

УДК 33.011

Л.А. Бекботова

ФБГОУ ВО «Ингушский государственный университет», Республика Ингушетия,
г. Магас, email: Bekbotova_Lida@mail.ru

СОВРЕМЕННОЕ РАЗВИТИЕ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В РОССИИ

Ключевые слова: аудит эффективности, внутренний аудит, развитие, регулирование, стимулирование.

Система внутреннего контроля компании, даже самая лучшая, время от времени перестает соответствовать потребностям бизнеса, который, в свою очередь, меняется под влиянием внешних и внутренних факторов. В статье рассмотрены различные точки зрения на видение проблемы связанной с развитием и совершенствованием системы внутреннего контроля и внутреннего аудита в нашей стране.

L.A. Bekbotova

FBGOU VO "Ingush State University", Republic of Ingushetia, Magas,
email: Bekbotova_Lida@mail.ru

MODERN DEVELOPMENT OF AUDIT OF EFFICIENCY AND INTERNAL AUDIT IN RUSSIA

Keywords: efficiency audit, internal audit, development, regulation, promotion.

The system of internal control of the company, even the best, ceases to correspond from time to time to requirements of business which, in turn, changes under the influence of external and internal factors. The article discusses various points of view on the vision of the problem associated with the development and improvement of the internal control and internal audit system in our country.

Эффективность государства во многом определяется эффективностью его деятельности в бюджетно-финансовой сфере, в частности тем, как оно распоряжается теми финансовыми ресурсами, которые общество уплачивает в виде обязательных налоговых и неналоговых платежей. От этого во многом зависят и темпы экономического роста страны, и возможности государства обеспечивать социальные потребности населения, и многое другое.

В настоящее время аудит эффективности использования бюджетных средств является одной из наиболее эффективных и перспективных форм государственного финансового контроля, поэтому сейчас этому уделяется большое внимание.

Цель исследования

В современной постоянно меняющейся экономической среде, где подчас новшества, которые были открытием сегодня, через малый интервал времени становятся пережитком прошлого,

всё-таки есть константы, остающиеся непоколебимыми и сохраняющие свою значимость и актуальность на все времена. Внутренний аудит, как и прежде, не потерял своей важности и существенности в переменной реальности экономической конъюнктуры. Он является наиболее эффективным инструментом, посредством которого можно выявить реальный потенциал и возможности развития бизнеса, открыть новые перспективы повышения эффективности деятельности компании, оценить её преимущества и недостатки перед конкурентами. Давайте разберемся, в чём же заключается исключительность внутреннего аудита, а также каковы его отличительные черты от других экономических инструментов.

Официально сформулированного понятия объясняющего суть внутреннего аудита нет даже в иностранных источниках. Прежде внутренний аудит подразумевался как процесс, подчинённый внутреннему управлению. Британский экономист Джордж Р. объяснял внутренний

аудит, называя его одним из элементов контроля внутри организации, проводимыми организационными структурами предприятия в целях надзора и детализации проводимой деятельности [6, с.28]. Внутренний аудит представляет собой составной элемент информационно-аналитического пространства организации, в котором происходит обобщение и распределение информационных ресурсов. Рассмотрим этот процесс более подробно:

1. Поступающая информация преобразуется в первичную информацию, обнаруживающую изменения исследуемого объекта.

2. Далее происходит обработка и сокращение её в выходную информацию.

3. Затем совершается сертификация, информация идентифицируется, обретает структурированную форму выходной информации.

4. На основе полученной информации проводится информационное взаимодействие с пользователями.

5. В результате такого взаимодействия мы получаем новую входящую информацию, после которого процесс повторяется таким же образом.

Материал и методы исследования

Современный внутренний аудит позволяет осуществлять его не только изолированно, но и совместно с другими контрольными подразделениями и отделами. Во внутренний аудит входит, помимо конкретизированных консультационных и аналитических целевых инструментов, также экономическая диагностика, определения финансовой политики развития, эксперименты в области маркетинговой деятельности, прогнозирования рисков в информационной сфере, и помимо этого административное управление. Следовательно, в любой организации в функционал внутреннего аудита входит отражение надёжности проводимой политики компании и обеспечение должного уровня эффективности в прогнозировании возможных последствий административного управления [3, с.9].

Выполняя данную роль, мы можем представить внутренний аудит в различных трактовках. Основные из них:

1. Внутренним аудитом называется объективно-обособленная деятельность, осуществляемая на предприятии

для анализа, мониторинга и оценивания её деятельности в интересующих её областях.

2. Внутренний аудит как объективная деятельность, проводимая внутри экономического агента его составной частью (также возможно и непосредственным отделением внутреннего аудита на этом предприятии).

3. Внутренний аудит – это обособленно-независимый процесс деятельности клиентского подразделения по надзору, анализу и оцениванию эффективности работы субъекта, бухгалтерского учёта и внутреннего мониторинга.

