

УДК 657.6:006.85

СИСТЕМА ВНУТРИФИРМЕННЫХ СТАНДАРТОВ КАК АКТУАЛЬНЫЙ ИНСТРУМЕНТ РЕАЛИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ОРГАНИЗАЦИИ
Попова Ю.А.

*Ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет
промышленных технологий и дизайна»
г. Санкт-Петербург, Россия*

Аннотация

В данной научной работе отражена суть внутреннего аудита в рамках процесса управления организацией и раскрывается роль внутрифирменных стандартов в рамках данной деятельности. Рассматривается нормативный базис подобных стандартов. Анализируются цели и задачи создания, а также основные элементы системы внутрифирменных стандартов. Отражены функции этих нормативных документов в рамках системы внутреннего контроля. Приводится пример схемы построения и проведения внутреннего аудита, базирующегося на основных внутрифирменных стандартах.

Ключевые слова: внутренний аудит, контрольные процедуры и требования, регламенты, менеджмент, внутрифирменные стандарты, бизнес-процессы, эффективность деятельности.

THE SYSTEM OF INTERNAL STANDARDS AS AN UP-TO-DATE TOOL FOR IMPLEMENTING THE INTERNAL AUDIT OF THE ORGANIZATION

Popova J.A.

*Assistant of the department of accounting and audit
FSBEI HE «Saint Petersburg State University
of Industrial Technologies and Design»
St. Petersburg, Russia*

Annotation

This research paper reflects the essence of internal audit as part of the organization's management process and reveals the role of internal standards in this activity. The normative basis of such standards is considered. The goals and objectives of the creation, as well as the main elements of the system of internal standards, are analyzed. The functions of these regulatory documents within the internal control system are reflected. An example of a scheme for building and conducting an internal audit based on the main internal standards is given.

Keywords: internal audit, control procedures and requirements, regulations, management, internal standards, business processes, performance.

На сегодняшний день в складывающихся экономических условиях наличие в организациях и на предприятиях системы внутреннего аудита становится полезным инструментом для руководителя, который делегирует функции управления в руки назначенных им профессиональных менеджеров, концентрируясь на стратегическом направлении.

Результативность работы системы внутреннего аудита имеет прямую взаимосвязь с тем, в какой степени стандартизирована контрольно-аудиторская деятельность в компании и на сколько она соответствует установленным регламентам. Под таким регламентами имеются в виду внутрифирменные стандарты, принимаемые в организации, на основе которых происходит функционирование аудита данного вида [6]. Именно для достижения поставленных перед системой внутреннего контроля и аудита целей в организации создается комплекс внутрифирменных стандартов, который также включает нормативные административные документы, более полно раскрывающие практические аспекты выполнения аудиторских проверок. Такие стандарты подразделяют контроль над компанией не только в разрезе департаментов (например, согласно положению службы внутреннего аудита), но и отдельно по каждому сотруднику службы внутреннего аудита.

Внутрифирменные стандарты представляют собой определенного вида документы, создаваемые с целью сформировать и установить единые требования к процедуре проведения внутреннего аудита [2]. Также эти документы содержат требования к информации и формату предоставления ее в отчете аудитора. Примерами таких стандартов являются инструкции и регламенты, методические пособия и разработки, являющиеся обязательными к применению в организации, в рамках которых раскрываются основные подходы к осуществлению внутреннего аудита. Необходимо отметить, что, если комплекс внутрифирменных стандартов отсутствует, либо не соблюдается, то внутренний аудит на их основе не будет являться эффективным [1]. Цели, преследуемые в

ходе разработки и реализации системы таких стандартов представлены на рисунке 1.



Рис. 1 – Схема целей системы стандартов внутреннего аудита [12]

На основе установленных целей, становится возможно отразить задачи создания системы внутрифирменных стандартов, а именно:

- способствовать совершенствованию систем и процессов внутри организации;
- обеспечить концептуальную базу для предоставления широкого спектра услуг внутреннего аудита, направленных на совершенствование деятельности организации;
- разработать базу, при которой можно будет иметь основу для оценки деятельности внутреннего аудита;
- разработать и установить основные принципы, которыми нужно будет руководствоваться, во время проведения внутреннего аудита [3].

