннего аудитора, не пройдут внешний финансовый аудит. Руководство согласилось осуществить изменения в течение следующих шести недель. По истечении шести недель внутреннему аудитору может быть поручено провести

маломасштабный или ограниченный обзор недостатков, чтобы выяснить, сохраняется ли проблема.

Таким образом, практическая польза от создания отдела внутреннего аудита для каждой отдельно взятой организации различна. Внутренний аудит играет ключевую роль в крупных и мелких организациях, укрепляя доверие, обеспечивая соблюдение требований, повышая операционную эффективность и управляя рисками. Благодаря независимому и систематическому подходу внутренний аудит гарантирует заинтересованным сторонам добросовестность, прозрачность и соответствие деятельности страховых компаний внутренним и внешним нормативным требованиям. Внутренние аудиторы выступают в качестве доверенных советников высшего руководства.

Литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
2. Альсас Б.М. Проблемы процесса внутреннего аудита систем менеджмента качества и их влияния на эффективности СМК // Век качества. – 2019. – № 1. – С. 102–113.
3. Биримкулова Б.А. Нет единства в трактовке понятия аудита // Аудитор. – 2018. – № 9. – С 22–26.
4. Булыга Р.П. Классификация и стандартизация финансового контроля и аудита в российской федерации // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 5. – С. 256–261.
5. Ваганова О.Е. Роль внутреннего аудита в управлении субъектом бизнеса в российской федерации // Экономическая безопасность и качество. – 2018. – № 2 (31). – С. 56–64.
6. Голенко А.А., Кислая И.А. Оптимизация системы внутреннего аудита в коммерческих организациях // Евразийский союз ученых. – 2018. – № 2–3 (23). – С. 82–90.

7. Ильина М.Н., Сейталиева Р.А. Роль внутреннего аудита в системе управления деятельностью // Успехи современной науки и образования. – 2020. – № 12. – С. 26–32.
8. Клычова Г.С. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – № 2 (40). – С. 61–66.
9. Кожома, Я.С. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля организации / Я.С. Кожома. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 41 (331). — С. 235-238.
10. Романова И.Б., Ермишина О.Ф., Ильина С.Н. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля // Вестник СамГУПС. – 2020. – № 1 (31). – С. 46–53.
11. Щербакова Е.П., Найденко А.В. Сущность внутреннего аудита как формы внутреннего контроля // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2019. – № 2–1. – С. 84–91.
12. Werner M., Wies M. (2021). Embedding process mining into financial statement audits. International Journal of Accounting Information. Research. // https://e-tarjome.com/storage/panel/fileuploads/2021-10-16/1634377789_E15641.pdf.

Literature:

1. Federal Law No. 402-FZ dated 06.12.2011 (as amended on 05.12.2022) "On Accounting" (with amendments and additions, intro. in force from 01.01.2023) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
2. Alasas B.M. Problems of the internal audit process of quality management systems and their impact on the effectiveness of QMS // Century of quality. – 2019. – No. 1. – pp. 102-113.
3. Birimkulova B.A. There is no unity in the interpretation of the concept of audit // Auditor. – 2018. – No. 9. – From 22-26.
4. Bulyga R.P. Classification and standardization of financial control and audit in the Russian Federation // Accounting. Analysis. Audit. – 2017. – No. 5. – pp. 256-261.

5. Vaganova O.E. The role of internal audit in the management of a business entity in the Russian Federation // Economic security and quality. – 2018. – № 2 (31). – Pp. 56-64.
6. Golenko A.A., Kislaya I.A. Optimization of the internal audit system in commercial organizations // Eurasian Union of Scientists. – 2018. – № 2-3 (23). – Pp. 82-90.
7. Ilyina M.N., Seitalieva R.A. The role of internal audit in the activity management system // Successes of modern science and education. – 2020. – No. 12. – pp. 26-32.
8. Klychova G.S. Internal audit is an effective tool of the corporate governance system // Bulletin of Kazan State Agrarian University. – 2019. – № 2 (40). – Pp. 61-66.
9. Kozhoma, Ya.S. Internal audit in the internal control system of the organization / Ya.S. Kozhoma. — Text : direct // Young scientist. — 2020. — № 41 (331). — Pp. 235-238.
10. Romanova I.B., Ermishina O.F., Ilyina S.N. Internal audit as a component of internal control // Bulletin of SamGUPS. – 2020. – № 1 (31). – Pp. 46-53.
11. Shcherbakova E.P., Naidenko A.V. The essence of internal audit as a form of internal control // New Science: Current state and ways of development. – 2019. – № 2-1. – pp. 84-91.
12. Werner M., Vis M. (2021). Implementation of intelligent process analysis in the audit of financial statements. International Journal of Accounting Information Research. // https://e-tarjome.com/storage/panel/fileuploads/2021-10-16/1634377789_E15641.pdf.

© Насунова В.С., 2023 Научный сетевой журнал «Столыпинский вестник» №11/2023

Для цитирования: Насунова В.С. ПОНЯТИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОРГАНИЗАЦИИ// Научный сетевой журнал «Столыпинский вестник» №11/2023