

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И ЕГО ЭФФЕКТИВНОСТЬ ORGANIZATION OF INTERNAL AUDIT AND HIS EFFICIENCY

Л.К. Мусипова, магистр учета и аудита, старший преподаватель
кафедры бухгалтерского учета и аудита
Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза

***Аннотация.** В данной статье рассматривается развитие внутреннего аудита в Казахстане, обоснована необходимость проведения внутреннего аудита на предприятии.*

***Abstract.** This article considers the development of internal audit in Kazakhstan and also substantiates the importance of realization of internal audit on enterprise.*

***Ключевые слова / key words:** внутренний аудит, контроль, эффективность аудита/ internal audit, control, efficiency of audit*

Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

В решении этих вопросов возрастает роль внутреннего аудита как неотъемлемой части управления. К сожалению, на сегодня внутренний аудит ориентирован в большей степени на «постаудит», поскольку он проводится в основном с целью выявления и устранения уже совершенных нарушений бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, а также внутренних нормативных документов организации.

Развитие внутреннего аудита в Казахстане серьезно затруднялось отсутствием доступной информации на русском языке, незаинтересованностью собственников в службе внутреннего аудита, являющейся следствием непонимания важности и необходимости внутреннего аудита в крупных организациях, и т.д. Еще одной серьезной проблемой являлось отсутствие адаптированной на русский язык сертификации для внутренних аудиторов. В мире существуют сертификации для внутренних аудиторов, но для большинства казахстанских внутренних аудиторов они недоступны, т.к. обучение и сертификация проводятся на английском языке.

В результате возникает проблема, связанная с осуществлением некачественного внутреннего аудита, который проводится неквалифицированными работниками органа внутреннего аудита. Практика доказывает, что органам внутреннего аудита необходимо на постоянной основе повышать квалификацию внутренних аудиторов.

В нынешних условиях экономики усиливаются задачи по повышению рентабельности и текущий контроль деятельности предприятий. Множество предприятий страдают от неэффективности использования ресурсов – людских, финансовых, материальных, от недостатка необходимой для принятия правильных решений информации, непреднамеренного и преднамеренного искажения отчетности, ее уменьшения искажения со

стороны персонала и управляющих. Подобных проблем можно разрешить путем должной организации внутреннего аудита.

Внутренний аудит – независимая оценка деятельности, производимая внутри предприятия в качестве оказания ему аудиторских услуг и является неотъемлемая часть управленческого контроля предприятия.

Целью внутреннего аудита является экспертная оценка соблюдения экономической политики предприятия, включая и учетную, оценке функционирования внутреннего контроля, осуществляемого всеми структурными подразделениями. Специализированная служба не может быть одним из структурных подразделений учетно-финансовой службы, иначе она не выполнит роль эксперта в оценке учетной политики.

Необходимость существования внутреннего аудита продиктована тем, что собственники и руководители предприятия хотят знать о реальном состоянии дел на нем. Для этого на предприятиях создаются специализированные подразделения, работники которых занимаются анализом всех звеньев управления, участков производства, каждого технологического цикла. При этом анализируется рациональность функционирования как системы в целом, так и каждого элемента, уровень взаимосвязи между ними, выявляются слабые места в работе предприятия и даются рекомендации по устранению имеющихся недостатков.

Основополагающим нормативным документом, регламентирующим аудиторскую деятельность в Республики Казахстан является Закон «Об аудиторской деятельности» № 304-1 от 20.11.98 (с изменениями и дополнениями).

Аудиторская деятельность в Республики Казахстан регламентируется международными стандартами аудита (МСА). МСА устанавливают единые цели и основные принципы проведения аудита финансовой отчетности, единые требования к документированию, планированию, концепции существенности, доказательствам аудита, форме аудиторского заключения, единые требования к внутреннему контролю качества аудита и т.п.

То есть, другими словами, стандарты являются основой аудиторской деятельности в практической его части. На их основе могут быть разработаны внутрифирменные правила (стандарты).

Например, ТОО «Мираж» создан с целью своевременного и качественного удовлетворения потребностей ТОО. При ТОО имеется отдел внутреннего аудита, который осуществляет внутренний аудит организации.