Безусловно, внутрифирменные стандарты служат инструментом, направленным в конечном счете на достижение целей организации. Однако важно помнить, что они не должны противоречить законодательству Российской Федерации в части бухгалтерского и налогового учета (см. рисунок 2).

| | |
|---|---|
| Для формирования внутрифирменных стандартов, нужно полагаться на следующие документы: | Приказ Минтруда России от 24.06.2015 N 398н "Об утверждении профессионального стандарта "Внутренний аудитор" |
| | Национальный стандарт Российской Федерации «Системы менеджмента качества». Основные положения. ГОСТ Р ИСО 9000 |
| | Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита Института внутренних аудиторов |
| | Стандарты и руководства Международной организации высших органов финансового контроля (INTOSAI) |
| | Международные стандарты - ИСО 31000 «Менеджмент риска. Принципы и руководящие указания» и ИСО 31010 «Менеджмент риска. Техники оценки рисков» |
| | Объединенная концепция построения системы внутреннего контроля COSO |

Рис. 2 - Нормативный базис, регулирующий внутрифирменные стандарты [9]

Принятые стандарты обязывают аудиторов составлять свои отчеты в такой форме, чтобы они могли восприниматься однозначно и ясно как руководителем, а так и связанными менеджерами. Эти документы предназначены регламентировать порядок проведения контрольных процедур и требований к ним, определять основные принципы, требования, правила и этические нормы, которые должны соблюдаться при осуществлении внутреннего аудита и контроля [5]. Помимо этого, они помогают развитию и усовершенствованию системы внутрифирменных стандартов внутреннего аудита фирмы.

Нормативные документы внутрифирменной системы стандартов внутреннего аудита предназначены для выполнения следующих основных функций:

- создание оснований для оценки эффективности деятельности подразделений внутреннего аудита;
- регламентация деятельности подразделений внутреннего аудита;
- обеспечение соответствия методологии, применяемой при разработке нормативных документов внутрифирменной системы стандартов внутреннего аудита, основным положениям международных стандартов, а также лучшим отечественным и зарубежным практикам;
- унификация списка требований и правил, относящихся к процессу оформления нормативных документов в области внутреннего аудита;
- унификация форм документов;
- обеспечение постоянного совершенствования функций внутреннего аудита [7].

Типовая система стандартов внутреннего аудита компании может включать в себя следующие элементы, которые представлены на рисунке 3.

