

Черевишиная Кристина Сергеевна

магистрант

Стуконоженко Жанна Валерьевна

магистрант

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет им. И.Т. Трубилина»
г. Краснодар, Краснодарский край

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА УРОВНЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Аннотация: статья посвящена проблемам формирования и внедрения системы внутреннего аудита в систему управления организаций. Авторы приходят к выводу о возможности формирования требований к документу, регулирующему работу службы внутреннего аудита.

Ключевые слова: внутренний контроль, внутренний аudit, положение о внутреннем аудите.

В современных экономических условиях, когда повышаются требования к эффективности бизнеса, рациональному использованию ограниченных ресурсов и соответствуя быстро меняющемуся законодательству, все большее значение приобретает функция контроля как элемента корпоративного управления.

Субъекты хозяйствования должны создавать функционирующую систему внутреннего контроля, несмотря на то, что нормативно-правовыми актами не предусмотрена ответственность за неисполнение данной обязанности. В этой системе нуждается, прежде всего, сам экономический субъект [3].

Основным фактором применения системы внутреннего контроля для собственников коммерческих организаций является цель улучшения производительности деятельности организации и повышения ее эффективного функционирования, путем целесообразного использования ресурсов, а также регулярного анализа рисков и управления ими [2].

В процессе развития организации меняется ее внешняя среда и элементы в бизнес-процессах, что выдвигает требования своевременной адаптации системы внутреннего контроля [1]. Далеко не все собственники обладают глубокими знаниями в сфере бухгалтерского, налогового и кадрового учета, в силу чего не могут оценить компетентность, нанятых сотрудников, поэтому для осуществления вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, документов бухгалтерского учета, налоговых деклараций, кадровых документов есть необходимость проводить независимый аудит [4].

Для этих целей оптимальным представляется внедрение внутреннего аудита, организация которого обеспечит уверенность собственников компании в том, что решение поставленных производственных задач осуществляется на профессиональном уровне, качественно и эффективно. Ключевая функция службы внутреннего аудита заключается в разработке и представлении не только предложений по ликвидации выявленных нарушений, но и рекомендаций по повышению эффективности управления, выявлению резервов развития, а также в консультативной поддержке руководства.

Цели и задачи внутреннего аудита устанавливаются непосредственно собственниками экономического субъекта, и, как правило, находят свое отражение в Положении о службе внутреннего аудита.

Рекомендуемая структура вышеуказанного локального акты может состоять из таких разделов, как:

Первый раздел «Общие положения».

В этом разделе упоминаются нормативно-правовые акты и внутренние документы компании, на основании которых создано и действует такое положение. Здесь также можно вывести в отдельную статью термины и определения, если это обусловлено спецификой деятельности компании или масштабностью службы внутреннего аудита.

Второй раздел «Цели и задачи».

Указывается орган, инициирующий создание системы внутреннего аудита и преследуемые им цели. Перечисляются задачи и функции службы внутреннего аудита, к которым, как правило, относится:

- содействие руководству организации в повышении системы внутреннего контроля;
- представление заказчику внутреннего аудита объективных и обоснованных выводов по результатам проверок;
- осуществление аналитических услуг;
- консультирование.

Третий раздел «Служба внутреннего аудита/внутренний аудитор».

Данный раздел полностью посвящен тем лицам, которые осуществляют внутренний аудит в компании, определяется структура службы и штат, квалификационные требования к сотрудникам, система оплаты и премирования, функциональное подчинение руководителя службы внутреннего аудита.

Четвертый раздел «Проверки».

Указанный раздел также полностью зависит от воли заказчика внутреннего аудита. Наиболее универсальным содержанием его будет освещение таких пунктов как этапы проверки (желательно с подробной регламентацией каждого из них) и результаты проверки. В некоторых организациях сюда же выносят отдельные виды проверок в случае их наибольшей приоритетности для компании.

Пятый раздел «Отчетность службы внутреннего аудита».

Период отчетности зависит от потребностей организации (квартальная, годовая). Помимо отчетов по результатам проверок, могут быть предусмотрены такие отчеты, как:

- отчет о выполнении плана работы;
- отчет о рисках и недостатках системы внутреннего контроля и мероприятиях по их устраниению;

– отчет о существенных ограничениях, препятствующих службе внутреннего аудита в выполнении функций.

Шестой раздел «Заключительные положения».

Раздел содержит пункты о датах вступления в силу документа, а также о возможностях изменений, дополнений или отмены такого положения.

Таким образом, подводя итог вышесказанному, можно сформулировать общие требования к документу, регулирующему работу службы внутреннего аудита. В нем целесообразно закрепить:

- цели, задачи, функции и схему взаимодействия с субъектами управления;
- организационную структуру и уровень подчиненности;
- отчетность;
- ответственность и полномочия сотрудников службы внутреннего аудита;
- критерии оценки эффективности деятельности службы внутреннего аудита.

Список литературы

1. Дорофеева Д.П. Пути совершенствования внутреннего контроля экономических субъектов / Д.П. Дорофеева, С.А. Макаренко // Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России: Сб. ст. по материалам VII межрег. науч.-практ. конф. молодых ученых. – Краснодар, 2016. – С. 49–54.
2. Макаренко С.А. Теоретические основы построения системы внутреннего контроля в коммерческих организациях / С.А. Макаренко, Л.В. Гладких, В.В. Адисултанова // Экономика и предпринимательство. – 2017. – №1 (78). – С. 1113–1117.
3. Макаренко С.А. Концептуальные основы внедрения внутреннего контроля в систему управления организаций малого и среднего бизнеса / С.А. Макаренко, А.А. Голубцова, А.П. Бабак // Инновационное развитие экономики. – 2016. – №6 (36). – С. 132–137.

4. Макаренко С.А. Теоретические аспекты проведения кадрового аудита в коммерческих организациях / С.А. Макаренко, А.А. Сгонникова // Инновационное развитие экономики. – 2016. – №6 (36). – С. 138–143.