

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

*Досаева Алия Журкабайкызы –*

*к.э.н., доцент Университета Туран,*

*050035, улица Сатпаева, 16а, г. Алматы, Республика Казахстан*

**Аннотация.** В научной статье раскрываются основные понятия аудита, подробно рассмотрены особенности внешнего и внутреннего аудита, определены возможности системы внутреннего аудита. В данной статье выделены функции, направления работы службы внутреннего аудита и проведена оценка его деятельности по основным критериям. В заключении автором отмечено, что в целях развития аудиторских услуг необходимо внедрять новые технологии аудита.

**Ключевые слова:** аудит, проведение аудита, внешний аудит, внутренний аудит, функции, служба внутреннего аудита.

**Annotation.** The scientific article considers the basic concepts of auditing, the features of external and internal audit are studied in sufficient details and the capabilities of the internal audit system are identified in this article. This article outlines the functions, aspects of work of the internal audit service and evaluates its activities on the main criterion. In conclusion, the author noted that in order to develop audit services, it is necessary to introduce new audit technologies.

**Keywords:** audit, the audit, internal audit, external audit, functions, internal audit service

В настоящее время наиболее актуальными для изучения остаются проблемы получения достоверной информации о текущем состоянии организации. Намеренное и непроизвольное искажение финансовой отчетности, неэффективное использование ресурсов тормозят развитие компании в целом. Решение этой проблемы основано на должной организации и проведении внутреннего аудита.

Аудит представляет собой процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает сведения об информации, относящейся к специальной хозяйственной деятельности. На основе ее комплексной оценки в аудиторском заключении выражается степень соответствия данной информации установленным критериям.

В соответствии законодательством РК, аудит подразделяется на: внешний и внутренний, а аудит представляет собой проверку финансовой отчетности организаций «с целью выражения независимого мнения о достоверности и объективности составления финансовой отчетности» по требованиям [1, с.3].

Планирование аудита нацелено на эффективное проведение аудита. На этапе планирования определяется объем, характер, время и процедуры аудита, риски и знание бизнеса. На данном этапе следует распределить аудиторов в группы и работу между ассистентами, выявить проблемные участки и важные области, где проводятся больше аудиторских процедур. Чтобы уложиться в сроки аудита, следует определить необходимость экспертов и налоговиков, а также уточнить ресурсы и время.

Внешний аудит способствует правильно оценить финансовое положение компании и результат деятельности за определенный период. «Особенности аудита заключаются в том, что аудитор должен подтвердить во всех существенных отношениях отчетность, ее достоверность, обеспечить разумную уверенность в отсутствии искажений в ней» [2]. На основе изложенного можно отметить, что именно в этом заключается экономическая сущность внешнего аудита, что позволяет сделать следующие выводы:

- аудиторское заключение подтверждает надежность финансовой отчетности;
- определяет слабые стороны или отсутствия внутреннего контроля;
- выявляет риски, которые не установлены;
- дает возможность руководству обсудить финансовую отчетность компании.

Внутренний аудит по сравнению с внешним, имеет другой смысл, назначение и организацию, а также дополняет его. По мнению некоторых авторов, «внутренний аудит представляет собой деятельность, которая определяется менеджментом для анализа систем внутреннего контроля, проводимая в рамках услуг, предоставляемых предприятию» [3].

Общеизвестно, что внутренний аудит - это деятельность по оценке деятельности организации, осуществляется внутри ее, а также может быть создано специальное структурное подразделение. В соответствии с международными стандартами аудита внешний аудитор использует работы внутреннего аудитора, а служба внутреннего аудита оказывает помощь при выполнении ими аудиторских процедур. Но внешний аудитор остается ответственным за выраженное мнение и определение характера, срока и объема внешних аудиторских процедур. Результаты работы внутреннего аудитора могут быть полезны для внешнего аудитора и могут оказать влияние на проведение внешнего аудита.

В свою очередь, масштаб внутреннего аудита зависит от величины, структуры и требований руководства компании. Компетенции отдела внутреннего аудита организации, выделены на рисунке 1.

