

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2020.91.1.061

Роль внутреннего аудита в системе экономической безопасности**Хаджахмедова Наида Султановна**

Студент

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
125993, Российская Федерация, Москва, Ленинградский просп., 49;
e-mail: academy@fa.ru

Выражаю благодарность моему научному руководителю к.э.н., доценту Финансового университета при Правительстве Российской Федерации Кашурникову Сергею Николаевичу за помощь в подготовке статьи.

Аннотация

Актуальность темы магистерской диссертации. В современном мире преобладает тенденция постоянного увеличения скорости различных процессов, экономика и бизнес не являются исключением. При реализации стратегий по преодолению трудностей и получения выгоды от появляющихся возможностей, руководство и собственники коммерческих организаций сталкиваются с новыми рисками. Появление новых и ужесточение прежних требований регулирующих органов, нестабильность ситуации на рынках, а также стремительные технологические инновации подталкивают организации к вынужденному развитию. В стремительно меняющихся условиях экономической нестабильности есть острая необходимость в анализе возможностей внутреннего аудита предприятий по обеспечению их экономической безопасности, то есть по снижению всех видов рисков коммерческой деятельности: операционных, финансовых, информационных, рисков неправильных стратегий, не соблюдения законодательства и другие. Это требует разработки детальных и соответствующих ситуации научно-методических подходов к процессу внутреннего аудита.

Как следствие, на протяжении последних лет в России наблюдается устойчивый рост интереса к внутреннему аудиту. На сегодняшний день, в большинстве крупных и средних российских предприятий существуют подразделения, выполняющие эту функцию. Как правило, эти структуры находятся в прямом подчинении совету директоров. И хотя становление и развитие служб внутреннего аудита в структурах коммерческих предприятий России находится в стабильно активной стадии, внутренний аудит как один из инструментов повышения экономической безопасности предприятий недостаточно изучен. Потенциальные возможности системы внутреннего аудита в формировании системы экономической безопасности используются недостаточно. Многие теоретические и методологические аспекты внутреннего аудита остаются дискуссионными.

Для цитирования в научных исследованиях

Хаджахмедова Н.С. Роль внутреннего аудита в системе экономической безопасности // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Том 10. № 1А. С. 545-554. DOI: 10.34670/AR.2020.91.1.061

Ключевые слова

Внутренний аудит, экономическая безопасность, бухгалтерский учет.

Введение

Внутренний аудит можно рассматривать как регламентированную внутренними документами компании деятельность по контролю системы управления и различных аспектов функционирования компании, исполняемую представителями особого контрольного органа в рамках помощи органам управления предприятию [Шира, 2019, с. 28-32].

Цель внутреннего аудита содержится в содействии органам управления организации в осуществлении действий в системе управления. Наиболее принципиальной целью внутренних аудиторов на предприятии является обеспечение удовлетворения потребностей органов управления в части предоставления контрольной информации по различным интересующим их вопросам.

Главным фактором, за счет которого исполняется эффективность применения систем внутреннего аудита в целях обеспечения качественного управления предприятием, считается оперативный (текущий) характер осуществляемого контроля. За счет принятия значимых управленческих решений по предоставленным данным службой внутреннего аудита компании дается возможность вносить исправления, касающиеся отрицательных отклонений в деятельности фирмы в момент осуществления финансово-хозяйственной деятельности, а не только устанавливать обнаруженные негативные факты по данным финансовой отчетности [Первова, 2018, с. 23-25].

По мнению Большакова А.С.: «на практике польза от создания отдела внутреннего аудита для каждого отдельно взятого предприятия разнообразна, создание такой службы на малых предприятиях не принесет значимую выгоду, т.к. качественный контроль следует осуществлять силами руководящих сотрудников предприятия, но существует вероятность, что затраты на создание и поддержание эффективной системы внутреннего аудита могут оказаться выше приобретенного результата» [Большаков, 2015, с. 294].

Р.П. Булыга считает, что «внутренний аудит - это контроль со стороны собственников организации и в интересах собственников организации за финансово-хозяйственной деятельностью организации (т.е. за деятельностью исполнительного органа)» [Булыга, Мельник, 2016, с. 42].