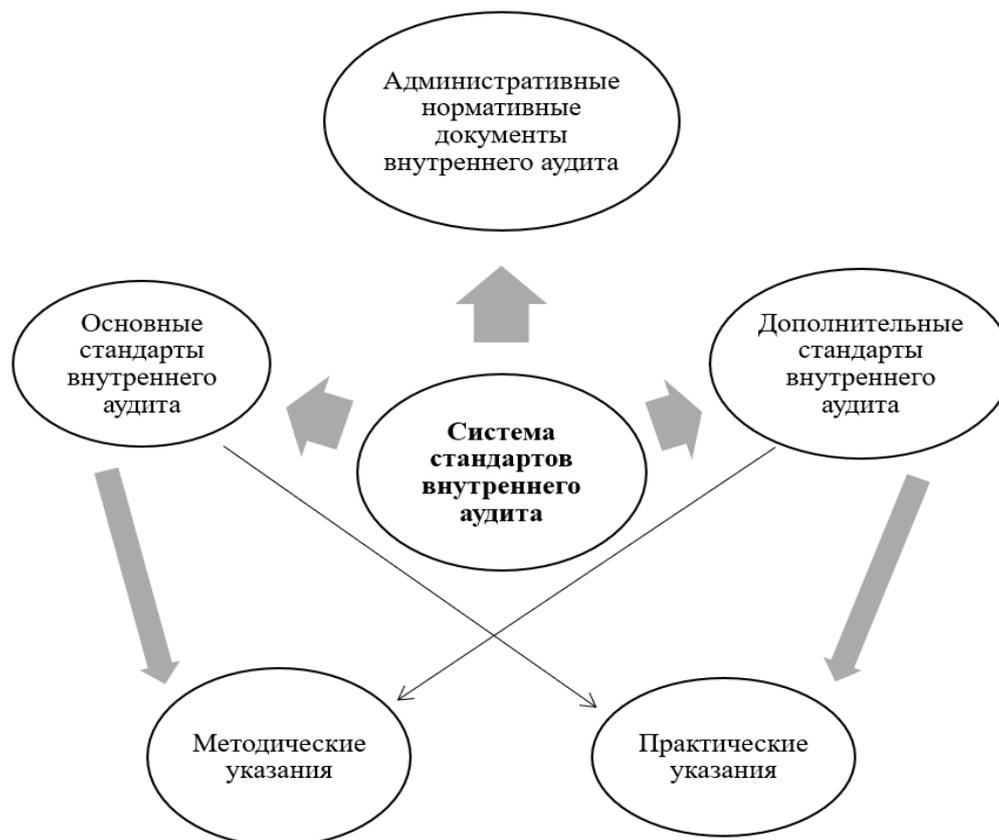


Рис. 3 – Элементы система стандартов внутреннего аудита [8]

Рассмотрим обозначенные элементы подробнее.

Построение системы внутрифирменных стандартов начинается с основополагающих административных нормативных документов, к которым относятся, например, Положение об организации внутреннего аудита, Положение о подразделении внутреннего аудита, Положения о структурных единицах подразделения внутреннего аудита, Порядок взаимодействия подразделения внутреннего аудита с комитетом по аудиту, Должностные инструкции работников подразделения внутреннего аудита, Кодекс этики работника подразделения внутреннего аудита и др.

Приведем пример схемы построения и проведения внутреннего аудита, базирующегося на основных внутрифирменных стандартах (см. рисунок 4).

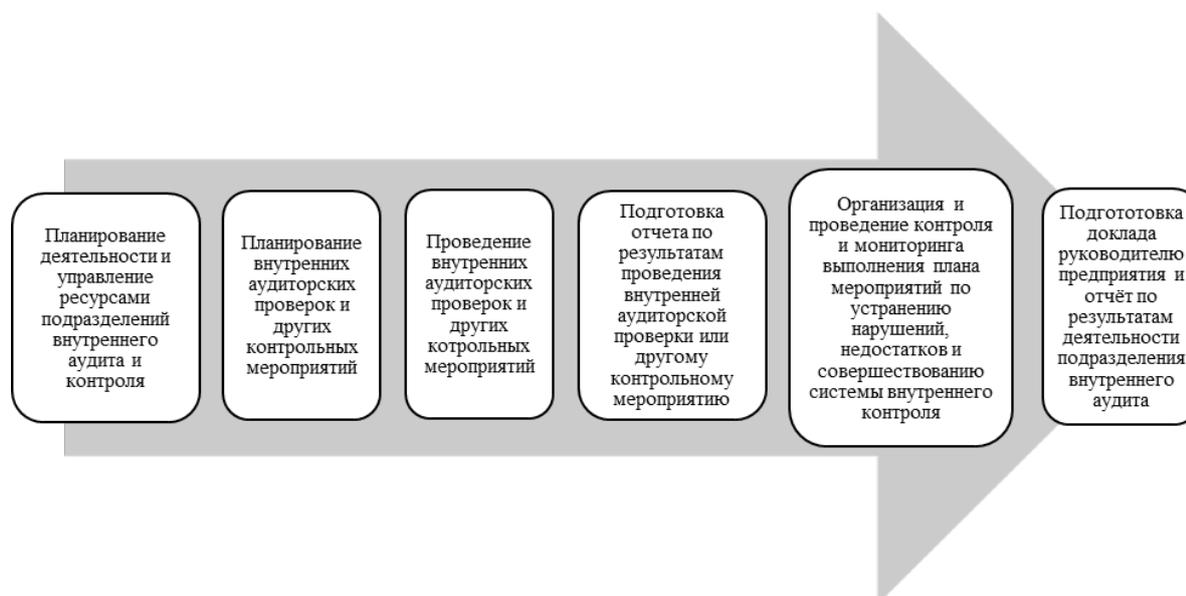


Рис. 4 - Организация проведения внутреннего аудита на основе внутрифирменных стандартов в организации [11]