4. Внутренний аудит – это система осуществления проверок независимым органом (службой внутреннего аудита), организованная на предприятии с целью обеспечения его эффективного функционирования путем оценки, анализа и контроля деятельности предприятия и управленческого персонала в частности и соблюдение установленного режима или политики ведения бухгалтерского учета в результате проверки достоверности составленной финансовой отчетности [4, с.127].

Результаты исследования и их обсуждение

Из всего вышесказанного дадим обобщённую характеристику этого термина: внутренний аудит – это объективно-независимая деятельность, обеспечивающая достоверную оценку проводимой деятельности экономическим субъектом, которая показывает её эффективность, и формирующиеся, исходя из этой оценки, выводы о результатах его деятельности в целом и по отдельным организационным подразделениям.

История становления внутреннего аудита в России, в отличие от западных экономически развитых стран, сравнительно недавняя. Во времена Советского Союза внутренний аудит осуществлялся отдельным департаментом Министерства Финансов. Ещё тогда аудит служил в большей степени способом выявления случаев использования средств не по назначению, коррупционных сделок, но не для предотвращения подобных случаев. С развалом СССР и прекращения своего существования многих ведомственных ревизионных

служб, в стране начался стремительный «бум» создания аудиторских контор, способствовавших появлению высокого статуса внутреннего аудита. В 2000 году создаётся Всероссийский институт внутренних аудиторов, представляющий собой профессионально-ориентированную организацию, объединяющую собой внутренних аудиторов, профессионалов в области внутреннего контроля как коммерческих, так и государственных организаций страны. Целью создания являлась популяризация и повышение профессионального статуса внутреннего контроля, содействие в решении проблем с профессионализмом внутренних аудиторов и также взаимное консультирование в сфере внутреннего аудита. В конце 2013 года численность его участников достигло около 2700 человек [5, с.361].

В современных условиях внутренний аудит у нас проходит период всеобщего становления, так как сегодня очень высокая изменчивость условий внешней сферы, постоянно не прекращаются процессы интеграции и глобализации в предпринимательстве. Другими словами, повысилась сложность решения проблем в сфере управления. Если рассматривать правовую составляющую, то внутренний аудит для каждой организации в своём роде является уникальным и индивидуальным, зависящим от характеризующей его специфичности финансовой и хозяйственной деятельности предприятия. Выделяет следующие формы структурной организации внутреннего аудита:

- специальная служба внутреннего аудита;
- ко-сорсинг;
- аутсорсинг.

Специальная служба внутреннего аудита подразумевает собой проведение аудита самим предприятием путём создания специализированной службы внутри предприятия. Очевидные преимущества этой формы в том, что сами работники предприятия бывают в достаточной степени осведомлены о внутренних делах компании, организационной структуре и спецификах отрасли предпринимательской деятельности.

Аутсорсинг – это полный или частичный акт делегирования полномочий,

функций внутреннего аудита другой компании или частному консультанту.

Ко-сорсинг подразумевает создание специализированных органов для проведения внутреннего аудита внутри самого предприятия, но в исключительных случаях нанимаются аудиторы других организаций или частные консультанты. Другими словами, ко-сорсинг – это частный аутсорсинг.

Наибольшую распространённость в России имеет форма специальной службы внутреннего аудита, позволяющая использовать имеющийся у них опыт и «аудиторский» в своей же фирме. Аутсорсинг и ко-сорсинг получили малообъёмное распространение. Причиной тому является недоверие, а также непонимание фирмами самой сути этих организационных форм аудита. Так как внутренний аудит не является основной, обязательной и необходимой, то официальные законы и требования об определении конкретных функциональных форм проведения внутреннего аудита в фирмах Российской Федерации отсутствуют. Лишь первоначальное появление заказчиков на внутренний аудит, которые и представлены чаще всего в лице фирм совета директоров и специалистов, вполне становится благоприятной основой для создания этих двух форм.

Внутренний аудит, проводимый самим предприятием, предоставляет ему следующие возможности:

- привлечение инвестиций на благоприятных для предприятия условиях и повышение качества деятельности бухгалтеров;
- непрерывный мониторинг за осуществлением использования всех материальных, финансовых и трудовых ресурсов с наибольшей эффективностью и проведение соответствующей экономической конъюнктуры ценовой политики.

Службы внутреннего аудита в нашей стране, в основном, оценивают качество выполнения норматива организаций, а также государственных законов, их заключения могут носить рекомендационный характер по политике, проводимой внутри предприятия. Эти службы имеют ориентир лишь на узконаправленный субъективный контроль, то есть исключается возможность проведения функционального анализа над всей

деятельностью фирмы, в которую входит мониторинг и анализ эффективности использования имеющихся ресурсов во всех её отраслях деятельности. Во многом из-за этого в современных условиях задачи внутреннего аудита стали переформировываться и выступать как один из главных методов сокращения расходов, минимизации рисков и для совершенствования перспективной деловой политики.