Как следствие, главная цель внутреннего аудита заключается в предоставлении массы объективной и своевременной информации о управленческой деятельности организации для совета директоров (либо общего собрания) с целью достижения ряда общекорпоративных целей и соблюдения стандартов по ведению бизнеса.

Основное содержание

Методология внутреннего аудита в системе экономической безопасности представляет собой способы исследования, содержания фактов хозяйственной деятельности предприятия:

- позволяющие оценить степень достоверности показателей бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности,
- подготовить проекты управленческих решений по использованию ресурсов,
- повысить эффективность функционирования систем хозяйственного механизма предприятия.

Для этого в ходе аудита применяются современные научные способы, методические приемы и контрольные процедуры.

Контрольные процедуры – это методы и правила, дополняющие элементы контрольной среды, разработанные в компании для достижения поставленных целей. Контрольные процедуры направлены на выявление и исправление возможных ошибок.

Хорохордин Н.Н. предлагает следующую классификацию контрольных процедур (табл. 2.1) [Хорохордин, 2015, с. 31-37].

Обязательные контрольные процедуры определяются в организационном порядке исходя из принципов необходимости и достаточности и должны давать уверенность в том, что бизнес-процессы выполнены в соответствии с принятыми стандартами.

Таблица 1 - Классификация контрольных процедур внутреннего аудита [Хорохордин, 2015, с. 31-37]

Контрольные процедуры	Объекты контроля
Детальный обзор	Проводится при проведении любого аудита Включает проверку финансовой отчетности, аудиторского отчета (заключения) и всех рабочих документов. Этот обзор может быть выполнен партнером или руководителем проекта при условии, что проверяющий не проверяет свою работу
Общий обзор	Проводится при проведении любого аудита Включает проверку: 1) финансовой отчетности; 2) записей о существенных решениях; 3) применимости концепции продолжения деятельности; 4) заключительного аналитического обзора; 5) писем-представлений руководства клиента; 6) обзора событий после даты баланса; 7) налоговых деклараций; 8) документов об обзорах, проведенных руководителем проекта; 9) предложенного аудиторского мнения; 10) основных рабочих документов
Контрольный обзор	Должен быть выполнен по чувствительным аудитам Контрольный обзор представляет собой проверку планирования аудита, аудиторского заключения и финансовой отчетности, а также отобранных рабочих документов для того, чтобы обеспечить дополнительную гарантию, что поставленные цели были достигнуты. Степень обзора должна быть подобна общему обзору, а в случае аудиторской проверки группы предприятий может распространяться на рабочие документы относительно отдельных бизнес – единиц
Краткий обзор	Проводится по нечувствительным клиентам при принятии решения по согласованию с Партнером по аудиту Краткий обзор включает проверку наличия рабочих документов, в том числе листа принятия клиента, листа независимости сотрудников, отчета о контроле. Аудиторское заключение и отчет (меморандум) проверяются на соответствие предмету договора, выводы в отчете и заключении сопоставляются с выводами в рабочих документах. При принятии решения о проведении краткого обзора рассматриваются, кроме прочего, сложность аудита, предыдущий опыт работы с клиентом, опыт персонала, участвующего в проверке, а также опыт и мнение лица, проводившего детальный обзор
Обзор налогообложения	Проводится для клиентов по решению партнера по аудиту (решение принимается при заполнении анкеты принятия клиента) Обзор вопросов налогообложения должен быть проведен профессионалом, хорошо знающим налоговое законодательство. Лицо, выполняющее налоговый обзор, работает в составе аудиторской бригады. Партнер после консультаций с этим проверяющим устанавливает объем такого обзора

Набор методов в системе проверки может значительно отличаться в зависимости от объекта контроля и глубины аудирования. По этой причине не существует единой качественной системы проведения внутреннего аудирования - каждая компания имеет свою структуру, что вынуждает изменять используемый порядок контроля.

Для получения аудиторских доказательств при проведении внутреннего аудита целесообразно использовать методы внутреннего аудита, представленные на рис. 2.1 [Сквирская, www...].



Рисунок 1 - Методы внутреннего аудита

Далее, на рис. 2 представлена технология внутреннего аудита.

Как видно, технология внутреннего аудита представляет собой процесс взаимосвязанных действий, который начинается с планирования.