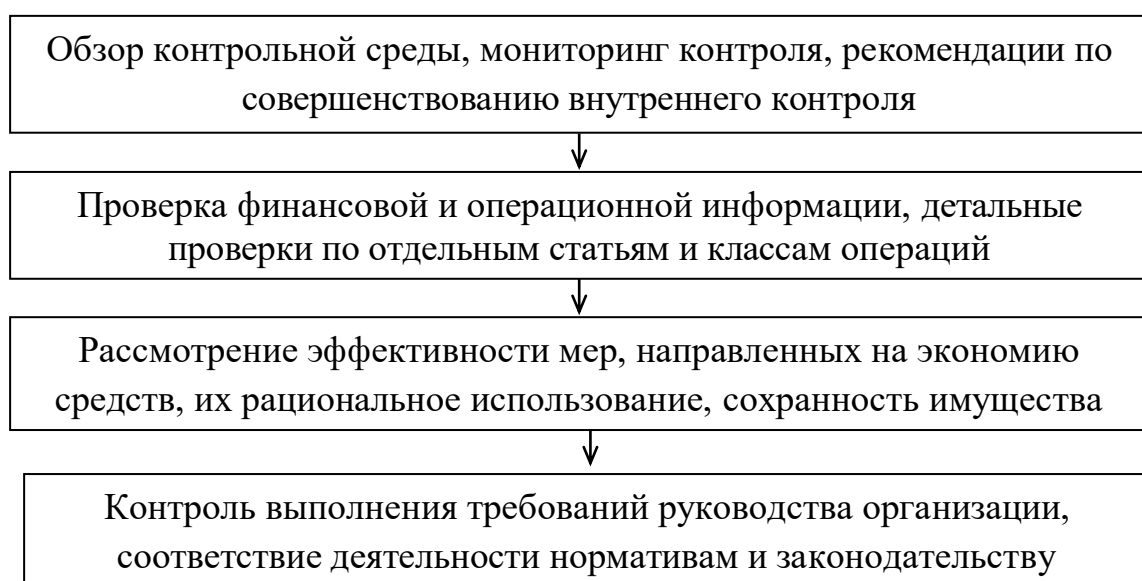


Рисунок 1- Функции службы внутреннего контроля

Исходя из данных рисунка 1, надо отметить, что функции службы внутреннего контроля устанавливаются руководством организации.

Внутренний аудит способствует и обеспечивает достижению цели управления, посредством которого осуществляются анализ и контроль. Виды деятельности внутреннего аудита представлены в таблице 1:

Таблица 1- Направления работы системы внутреннего аудита

| №  | Виды деятельности                             | Краткая характеристика  |
|--|---|---|
| 1  | Проверка финансовой и операционной информации | Представляет собой продолжительный процесс, сходный с работой внешнего аудитора   |
| 2  | Анализ экономичности и эффективности операций | Включает анализ хозяйственных операций компании и нефинансовый контроль, его называют аудитом «стоимости денег»                                     |
| 3  | Анализ соответствия законам и правилам        | Проводится анализ соответствия нормативно-законодательным актам и другим внешним требованиям, а также политике менеджмента и внутренним требованиям |
| 4  | Финансовый анализ                             | Осуществляется анализ результатов деятельности и финансового состояния специалистами внутри компании  |
| Примечание - Составлено на основе данных [4] |   |   |

По данным таблицы 1, в зависимости от принимаемых решений, рекомендуется проводить внешний анализ, осуществляемый сторонними организациями. А также хочется отметить то, что правильно организованная система внутреннего аудита дает следующие возможности:

- предоставляет информацию руководству о результатах выполненного анализа деятельности;
- проводит оценку деятельности структурных подразделений;
- обеспечивает своевременной информацией руководство организации для принятия соответствующих управленческих решений;
- разрабатывают рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля.

Внешний аудитор документирует оценки и выводы по результатам работы службы внутреннего аудита и проводит оценку его деятельности по ниже приведенным основным критериям (таблица 2).

Таблица 2 - Оценка службы внутреннего аудита

| №  | Критерии                      | Краткая интерпретация  |
|--|-------------------------------|--|
| 1  | Организационный статус        | Следует учесть, что подразделение находится в подчинении у высшего руководства организации; необходимо внимательно рассматривать ограничения, налагаемые на службу внутреннего аудита (Например: внутренние аудиторы имеют ли право свободно общаться с внешним аудитором) |
| 2  | Сфера функций                 | Рассматривается степень влияния рекомендаций внутреннего аудитора на решения руководства организации   |
| 3  | Техническая компетентность    | Определяется соответствие внутренних аудиторов необходимому опыту, их профессионализм и квалификация   |
| 4  | Профессиональная тщательность | Изучается уровень планирования, документирования работы внутреннего аудитора, достаточность программ, нормативов, инструкций, предназначенных для проведения внутреннего аудита в компании   |
| Примечание - Составлено на основе данных [4] |                               |  |

Исходя из этого, можно выделить, что служба внутреннего аудита является подразделением, выполняющим систематическую, каждодневную работу по проверке и оценке деятельности организации.

Внутренним аудитором проводится оценка системы внутреннего контроля (СВК) компании. В свою очередь, для четкой работы СВК, внутреннему аудитору рекомендуется:

- определить эффективность структуры внутреннего контроля;
- определить степень надежности бухгалтерской информации, разработанной учетной системой;
- установить слабые и сильные места системы;
- обеспечить базу для оптимизации аудиторской программы.

Таким образом, правильная организация и проведение внутреннего аудита способствуют повышению эффективности деятельности компании. Профессиональные организации, разрабатывающие правила по проведению аудита, пересматривают свои стандарты и рекомендации в свете COSO, который инициировал проект по разработке интегрированной модели риск-ориентированного внутреннего аудита [5]. Внутренние аудиторы заинтересованы в качестве оказываемых услуг, поэтому внедрение новых подходов в проведении аудита является одним из путей способствующих развитию системы внутреннего контроля организации. Применение их во внутреннем аудите приведут следующим возможностям:

- позволят учитывать особенности внутреннего аудита, внутреннего контроля и специфику ведения бизнеса в РК;
- обеспечат риск-ориентированный внутренний аудит на основе использования принципов модели COSO;
- определят разработку концептуально нового подхода к внутреннему аудиту.

***Список использованных источников:***

1 Закон РК «Об аудиторской деятельности» № 304-І от 20.11.1998 (с изменениями и дополнениями).

2 Евдокимова А.В., Пашкина И.Н., Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации: Практическое пособие. М., 2017. – 257 с. <https://books.google.kz>.

3 Макальская А.К., Внутренний аудит. М.: АО «ДИС», 2008.

4 Дюсембаев К.Ш, Теория и эволюция аудита. Алматы: «Экономика», 2012. – 722 с.

5 Управление рисками организаций. Интегрированная модель. 2013. - 20 с., <http://www.coso.org/documents/COSO>.