

РАЗДЕЛ 3. ФИНАНСОВО-КРЕДИТНЫЕ ОТНОШЕНИЯ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

DOI 10.54220/v.rsue.1991-0533.2022.79.3.017

С. В. Асриев, Е. Г. Берберова, И. А. Павленко

СОВРЕМЕННОЕ ВИДЕНИЕ ЗНАЧЕНИЯ И РОЛИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В УПРАВЛЕНИИ БИЗНЕСОМ

Аннотация

Исследование вопросов развития внутренних регламентов аудита в условиях действия на территории РФ МСА имеет смысл в направлении внутренней стандартизации аудита. Под такой стандартизацией следует понимать разработку правил и регламентов для системы внутреннего аудита компаний. Данная статья посвящена изучению и сущности и содержания внутреннего аудита как элемента системы управления бизнесом.

Ключевые слова

Внутренний аудит, регламенты внутреннего аудита, управление бизнесом.

S. V. Asriev, E. G. Berberova, I. A. Pavlenko

CURRENT THINKING ON MEANING AND ROLE OF INTERNAL AUDIT IN BUSINESS MANAGEMENT

Annotation

Study of development of internal audit regulations, in conditions of operation of ISA on territory of Russian Federation, makes sense in direction of internal standardization of audit. Such standardization should be understood as development of rules and regulations for internal audit system of companies. This article is devoted to study of both essence and content of internal audit as element of business management system.

Keywords

Internal audit, internal audit regulations, business management.

Введение

Внутренний аудит в системе управления предприятием входит структурно в контрольную функцию менеджмента. Те компании, которые осознают целесообразность и значимость внутреннего аудита, а также имеют ресурсный потенциал для его внедрения в управленческую практику, как правило, уже не отказываются от него.

Крупные компании частного сектора и госкорпорации активно используют инструмент внутреннего аудита для по-

вышения действенности системы внутреннего управленческого контроля. Внутренний аудит интересен, прежде всего, собственникам бизнеса для целей выявления нарушений внутри компании, а также для предметного профессионального общения с внешними аудиторами иными внешними проверяющими. Внутренний аудит служит своего рода средой контактов для субъектов внешнего контроля и данным предприятием. Кроме того, известно, что внешние аудиторы достаточно высоко оценивают на-

дежность контрольной среды предприятия, если в нем обнаруживается выстроенная система внутреннего аудита.

Материалы и методы

Исследование ряда современных публикаций [5, 6, 8, 9, 10, 11] позволило прийти к заключению, что факторами, вызывающими интерес компаний к внутреннему аудиту, являются следующие:

1. стремление собственников организаций к упорядочению бизнес-процессов как в текущем аспекте, так и в стратегическом плане;

2. наличие в бизнесе объективного, независимого от должностных лиц компании звена, которое будет обеспечивать информацией владельцев, а по их разрешению и высший менеджмент;

3. способность внутреннего аудита обеспечить высокую оценку системы внутреннего контроля в понимании внешних проверяющих;

4. наличие действенных практик, методик и схем организации внутреннего аудита, а также профессионалов, которые способны наладить эту систему внутри организации по запросу собственников;

5. элемент делового имиджа в глазах партнеров, например, когда выданная контрагенту (потенциальному контрагенту) экономическая информация заверена руководителем службы внутреннего аудита.

Такие выводы можно сделать в результате изучения сущности внутреннего аудита в современных условиях.

Обсуждение

Само понятие внутреннего аудита с организационной точки зрения, раскрывается в МСА 610 (пересмотренном) «Использование работы внутренних аудиторов», а точнее в данном стандарте приведено определение службы внутреннего аудита как осуществляющей «деятельность по обеспечению уверенности и консультационную деятельность, целью которой является оценка и повышение действенности процессов корпоративного управления организацией, управления рисками, а также процессов

внутреннего контроля» [3]. Из этого следует, что под внутренним аудитом понимается часть организационного механизма предприятия, которая обеспечивает уверенность и проводит консультационную деятельность для целей оценки и повышения действенности процессов менеджмента, в частности, управления рисками, а также процессов внутреннего контроля. Иных упоминаний о внутреннем аудите в нормативных документах нет. При этом термин «внутренний аудит» достаточно глубоко исследован в литературе, его трактовки содержатся в текстах многих документов, издаваемых профессиональными сообществами аудиторов и бухгалтеров. Понятие же внутреннего контроля, воплощением которого может выступать внутренний аудит, содержится и Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [2], и в Бюджетном кодексе РФ [1] и в отдельных документах нижестоящих уровней нормативного регулирования. И, если в иных документах речь идет преимущественно о внутреннем контроле в системе государственных и муниципальных финансов, то в 402-ФЗ это понятие распространено на все организации.