Также необходимо заметить, что на сегодняшний день службы внутреннего аудита эффективно используют современные технологии на всех этапах жизненного цикла аудита. Системы управления внутренним аудитом либо имеют интерфейс, либо встроены в системы класса GRC (корпоративное управление, управление рисками и обеспечения соблюдения установленных требований).

Внутренний аудит современного предприятия входит в систему экономической безопасности, что отражает представленная автором организационно-технологическая модель внутреннего аудита (рис. 2).



Рисунок 2 - Организационно-технологическая модель внутреннего аудита (составлено автором)

В данном случае методы анализа данных построены и внедрены таким образом, чтобы обеспечить приоритетное внимание наиболее важным областям риска и проблемам бизнеса, а также повысить эффективность на всем протяжении процесса аудита. Инструменты анализа и визуализации данных используются для более глубокого понимания рисков и повышения эффективности их оценки, а также для выявления сбоев в бизнес-процессах и средствах контроля.

Методы непрерывного аудита используются для расширения аудиторского покрытия и раннего выявления ключевых индикаторов риска для бизнеса. Чтобы результаты деятельности службы внутреннего аудита по данному показателю были высокими, сотрудники службы должны хорошо разбираться во всех сложностях ИТ архитектуры систем компании и внедрять инновационные изменения, используя технологии, способствующие повышению эффективности процесса аудита.

К необходимому мероприятию, которое позволяет обеспечить экономическую безопасность предприятия, относится эффективная организация ведения бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые способствуют обеспечению проведения внутреннего аудита.

Главные источники угрозы экономической безопасности компании, которые формируются в системе бухгалтерского учета, связаны с доступом к ее коммерческой тайне. Вопросы формирования статей затрат на продукцию и расходов на продажу, аналитическая информация о ценах поставщиков и скидках, расчет калькуляции себестоимости по видам продукции, информация о клиентской базе, финансовых потоках, маркетинговая политика компании и иная информация, представляющая ценность для других фирм, должны охраняться в соответствии с

положением об охране коммерческой тайны со стороны работодателя.

Со стороны бухгалтерского учета можно выделить такие источники угрозы экономической безопасности компании как:

- положение о бухгалтерской службе;
- учетная политика для целей бухгалтерского, управленческого и налогового учета;
- защита бухгалтерских программ, сбор первичных учетных данных;
- хранение бухгалтерской информации, пароли, ограничение доступа к информации;
- должностные инструкции учетных работников и договора об их материальной ответственности.

В данный момент статья 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» обязывает каждый экономический субъект организовать и осуществлять внутренний контроль над деятельностью предприятия. Наиболее действенным средством по обеспечению экономической безопасности предприятия выступает инвентаризация.

Инвентаризация, в первую очередь, позволяет выявить положение дел в учете, производстве. А также, предоставляет возможность выявить недостатки и позволяет заставить возместить нанесенный ущерб. Однако, в случае недобросовестной инвентаризации, может возникнуть угроза экономической безопасности организации, по причине того, что собственники организации и аудиторы могут быть введены в заблуждение.

Основной целью инвентаризации является контроль за сохранностью имущества, а также установление соответствия фактических и учётных данных о состоянии и наличии имущества. Для проведения данных мероприятий необходимо применений дополнительных действий, например, таких как проведение контрольных проверок с участием квалифицированных специалистов в тех областях, в которых инвентаризация вызывает сомнения или же расхождения.

Успешность компании, уровень ее рентабельности, качество ее активов во многом зависят от наличия системы управления в компании. Важным и необходимым элементом системы управления является повседневный внутренний контроль. Одной из форм такого контроля является внутренний аудит.

Деятельность внутри организации специальных сотрудников, направленная прежде всего на контроль различных аспектов деятельности компании в целях представления в дальнейшем по результатам контроля полной и достоверной информации органам управления (общему собранию участников, совету директоров, исполнительному органу), и есть суть деятельности внутреннего аудита [Григорьева, Павлюшкевич, Шамрай, 2015, с. 226-232].

Внутренний аудит в любой современной организации входит в управленческий процесс (рис. 3).

К преимуществам внутреннего аудита однозначно можно отнести:

- возможность проведения проверки всех систем внутреннего контроля организации в постоянном режиме;
- возможность более глубокого и детального погружения аудитора в проблемы и суть проверяемых участков, так как он работает внутри организации и знает все слабые и сильные стороны.

