

## Эссе на тему: «Внутренний аудит: мифы и реальность»

Последние тенденции в обществе и частном секторе экономики привели к установлению цивилизованного контроля над наймом менеджеров и гарантией интересов учредителя, а не для личных или конкретных учредителей компании.

Кроме того, служба внутреннего аудита является основным инструментом обеспечения и контроля честных отношений между учредителем и наемными руководителями.

В последнее время растет интерес к внутреннему аудиту, который, конечно, зависит от нескольких объективных причин. В то же время, по мнению экспертов и менеджеров, опыт организации внутреннего аудита для российской действительности является новым и сложность его применения связана с законодательной потребностью.

Такой взгляд на внутренний аудит выглядит следующим образом:

Во-первых, у руководства мало времени для учета и контроля. Организация бухгалтерского учета и аудита воспринимается как законная функция, но неэффективна и не нужна. До сих пор большинство российских менеджеров, к сожалению, сохранили те же представления о понятии, основанном на предыдущем опыте взаимодействия с аудиторами. Они понимают аудит как проверку бухгалтерских документов и годовой финансовой отчетности. Это связано со многими факторами: отсутствие стратегии развития организации; отсутствие экономических знаний у ряда топ-менеджеров; недостаточная осведомленность о потенциальной угрозе деятельности организации; непонимание цели и роли бухгалтерского учета и контроля как инструмента повышения эффективности деятельности организации и т. д. Эти идеи в настоящее время не соответствуют человеческим ресурсам, современной структуре, где доля интеллектуального труда и ответственности очень высока.

Во-вторых, отсутствие необходимых теоретических разработок в области внутреннего аудита и организации методологии применительно к российской ситуации.

В-третьих, отсутствие нормативных документов для соответствия внутренних аудиторов и отсутствие профессиональной квалификации аудитора.

В-четвертых, концептуальная неопределенность и деятельность аудиторов на разных уровнях деятельности внешних аудиторов, комитета по аудиту и других.

Следует отметить, что концепция внутреннего аудита не была действительно новой, это применяется уже давно. Если на ранних этапах его развития (вторая половина 19-го века, Германия) была основой для этого контроля, значение внутреннего аудита в начале 20-го века было перенесено на систематическое совершенствование управления и оценку нефинансовых операций компаний.

Независимо от долгосрочной тенденции развития, внутренний аудит получил особое распространение в третьем тысячелетии. Однако сегодня нет единства среди методов определения термина «внутренний аудит». Некоторые из них пытаются идентифицировать внутренний аудит со внешней средой, по крайней мере, они находят сходства, в то время как другие пытаются найти различия и противоречия.

Даже российские стандарты аудита нельзя признать правильными, так как, по их постулатам, внутренний аудит призван обеспечить целостность системы учета внутреннего управления и системы внутреннего контроля, организованных субъектом хозяйствования, действующим в интересах своего руководства и / или владельцев.

На мой взгляд, все зависит от правильного английского перевода термина. «Внутренний аудит» - означает, внутреннюю проверку счетов, ревизию. Однако у внутреннего аудита есть цель и задачи. Точнее, они даются определением Международного института внутренних аудиторов:

«Внутренний аудит — это независимая и объективная служба гарантий и консультирования, направленная на улучшение деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации систематически и последовательно достигать своих целей, чтобы оценивать и улучшать управление рисками, управление организацией и эффективность управления».

Поэтому его следует рассматривать его консультативный, а не контрольный характер. Можно сказать, что ревизоры, ревизионные комиссии и другие органы, назначаемые учредителями институтов внутреннего аудита, не полностью соответствуют требованиям внутреннего учреждения, в отличие от целей Службы внутреннего аудита.

В связи с этим основными характеристиками внутреннего аудита являются:

1. Независимость и объективность. Независимость рассматривается в структуре организации в контексте функционального подчинения Службы внутреннего аудита. Независимость обычно достигается путем разделения функциональной и административной подчиненности Службы внутреннего аудита. Объективность рассматривается как способность сотрудника по внутреннему аудиту формулировать объективные оценки и выводы.

2. Оптимизация и повышение эффективности организации. В этом случае внутренний аудит выполняет функцию оценки, а не контроля; он выявляет недостатки в системах управления, внутреннего контроля и управления рисками и разрабатывает рекомендации по улучшению этих систем и процессов.

3. Гарантии и консультации. Суть Службы внутреннего аудита заключается в предоставлении пользователям внутреннего аудита гарантий и рекомендаций по управлению рисками, внутреннему контролю и управлению предприятием.

Следовательно, контрольная функция внутреннего аудита на данном этапе не является основной и гарантирующей финансовую отчетность, и целью внутреннего аудита является решение вопросов управления и

экономической политики, то есть в современном смысле процесс внутреннего аудита находится в творческом развитии.

Итак, какова роль внутреннего аудита?

Во-первых, это эффективный механизм оценки производительности управления. Внутренний аудит является мощным инструментом для мониторинга организации в целом. Несмотря на то, что было создано профессиональное управление, учредителям целесообразно контролировать состояние дел в организации и оценивать эффективность их управления, руководствуясь принципом «доверяй, но проверяй».

Во-вторых, это механизм совершенствования системы внутреннего контроля. Внутренний аудит рассматривает и оценивает соответствие системы внутреннего контроля установленным целям и критериям, а также дает рекомендации по ее совершенствованию.