Изучены более десяти трактовок понятия внутреннего аудита, приведенных в различных доступных авторам источниках. Наиболее авторитетными приняты подходы к определению, авторство которых принадлежит экспертам: ассоциации «Института внутренних аудиторов», аудиторской компании Ernst & Young, системы kontur.ru, Финансовой Академии «Актив», портала assistentus.ru, портала «Акция», Группы компаний «Аудит А», журнала «Планово-экономический отдел», ПАО «ГАЗПРОМ», ПАО «РОСТЕЛЕКОМ», ПАО «МегаФон» и др.

Анализ изученных трактовок позволил авторам предложить свой вариант определения внутреннего аудита.

Под внутренним аудитом следует понимать комплекс организационно-административных и контрольно-проверочных процедур, направленных на

выявление, предупреждение, предотвращение негативных экономических явлений и процессов и объективное информирование собственников бизнеса о текущем положении дел и деятельности должностных лиц.

Для того чтобы убедиться в справедливости отнесения рассматриваемой формы организации внутреннего контроля к категории аудита, следует обратиться к принципам, на которых должен строиться внутренний аудит. Данные принципы раскрываются в работах многих современных авторов. Кроме того, Кодекс профессиональной этики аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, содержит перечень принципов, которым должен соответствовать аудитор в широком понимании. Следует вывод, что внутренние аудиторы руководствуются теми же ключевыми принципами, что и внешние. Но в силу неурегулированности внутреннего аудита в такой степени, как внешнего, исследователям-теоретикам предоставлено право предлагать свое видение принципов внутреннего аудита. Раскроем их, дополнив более широкими комментариями и примерами.

1. Принцип честности. Указывает на соблюдение аудитором правил ответственного и ответственного отношения к своему делу. Внутренний аудитор своим примером и в общении с членами трудового коллектива должен выглядеть эталоном честного поведения при исполнении своих служебных обязанностей. При этом все остальные члены коллектива должны четко понимать, что при выявлении нарушений внутренний аудитор не будет их утаивать от собственников бизнеса;

2. Компетентность и профессионализм. Внутренний аудитор должен иметь квалификацию и компетентность, позволяющие ему не только быть на одном уровне с главным бухгалтером и главным экономистом предприятия, но и иметь потенциал для проверки их работы, вынесения обоснованных замечаний и формирования рекомендаций. Внут-

ренний аудитор, по нашему мнению, должен иметь высшее образование уровня не ниже бакалавриата (а лучше специалитета, или магистратуры), не реже одного раза в год проходить дополнительное обучение по программам продолжительностью обучения не менее 32 часов или посвящать системному обучению не менее 72 часов в год, опыт работы его в экономических должностях не должен быть менее 10 лет.

3. Независимость от коллег по подразделению, от других сотрудников данной организации, от влияния третьих лиц на возможные результаты, декларируемые в отчетах внутреннего аудита.

Перечисленные принципы обеспечивают объективность внутреннего аудита в целом и объективность в исполнении своих обязанностей каждым внутренним аудитором.

4. Планирование. Деятельность внутреннего аудитора должна основываться на планировании по отношению к календарным периодам и специфике бизнес-процессов. Например, в работе предприятий, не имеющих ярко выраженной сезонности, планирование проверочных мероприятий может быть относительно равномерным в течение года. Если же деятельность сезонная, и есть необходимость более строго контроля в отдельные периоды в течение года, то и интенсивность проверочно-контрольных мероприятий планируется в привязке к объемам деятельности предприятия. Если говорить о сельскохозяйственных предприятиях, то особенно много усилий внутренние аудиторы должны прикладывать в процессе уборки урожая, если это строительный бизнес, то завершение строительных работ и подготовка акта их приемки-сдачи заказчику, также должны быть под пристальным вниманием аудиторов. При всем прочем планы аудиторов не должны разглашаться (принципы: честность, профессионализм и независимость), ведь проверочные действия могут привести к выявлению умышленных нарушений, а осведомленность проверяе-

мых может позволить им скрыть их тем, или иным способом.