К недостаткам внутреннего аудита можно отнести:

- принцип независимости внутреннего аудитора всегда можно поставить под сомнение, так как он в любом случае - сотрудник компании;
- разовый внешний аудит может быть дешевле, чем постоянные затраты на содержание в

штате внутреннего аудитора [Васильева, Гуськова, 2016, с. 125-127].

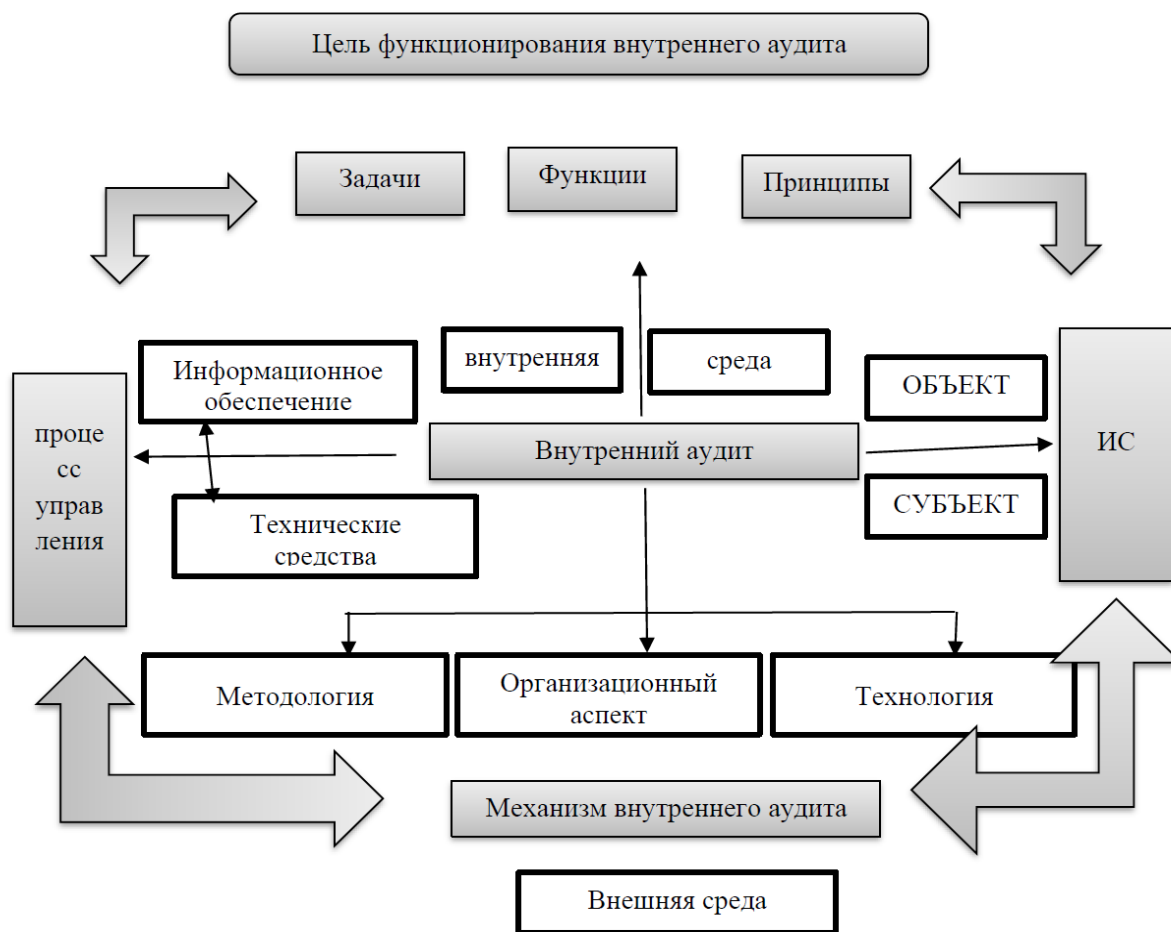


Рисунок 3 - Внутренний аудит организации в системе управления (составлено автором)

Внутренний аудит компании является способным выявлять недочеты и оценивать общую эффективность деятельности компании. Функции и виды внутреннего аудита могут различаться в зависимости от масштаба компании, ее вида деятельности, однако все они направлены на одно - снижение рисков деятельности и увеличение эффективности конкретной организации.