Основные задачи:

- минимизация материальных затрат по закупаемым компонентам и материалам;
- соблюдение необходимого уровня качества материалов;
- соблюдения сроков выполнения поставок;
- обеспечения компании материалами и компонентами, отвечающим специальным требованиям.

Разработано Положение о функционировании ТОО «Мираж» работниками ТОО были изучены рекомендации международной аудиторской компании «Эрнст энд янг», а также материалы компании России и Казахстана. Данное Положение регламентирует основные задачи, структуру предприятия, ответственность и полномочия.

Если же рассмотреть структуру предприятия, то в него входят следующие подразделения:

- бюро по управлению работы с поставщиками;
- бюро по управлению закупками;
- бюро по управлению складским хозяйством;
- бюро по учету и финансовой отчетности.

Работники предприятия ТОО «Мираж» в своей работе руководствуются Кодексом делового поведения ТОО. Здесь рассмотрены соблюдение законов, платежи официальным государственным лицам, конфликт интересов, получение подарков или выгоды, корпоративные возможности, предложение подарков и развлечений клиентам, отношения с поставщиками, конфиденциальная информация, защита и надлежащее использование имущества компании, электронная почта и интернет, рабочая среда, свободная от оскорблений и дискриминации, охрана труда и безопасность, уважение к окружающей среде, разделение ответственности, отказ от данного кодекса поведения и сообщение о любом незаконном или неэтичном поведении.

Также разработан распорядок дня работы и функциональные обязанности специалистов отдела внутреннего аудита ТОО. Здесь расписаны функциональные обязанности каждого специалиста отдела внутреннего аудита. Кроме того, имеется должностная инструкция на аудитора отдела внутреннего аудита ТОО.

Авторитет аудита в Казахстане укрепляется, и поэтому аудиторская деятельность приобретает все большее значение в решении финансовых вопросов компаний. Ключевыми моментами в деятельности высокопрофессиональной аудиторской компании является системный подход к бизнесу, грамотный менеджмент, современный и качественный анализ документов, точные рекомендации. В работе аудитора незаменимы такие профессиональные качества, как академическая взыскательность, высокие аналитические способности, абсолютное знание финансового, управленческого (производственного), налогового учета, высокая квалификация и стратегическое мышление.

Принципиальным подходом в работе является требовательность, что позволяет, исходя из достоверной, объективной информации, вырабатывать налоговую стратегию, адекватную ситуации, совершенствовать всю систему бухгалтерского учета, вне зависимости от ее состояния – на начальном этапе, в кризисный период или при переходе на качественно новый уровень бизнеса.

Эффективность внутреннего аудита во многом зависит от того, насколько продуманно, подробно и обоснованно составлено положение об этой службе, насколько в нем учтена политика предприятия. Закон об аудите – это своеобразный контракт, где отражены права и обязанности службы внутреннего аудита, с одной стороны, и руководства, – с другой. Независимость внутреннего аудита связана четким определением прав и полномочий, согласованных с правлением; подотчетностью ревизионной комиссии или директору (подотчетность финансовому директору сужает независимость аудита); объем работы и финансирование службы внутреннего аудита не должны устанавливать сотрудники подразделений, деятельность которых будет проверять аудитор.

Таким образом, внутренний аудит пронизывает буквально всю деятельность предприятия – от производственной бригады, участка и цеха до его деятельности в целом и призвана досконально знать, как общее законодательство, регулирующее хозяйственную деятельность, так и внутренние документы предприятия, составляющие его экономическую нормативную базу, а также технологию производства.

В рамках предложенной модели внутреннего аудита возникает необходимость в непрерывной оценке его качества, где основным оценочным показателем становится способность соответствующих субъектов его проведения приносить доход.

Литература:

1. Барматина Л. Система внутреннего контроля как инструмент снижения рисков // Аудит. 2010. – № 5
2. Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» № 304-1 от 20.11.98 с изменениями и дополнениями
3. Абленов Д.О. Профессиональный аудит. Учебное пособие. Алматы. Экономика, 2008
4. Шеремет А.Д. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет. – 5-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, – 448 с. (Высшее образование).