5. Принцип стратегического подхода. Внутренние аудиторы должны быть посвящены в стратегические цели предприятия, иметь установки от собственников бизнеса по перспективам развития компании, некоторые из которых также могут составлять коммерческую тайну. Поэтому, проводя свои исследования, аудиторы должны давать оценку тому, как предприятие движется к достижению стратегических целей, показывая вероятные препятствия, выявляя риски и угрозы, исходящие из внутренней среды.

6. Принцип особенного статуса. Этот принцип позволяет аудиторам (при строгом соблюдении принципов честности, профессионализма и независимости) занимать положение наиболее приближенных к собственникам компании сотрудников. Они не вправе давать прямые указания иным должностным лицам и сотрудникам, но те, в свою очередь, понимают, что выводы, которые делают и предоставляют владельцам бизнеса, внутренние аудиторы, имеют для них первостепенное значение. Для внутренних аудиторов не существует тайн и недоступных участков учетной, плановой и прочей (производственной, сбытовой и т. д.) деятельности. Они имеют право проникать во все подразделения, запрашивать любую рабочую информацию, соблюдая корректность, наблюдать за выполнением работниками своих обязанностей.

7. Принцип содействия качественному выполнению трудовых функций членами коллектива. Внутренние аудиторы не должны нарушать установленный для сотрудников режим их работы, создавать препятствия в их работе, быть помехой для нормального хода бизнес-процессов. И все это при условии законности и целесообразности такой работы. Так, например, если наблюдение за процессом отпуска товара со склада оперативно выявило несоблюдение установленных правил, то аудитор фиксирует замечание в свою рабочую документа-

цию, оперативно сообщает об этом руководителю структурного подразделения. Но (продолжая пример) вывести из помещения магазина всех покупателей или устроить обыск — это не те меры, которые могут быть использованы.

8. Принцип риск-ориентированного подхода. В современных условиях риск-ориентированный подход в менеджменте является приоритетным и наиболее востребованным. Это обусловлено высокой рискованной средой, в которой работает каждое предприятие. Несмотря на условия, которые создает сегодня государство для бизнеса, риски, исходящие из внешней среды, а также риски внутреннего характера создают массу вероятных и реальных угроз стабильности и экономической безопасности любого бизнеса. И внутренний аудит как один из значимых элементов информационно-контрольной системы управления бизнесом должен давать возможность своевременно выявлять риски, оценивать их угрозы и последствия, а в идеале — давать основания для предвидения развития рискованных ситуаций. Некоторые авторы именно этот принцип считают наиболее ценным с точки зрения содержания внутреннего аудита сегодня.

9. Принцип прогнозирования. Выявив, оценив, изучив, установив факты, нарушения, недочеты, риски, угрозы аудиторы должны давать основания для прогноза развития ситуации и положения предприятия в будущем. Возможно, служба внутреннего аудита получает задание от собственников по подготовке альтернативного аналитического отчета, порученного к составлению бухгалтерией. И тогда собственникам может понадобиться сравнить два подхода к составлению одного и того же документа. А далее служба внутреннего аудита получает задание подготовки прогноза развития на основании нескольких отчетов предшествующих периодов и других данных. Таким образом, чисто контролем внутренние аудиторы могут не ограничивать свои трудовые функции, их задачей может

быть и выполнение прогнозов экономического развития, экспертиза принимаемых решений на предмет их влияния на будущие экономические показатели.

10. Принцип содействия экономической безопасности и развитию. Любые действия собственников бизнеса, а тем более организация целой службы внутреннего аудита с соответствующими организационными и финансовыми издержками, ориентированы на сохранение и развитие предприятия. По этой причине соблюдение всех вышеперечисленных принципов приводит к выполнению данного принципа. Его можно выделить как итоговое, воплощающего в себе цель внутреннего аудита.