Возникновение в организации службы внутреннего аудита порой воспринимается персоналом экономического субъекта настороженно. Сотрудникам иногда кажется, что они вполне справляются со своими функциями, и проверки внутренними аудиторами рассматривают как признак недоверия.

Приходя с проверкой, аудиторы часто вынуждены оправдываться, что их появление предусмотрено утвержденным руководством планом работы и направлено главным образом не на то, чтобы выявить работников, плохо справляющихся со своими обязанностями, и указать им на их ошибки и упущения, а на то, чтобы помочь хорошо работающим структурным подразделениям организации и отдельным должностным лицам выявить скрытые резервы повышения эффективности своей деятельности.

Кроме того, отдельные сотрудники отрицательно относятся ко всем мероприятиям, направленным на снижение рисков и при этом способствующим усилению производственной дисциплины. Особенно важным является поддержание тесных рабочих взаимоотношений с

главным бухгалтером и другими работниками бухгалтерии [Завьялова, Брюханенко, 2018, 11-16].

Бухгалтерские службы зачастую тоже занимают в целом негативную позицию по отношению к работе внутреннего аудита. Хотя как раз для специалистов, ответственных за ведение бухгалтерского и управленческого учета внутренний аудит, основанный на знании особенностей финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, должен стать хорошим помощником, позволяющим отладить систему учета, предотвратить или своевременно устранить ошибки и нарушения, дать согласованные предложения руководству по оптимизации налогообложения.

Из перечисленных выше аспектов можно сделать вывод о том, что внутренний аудит в организации является одним из неперенных элементов для обеспечения результативной организации системы экономической безопасности. В финансовую функциональную составляющую системы экономической безопасности организации включают в себя, первоочередно, процесс управления финансами. Данное управление основано на информации, предоставляемой бухгалтерским учетом, поскольку наибольший массив финансовой информации, который описывает деятельность организации представляется учетной информацией.

Заключение

Таким образом, действенность управления финансами в наибольшей степени зависит от качественного уровня используемой информации. Данный фактор свидетельствует о значительности бухгалтерского учета, при помощи которого можно гарантировать достойный уровень экономической безопасности в организации.

Внутренний аудит, обладающий высоким уровнем качества, дает возможность обеспечить приемлемый уровень точности и правдивости информации предоставляемой бухгалтерией организации, а также обеспечить необходимой информацией руководство для действенного управления предприятием.

Отсюда исследователь делает вывод не только о том, что внутренний аудит представляет собой главную составляющую системы экономической безопасности организации, но и о его значимой роли в этой системе. Для выполнения данных задач незаменимым помощником является внутренний аудит.

Библиография

1. Большаков А.С. Антикризисное управление на предприятии. Финансовый и системный аспекты. – СПб.: СПбГУП, 2015. – 368с.
2. Булыга Р.П., Мельник М. В. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития: монография / под ред. Р.П. Булыги. М., 2016. – 361 с.
3. Васильева Е.А., Гуськова Т.Н. Внутренний аудит как основополагающее звено развития внутрихозяйственного контроля в системе управления организацией // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. - 2018. - № 4. - С. 125-127.
4. Завьялова Л.В., Брюханенко И.А. Внутренний контроль организации и его внешний аудит / Вестник Сибирской государственной автомобильно-дорожной академии. - 2018. - № 1 (47). – С. 11-16.
5. Первова К.А. Актуальность внутреннего аудита в современных условиях // Аудит и финансовый анализ. - 2018. - № 5. – С. 23-25.
6. Шира В.Г. Аудит в системе экономической безопасности предприятия // Скиф. - 2019. - №5-2 (33). – С. 28-32.
7. Сквирская Е.Л. Оценка средств контроля в ходе аудита: методические приемы и рекомендации // Электронный журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации». [Электронный ресурс] // Режим доступа:

- <http://gaap.ru/articles/Ocenka-sredstv-controlya-v-hode-audita-metodologicheskie-priemy/>
8. Григорьева Е.А., Павлюшкевич Т.В., Шамрай И.Н., Системный подход в аудите кризисного предприятия. // Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. - 2018. - № 1 (65). - С. 226-232.
 9. Большаков А.С. Антикризисное управление на предприятии. Финансовый и системный аспекты. – СПб.: СПбГУП, 2015. – 368с.
 10. Маркова И. А., Кашурников С. Н. Система комплаенс – контроля как инструмент обеспечения экономической безопасности компании / Образование. Наука. Научные кадры – 2017. – 102-103.
 11. Хорохордин Н.Н. Методология внутреннего аудита в организации // Аудиторские ведомости. – 2015. - №6. – с. 31-37.

