

**Черевинская 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 аудит, положение о внутреннем аудите.*

В современных экономических условиях, когда повышаются требования к эффективности бизнеса, рациональному использованию ограниченных ресурсов и соответствию 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 устранению;

– 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.