Изложив принципы внутреннего аудита в авторской интерпретации, следует предложить их группировку по содержательному признаку:

– принципы 1, 2, 3, 4, 6 следует отнести к принципам, определяющим про-

фессиональный статус внутренних аудиторов и качество их работы;

– принципы 5, 7 — это принципы влияния на деятельность предприятия;

– принципы 8, 9 и 10 следует выделить как указывающие на роль внутреннего аудита в системе управления предприятием.

Подмены внешнего аудита внутренним не происходит и не допускается, однако в аудиторской практике декларируется подход более высокой оценки надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, если существует служба внутреннего аудита. Это закреплено в упомянутом ранее МСА 610. Более того, сотрудничество и взаимодействие двух видов аудита на практике происходит весьма часто. Внутренние аудиторы выступают контактными лицами в работе с внешними аудиторами. Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита представлена в таблице 1.

Таблица 1 — Сравнительная характеристика внешнего аудита и внутреннего аудита [27, 34, 38, 39]

Характеристика	Внешний аудит	Внутренний аудит
Организационная основа	Проводят сторонние независимые эксперты — профессиональные аудиторы	Проводит структурное подразделение самого предприятия
Финансовая основа	На основании договора об оказании услуг аудита	Зарплаты, ресурсное обеспечение наемных сотрудников
Правовое регулирование	Проводится в соответствии с законодательством об аудиторской деятельности, МСА и другими обязательными документами	Проводится по инициативе самого предприятия (собственники, высшие органы управления) на основании внутренних регламентов и положений
Цель	Выражение мнения о достоверности годовой финансовой отчетности, или заключение по иному вопросу, если речь идет о тематической инициативной проверке	Содействие экономической безопасности бизнеса и повышению эффективности работы предприятия
На кого ориентированы результаты	Внешние по отношению к предприятию субъекты	Прямо — собственники бизнеса, высший менеджмент. Косвенно — внешние аудиторы
Объекты аудита	Данные бухгалтерского финансового учета и годовая финансовая отчетность	Вся учетно-информационная система предприятия, бизнес процессы и ключевые показатели стратегических и оперативных планов
Характер проведения	Разовые проверки	Система периодических действий с планами их реализации в течение финансового года

Следует отметить, что во внутренний аудит приходят кадры из системы внешнего аудита, профессионалов переманивают крупные компании. Здесь можно привести пример со службой внутренней безопасности организации, в которую приглашают на работу сотрудников правоохранительных органов, и это готовые профессионалы, способные принести реальную практическую пользу компании. Если внешние аудиторы уверены в качестве системы внутреннего аудита, то они могут, во-первых, снизить риски, сократить аудиторскую выборку, и как следствие, заложить в свою смету меньшие трудозатраты на проведение аудита. Последнее даст возможность сэкономить на услугах внешнего аудита.

Глобально задачу внутреннего и внешнего аудита можно объединить в том, что оба эти направления контроля направлены на выявление достоверной информации, оценку качества работы учетно-экономических подразделений компании. Но содержательно эти два направления аудита нельзя отождествлять.

Так, внешний аудит ориентирован на запрос внешних пользователей информации, он дает ответ на вопрос «достоверны ли данные годовой бухгалтерской отчетности, и, если нет, то в какой степени это может влиять на решения потенциальных партнеров?». Внутренний же аудит дает информацию собственникам, высшим органам управления предприятия о том, что реально происходит внутри компании, каких результатов она достигла и где кроются ключевые риски и угрозы дальнейшему функционированию и развитию.

Выводы

Выделив содержание внутреннего аудита, его принципы и отличительные характеристики по сравнению с внешним аудитом, следует отметить, что данный элемент контрольной функции менеджмента становится весьма эффективным и действенным в решении задач обеспечения качества учетной информации, содействия снижению хозяйственных рис-

ков, повышения качества бюджетирования, выявления результативности работы структурных подразделений и отдельных должностных лиц, совершенствования действующей на предприятии практики учета, анализа и внутреннего контроля. В связи с этим продолжить исследования следует в направлении того, каким образом внутренний аудит может быть организован на предприятии для целей выявления наиболее эффективных подходов.