The role of internal audit in the system of economic security

Naida S. Khadzhakhmedova

Student

Financial University under the Government of the Russian Federation,
125993, 49, Leningradskii av., Moscow, Russian Federation;
e-mail: academy@fa.ru

Abstract

Relevance of the topic of the master's thesis. In the modern world, there is a tendency to constantly increase the speed of various processes, and the economy and business are no exception. When implementing strategies to overcome difficulties and benefit from emerging opportunities, management and business owners face new risks. The emergence of new and tougher regulatory requirements, the instability of the market situation, as well as rapid technological innovations push organizations to forced development. In rapidly changing conditions of economic instability, there is an urgent need to analyze the possibilities of internal audit of enterprises to ensure their economic security, that is, to reduce all types of risks of commercial activity: operational, financial, information, risks of incorrect strategies, non-compliance with legislation, and others. This requires the development of detailed and appropriate scientific and methodological approaches to the internal audit process.

As a result, there has been a steady increase in interest in internal audit in Russia over the past years. Today, most large and medium-sized Russian enterprises have divisions that perform this function. As a rule, these structures are directly subordinate to the Board of Directors. Although the formation and development of internal audit services in the structures of commercial enterprises in Russia is at a stable active stage, internal audit as one of the tools for improving the economic security of enterprises has not been sufficiently studied. The potential capabilities of the internal audit system in the formation of the economic security system are not used enough. Many theoretical and methodological aspects of internal audit remain controversial.

For citation

Khadzhakhmedova N.S. (2020) Rol' vnutrennego audita v sisteme jekonomicheskoy bezopasnosti [The role of internal audit in the system of economic security]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 10 (1A), pp. 545-554. DOI: 10.34670/AR.2020.91.1.061

Keywords

Internal audit, economic security, accounting.

References

1. Bolshakov A.S. Crisis management in the enterprise. Financial and systemic aspects. - SPb.: SPbGUP, 2015.-- 368s.
2. Bulyga RP, Melnik MV. Audit of business. Practice and problems of development: monograph ed. R.P. Boulders. M., 2016.-- 361 p.
3. Vasilieva EA, Guskova T.N. Internal audit as a fundamental link in the development of on-farm control in the organization's management system Economics and Management: New Challenges and Prospects. - 2018. - No. 4. - S. 125-127.
4. Zavyalova L.V., Bryukhanenko I.A. Internal control of the organization and its external audit Bulletin of the Siberian State Automobile and Highway Academy. - 2018.-- No. 1 (47). - S. 11-16.
5. Pervova K.A. The relevance of internal audit in modern conditions // Audit and financial analysis. - 2018. - No. 5. - S. 23-25.
6. Shira V.G. Audit in the system of economic security of an enterprise Skiff. - 2019.-- No. 5-2 (33). - S. 28-32.
7. Skvirskaya E.L. Evaluation of controls during the audit: methodological techniques and recommendations Electronic journal "Financial and accounting consultations". [Electricity supply] Access modes: <http://gaap.ru/articles/Ocenka-sredstv-controlya-v-hode-audita-metodologicheskie-priemy/>
8. Grigoryeva EA, Pavlyushkevich TV, Shamrai IN, Systematic approach to auditing a crisis enterprise. Economics. Right. Print. Bulletin of XCEI. - 2018. - No. 1 (65). - S. 226-232.
9. Bolshakov A.S. Crisis management in the enterprise. Financial and systemic aspects. - SPb.: SPbGUP, 2015.-- 368s.
10. Markova I. A., Kashurnikov S. N. Compliance - control system as a tool to ensure the economic security of the company Education. The science. Scientific personnel - 2017.-- 102-103.
11. Khorokhordin H.H. The methodology of internal audit in the organization Audit statements. - 2015. - No. 6. - with. 31-37.