Узкоспециализированные работы, которые, как правило, направлены на конкретные бизнес-процессы, регулируются дополнительными стандартами внутреннего аудита. Они дополняют те работы, которые проводятся по основным внутрифирменным стандартам и помогают определить порядок

оценки деятельности организации, а также обеспечить необходимое качество работы подразделений внутреннего аудита [10].

Важно отметить тот факт, что не существует единых унифицированных основных, дополнительных и административных стандартов для всех организаций. Они являются только примером, который необходимо модифицировать под нужды своего предприятия, что сделает более легким приспособление под изменения факторов внутренней и внешней среды.

Исходя из вышесказанного, становится возможно сделать вывод, что на сегодняшний день эффективное функционирование организации невозможно без совершенствования учетно-аналитической составляющей менеджмента, включающей в себя систему внутреннего аудита, которая, в свою очередь, базируется не только на внешних, но и внутрифирменных стандартах. Таким образом, без формирования и постоянного усовершенствования системы стандартов данного вида процесс управления и повышения эффективности бизнеса будет невозможен. Отдельно следует отметить, что при оценке деятельности внутреннего аудита, нужно брать во внимание не только и не столько количество проведенных проверок и размер выявленных ущербов, а то, в какой мере рекомендации, которые дает служба внутреннего аудита, помогают поддерживать устойчивое финансовое состояние компании и насколько они способствуют дальнейшему развитию.

Библиографический список:

1. Адамс, Р. Основы аудита: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. — М.: Аудит, ЮНПТИ, 1995. — 398 с.
2. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ В.И. Подольский [и др.]. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 687 с.
3. Белозерцева И.Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности / Белозерцева И.Б., Щербак О.Д. — Новосибирск:

Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019.— 320 с.

4. Берновский Ю.Н. Стандарты и качество продукции: учебно-практическое пособие/ Ю.Н. Берновский. — М.: Академия стандартизации, метрологии и сертификации, 2014.— 259 с.

5. Бурцев В.В. Внутренний контроль: основные понятия и организация проведения / В.В. Бурцев // Менеджмент в России и за рубежом. - 2016. - № 4.

6. Ковалёва А.М., Суворова С.П. Внутрифирменная стандартизация аудиторских услуг по оценке инвестиционных проектов / А.М. Ковалёва, С.П. Суворова // Аудиторские ведомости. - 2017.- №2.

7. Ковалёва А.М., Суворова С.П. Основы внутрифирменной стандартизации налогового аудита / А.М. Ковалёва, С.П. Суворова // Аудиторские ведомости. - 2016.- №11.

8. Колесов, К.И., Антонов, А.С. Методические аспекты управления рисками на основе внедрения системы внутреннего контроля / К.И. Колесов, А.С. Антонов. - Нижний Новгород, 2013. - 338 с.

9. Куницына, Н.Н. Стандарты финансовой отчетности в корпоративном бизнесе: практикум / Н.Н. Куницына. — Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2017.— 91 с.

10. Панкратова, Л.А. Внутренний аудит в современной системе управления организацией / Л.А. Панкратова// Аудитор. - 2012. - № 6. - С. 25-32.

11. Потоцкая Н.Г. Ревизия и контроль. Практикум / Потоцкая Н.Г. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2018.— 188 с.

12. Сатаева Д.М. Стандарты организации в системе управления качеством / Сатаева Д.М., Крайнова О.В. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018.— 49 с.

Оригинальность 80%