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 01.07.2021).
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. 26.07.2019).
3. Международный стандарт аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н).
4. Аудит : учебник для бакалавров / под ред. А. Е. Суглобова. — 4-е изд., перераб. и доп. — М., 2020.
5. Внутрифирменные аудиторские стандарты (нюансы) [Электронный ресурс] — URL: https://nalog-nalog.ru/finansovyy_kontrol/vnutrifirmennyye_auditorskie_standarty_nyuansy.
6. Грабивчук, В. Я., Пивень, И. Г. Внутренний аудит в современных условиях: кадровые вопросы и распределение обязанностей // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. — 2021. — № 1–2 (52). — С. 86–88.
7. Касьянова, С. А. Аудит : учеб. пособие. — М., 2020.
8. Кислов, Д. В. Внутренний финансовый аудит: организация и проведение // Планово-экономический отдел. — 2020. — № 9. — С. 92–98.
9. Нестерова, Н. В. Внутренний аудит как инструмент управления экономическими рисками // Вестник науки. — 2021. — Т. 2. — № 10 (43). — С. 24–35.

10. Никифорова, А. А. Риск-ориентированный внутренний аудит // Аудит. — 2020. — № 11. — С. 29–32.

11. Пивень, И. Г., Грабивчук, В. Я. Внутренний аудит и его роль в системе внутреннего контроля // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2021. — № 1–2 (71). — С. 51–54.

Bibliographic list

1. Budget Code of Russian Federation № 145-FZ from 31.07.1998 (as amended on 01.07.2021).

2. Federal Law «On Accounting» from 06.12.2011 № 402-FZ (ed. 26.07.2019).

3. International Auditing Standard 610 (revised, 2013) «Use of work of internal auditors» (put into effect on territory of Russian Federation by Order of Ministry of Finance of Russian Federation dated 09.01.2019 № 2h).

4. Audit: textbook for bachelors / ed. by A. E. Suglov. — 4th ed. — M., 2020.

5. Internal audit standards (nuances): [Electronic resource]. — URL: <https://nalog.ru>

nalog.ru/finansovyj_kontrol/vnutrifirmnye_auditorskie_standarty_nyuansy.

6. Grabivchuk, V. Ya., Piven, I. G. Internal audit in modern conditions: personnel issues and distribution of responsibilities // International Journal of Humanities and Natural Sciences. — 2021. — № 1–2 (52). — P. 86–88.

7. Kasyanova, S. A. Audit : textbook. — M., 2020.

8. Kislov, D. V. Internal financial audit: organization and conduct // Planning and economic Department. — 2020. — № 9. — P. 92–98.

9. Nesterova, N. V. Internal audit as an instrument of economic risk management // Bulletin of Science. — 2021. — Т. 2. — № 10 (43). — P. 24–35.

10. Nikiforova, A. A. Risk-oriented internal audit // Audit. — 2020. — № 11. — P. 29–32.

11. Piven, I. G., Grabivchuk, V. Ya. Internal audit and its role in internal control system // Economics and Business: theory and practice. — 2021. — № 1–2 (71). — P. 51–54.

DOI 10.54220/v.rsue.1991-0533.2022.79.3.018

В. А. Багирян, С. Н. Гончарова

ИЗУЧЕНИЕ ВОПРОСОВ ТРУДОУСТРОЙСТВА МОЛОДЕЖИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ РЫНОЧНЫХ УСЛОВИЯХ

Аннотация

Статья направлена на исследование особенностей реализации принципов достойного труда в России в сфере занятости молодежи, а также поиск методов и рекомендаций, способствующих дальнейшему трудоустройству молодых специалистов на рынке труда. Решение крупномасштабных задач развития экономики в области инноваций предполагает более эффективное, использование как трудового, так и интеллектуального потенциала сотрудников в организациях, в частности, потенциала молодежи, как будущих трудовых кадров, являющихся основным источником, обновления имеющихся сотрудников, а также выступающих в качестве «генераторов» инновационных идей и мыслей. Благодаря глубокому изучению и мониторингу определены факторы, оказывающие влияние на развитие сферы занятости молодежи, рассмотрены императивы взаимодействия молодежи с рынком труда, а также разработан комплекс мер, обеспечивающий возможность трудоустройства молодежи с достойной оплатой и условиями труда. Выводы и обобщения исследования могут быть применены в практике руководителей организаций, банков, участников рынка с целью привлечения талантливой молодежи к труду и реализации принципов достойной работы в России в сфере занятости. Научная значимость заключается в возможности активного использования результатов работы в процессе разработки реко-