Внутренний аудит всегда остаётся очень важным организационным аспектом в деятельности любой компании. Особую важность он приобретает в Транснациональных корпорациях (ТНК), чьи филиалы (подразделения), бывают рассредоточены во многих странах и даже на разных континентах. Для центрального руководства головной компании становиться особенно важной информация об эффективности деятельности её филиалов и, на основе этого, принимаемые решения о наиболее приемлемых методах контроля их политики и всей корпорации в комплексе. Причём это относится и к зарубежным, и к отечественным фирмам в одинаковой степени.

Существует своеобразная специфика ведения внутреннего аудита на предприятии на каждом этапе развития, зависящая от выполняемой ею роли. Рассмотрим модель, называемую «Три линии защиты»:

- 1 линия: контроль за операциями бизнеса. Здесь мы выделим закупку, франшизу, проверку документов, договорные сделки и многие другие. Она характерна в большинстве случаев для слаборазвитых, малых фирм.

- 2 линия: мониторинг финансово-хозяйственной отчётности, контроль и минимизация рисков, также контроль за качеством и соблюдением всех предъявляемых требований. Она характеризует более развитые, средние фирмы.

- 3 линия: полный анализ второй линии аудиторскими комиссиями, которая наиболее целесообразно рассматривает весь имеющийся ресурсный потенциал, а также его эффективное использование. Это можно уже назвать полноценным, всецелым внутренним аудитом. Позволить себе этого могут лишь высокоразвитые крупные предприятия, чаще всего

ими являются Транснациональные корпорации (ТНК) [5, с.360].

В нашей стране наиболее распространена вторая линия. Её можно назвать простой ревизией. Наш внутренний аудит практически полностью ориентирован на удовлетворение условий 2 линии защиты. Но ввиду заикленности его на минимизации рисков предприятия, некоторые элементы второй линии игнорируются.

На наш взгляд, для того, чтобы мы могли рассчитывать на полноценное становление и развитие российского внутреннего аудита в наиболее эффективную её модификацию, каким она представляется в высокоразвитых государствах, нам необходимо предпринять следующие соответствующие меры для его развития:

1. Определение конкретизированного обобщающего термина внутреннего аудита и внесение в федеральный закон.

2. Внесение поправки в ФЗ РФ «Об акционерных обществах», сменив там статью о ревизионной комиссии на специальную службу внутреннего аудита компании.

3. Закрепление установленного законами стандарта профессиональной направленности деятельности внутреннего аудита, то есть внедрение его в российский бизнес.

Выводы

Подводя итог, проведенному исследованию, можно сделать вывод, что внутренний аудит, как один из важнейших аспектов экономической системы, смысл, которого заключается в непрерывном надзоре и проведении анализа эффективности политики организации, в оценивании и прогнозировании финансовых рисков бизнеса, а также в выявлении наиболее приемлемой в имеющейся ситуации финансовой политике, в России пока не развит на достаточно высоком уровне. Во многом оно затрудняется несовершенством системы мониторинга над рисками, которую можно назвать одной из главных составляющих высокотехнологичной третьей линии защиты, характерная только высокоразвитому внутреннему аудиту. Оно должно осуществляться на всех профессиональных уровнях, в том числе до генеральных ди-

ректоров фирмы. Но в последнее время у нас в этом направлении наблюдаются положительные изменения.

В противовес всем имеющимся затруднениям и преградам, нам видится,

что важность внутреннего аудита в нашей стране со временем только возрастёт. И в недалёком будущем, возможно, в России будет процветать высокоразвитый внутренний аудит!

Библиографический список

1. Алибеков Ш.И. Ошибки в бухгалтерском учете, выявляемые в ходе внутреннего аудита // Экономическая безопасность страны, региона, организаций различных видов деятельности. Сборник статей по материалам Второго Всероссийского форума в Тюмени по экономической безопасности. Отв. редактор Д.Л. Скипин. Тюмень, 20–21 апреля 2021 года.
2. Алибеков Ш.И. Морунов В.В., Нурмухаметов И.Ф. Повышение качества аудита как основа развития аудиторской деятельности. *Управленческий учет*. 2022. № 4-3. С. 772-777.
3. Бекботова Л.А. Организация внутреннего контроля в акционерных обществах: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Москва, 2003. – 27 с.
4. Бекботова Л.А., Майсигова Л.А. Организационно-методологические основы организации внутреннего аудита в системе управления экономическим субъектом // *Аудит и финансовый анализ*. – 2015. – № 6. – С. 125-132.
5. Кучеров А.В., Леушина Е.В. Внутренний аудит в России // *Молодой ученый*. – 2013. – №6. – С. 359-362.
6. Панкратова Л. А. Внутренний аудит в современной системе управления организацией // *Аудитор*. – 2012. – № 6. – с. 25–33.