В-третьих, это объективный источник информации. Управление субъектом, который руководит повседневной деятельностью, не всегда является объективной оценкой ситуации в организации. Хотя они контролируют все бизнес-процессы, у них обычно нет времени или возможности собирать, структурировать информацию. Внутренний аудит, с другой стороны, содержит все аспекты деятельности организации и информацию об инструментах сбора и анализа данных, поэтому тесное взаимодействие с внутренним аудитом повышает эффективность управления принятием решений.

В-четвертых, это механизм совершенствования системы управления.

В-пятых, это механизм гарантий. Учредители и руководство Компании должны получить эффективную систему внутреннего контроля, обеспечить, чтобы сотрудники соблюдали правила и процедуры, получать достоверную информацию от руководства, поддерживать активы, оценивать риски и предпринимать шаги по их контролю и успешному достижению целей организации.

В-шестых, задача состоит в том, чтобы решать проблемы. Внутренний аудит, по сути, представляет собой специально созданный механизм, основной целью которого является поиск и решение проблем и, следовательно, стимулирование изменений. Не только сама болезнь, но симптомы могут быть несколько кратковременными в краткосрочной перспективе, но в долгосрочной и среднесрочной перспективе этого недостаточно, потому что проблема возникнет снова. В связи с этим, правильно организованная служба внутреннего аудита является не только средством лечения заболеваний, но и средством повышения иммунитета, что помогает выявлять проблемы и решать их на стадии зарождения.

В-седьмых, внутренний аудит ориентирован на разработку консультаций. Правильно организованные службы внутреннего аудита позволяют организации предлагать нестандартные способы решения таких задач: проводить сравнительный анализ, экономить средства и улучшать операции, а также совершенствовать процессы.

Проведённый анализ методов определения цели внутреннего аудита позволяет сделать вывод о том, что он не является универсальным. Однако целью внутреннего аудита является повышение эффективности деятельности организации.

В настоящее время не существует единого подхода к определению целей и функций внутреннего аудита. Основной задачей внутреннего аудита должно быть обеспечение независимых и объективных гарантий. В свою очередь функции внутренних аудиторов заключаются в следующем:

а) оценка системы внутреннего контроля с точки зрения надежности информации, безопасности активов, эффективности и результативности отдельных операционных и структурных подразделений и разработка предложений по улучшению этих систем;

б) анализ и оценка эффективности системы управления рисками и методов их снижения;

в) анализ и оценка эффективности системы управления организацией;

г) оценка эффективности и результативности деятельности предприятия;

д) определение внутренней политики, правил и процедур, направленных на оценку качества и соответствия системы для обеспечения соответствия требованиям действующего законодательства, регулирующих и надзорных органов, а также соблюдения требований внутренних документов организации, соблюдения требований законодательства, других нормативных правовых актов и внутренних документов, а также разработка предложений по улучшению этих систем;

е) специальное расследование частных дел, например, подозрение в злоупотреблении полномочиями.

Первые три из этих функций являются фундаментальными.

Система внутреннего контроля помогает предотвращать и минимизировать ошибки и противоправные действия должностных лиц, а также принципы и механизмы управления.

Кроме того, вышеуказанный подход является универсальным и может использоваться организациями, работающими в различных секторах экономики, с меньшим количеством корректировок, а также процедурным подходом к решению проблемы.

Несмотря на простоту вышеупомянутого подхода в организации службы внутреннего аудита, его реализация часто затруднена. Проблемы, стоящие перед частным и государственным секторами при формировании системы внутреннего аудита, включают в себя:

Во-первых, нет регулирующего сектора. То есть отсутствие административных и иных нормативных документов зависит от неопределенности функционально-технологической модели организации деятельности участников.

Во-вторых, не четкая направленность систем планирования, иногда и управления эффектами; отсутствие достаточных показателей для оценки эффективности и результативности деятельности; недостатки или отсутствие

управленческого учета, обеспечивающего контроль за достижением результатов.

В-третьих, несогласованность системы внутреннего контроля, замена понятия «внутренний контроль» - аудит, надзор и так далее; не фокусируется на объективной необходимости эффективных процедур внутреннего контроля, прежде всего для защиты активов, точности информации, получаемой из системы бухгалтерского учета, и эффективности внутреннего контроля, который может быть инструментом контроля рисков.

В-четвертых, контроль и сосредоточение внимания на недостатках участников будет, в свою очередь, ограничивать способность раннего и текущего контроля выявления потенциально ошибочных недостатков, недостатков и неэффективного использования ресурсов на ранней стадии внедрения. То есть ограниченная или неполная система, которая позволяет прогнозировать вероятность событий, которые негативно влияют на процессы, процедуры и операции и препятствуют достижению запланированных целей.

Однако, независимо от трудностей, рано или поздно их придется преодолевать, поскольку внутренний аудит является наиболее эффективным инструментом определения эффективности выгод, поскольку сам участник формирует его в рамках экономического субъекта и предоставляет информацию, необходимую для наиболее эффективного достижения целей и стоящих перед ним задач.

Список использованных источников:

1. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. М., 1998
2. Мельник М.В. Ревизия и контроль: Учебное пособие для вузов-М: ИД ФБК-ПРЕСС,2003
3. ГОСТ Р ИСО 19011-2003. Руководящие указания по аудиту систем менеджмента качества и/или систем экологического менеджмента.
4. Федеральный закон от 30.12.2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".
5. Кодекс этики аудиторов России (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ (протокол N 56 от 31 мая 2007 г.).
6. Постановление Правительства РФ от 30 ноября 2005 г. N 706 "О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита"
7. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности" (в ред. от 25.08.2006г.).
8. Грачева, М. Е. Международные стандарты аудита (МСА): учеб. пособие. – М.: РИОР, 2006. – 104с.