

УДК 657

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

А.С. Кортюкова, Е.А. Минакова, студенты гр. ЭУб-121, III курс,
Е.В. Останина, старший преподаватель
Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

Любой вид деятельности проходит различные стадии развития, на каждой из которых собственники предприятий и руководители вынуждены расставлять приоритеты, ставить цели и, в зависимости от них, наиболее эффективно распределять ресурсы.

Стоит отметить, что вне зависимости от масштабов предприятия, его отраслевой принадлежности и прочих факторов, любому виду деятельности присущи риски, которые требуют определенного количества ресурсов, использование которых нужно, так или иначе, контролировать.

В условиях современной экономики наблюдается рост и расширение масштабов деятельности многих предприятий, усложнение их организационной структуры, всё это, в свою очередь, требует трансформации управленческих процессов, а также обязательного внедрения таких взаимосвязанных форм организованной деятельности как: внутренний контроль и внутренний аудит.

Однако зачастую руководители предприятий эти два понятия из взаимосвязанных превращают во взаимозаменяемые, что в корне противоречит истинному положению дел.

В современной теории и практике содержательная сущность понятия внутренний контроль принимает более широкие границы, включающие в себя такие элементы как: внутренняя контрольная среда, корпоративное управление, процесс оценки рисков и пути управления ими, контрольные процедуры руководства и мониторинг существующих средств контроля.

Внутренний аудит представляет собой одну из составных частей системы внутреннего контроля (СВК), обеспечивающую эффективность работы внутреннего контроля и управления предприятием в целом.

В соответствии с определением Института внутренних аудиторов: «внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на осуществление деятельности организации» [6].

Проанализируем основные отличительные особенности внутреннего контроля и внутреннего аудита.

Целью внутреннего контроля является обеспечение системы управления предприятием достоверной и надежной информацией, необходимой для принятия верных управленческих решений.

Целью же внутреннего аудита выступает независимая оценка контрольных процедур деятельности компании, а также оказание помощи руководству в решении задач в области управления рисками и повышения эффективности бизнес-процессов [7].

Кроме того, областью деятельности службы внутреннего контроля выступает осуществление контрольных действий за:

- наличием и движением имущества;
- рациональным использованием производственных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- состоянием выданных и полученных обязательств;
- целесообразностью и законностью хозяйственных операций организации; и т.д.

В свою очередь отдел внутреннего аудита должен уделять особое внимание:

- проверке эффективности аудируемых процессов;
- оценке системы внутреннего контроля (СВК) в части достоверности информации, соблюдения законодательства, сохранности активов, эффективности и результативности деятельности отдельных операционных и структурных подразделений;
- анализу и оценке эффективности системы управления рисками и методам снижения рисков;
- оценке соответствия системы корпоративного управления компании принципам корпоративного управления, поиску путей повышения собственной эффективности;
- предоставлению аудиторских рекомендаций, позволяющих предотвратить риск или снизить его до приемлемого уровня; и др.

Главное же отличие внутреннего аудита и внутреннего контроля – независимость как условие объективности. Т.е. аудитор независим по отношению к менеджменту организации, в то время как контролер является непосредственно работником данной организации.

Помимо этого, внутренний аудит оценивает эффективность внутреннего контроля, в то время как контролер непосредственно участвует в поддержании системы управления рисками и внутреннего контроля.

Если аудитор разрабатывает рекомендации по улучшению работы внутреннего контроля, то контролер занимается как разработкой, так и внедрением данных рекомендаций.

Кроме того, аудитор предоставляет отчетность высшему исполнительному руководству и Совету директоров, контролер же составляет отчетность менеджменту разных уровней.

Рассмотрим основные обязанности участников внутреннего аудита и внутреннего контроля [3].

Итак, внутренний аудитор отвечает за:

1. Продвижение идей системы управления рисками.
2. Аудит стратегических планов и консультации.
3. Независимую оценку рисков на всех этапах планирования.
4. Консультацию при выработке мероприятий, анализ адекватности выбранных контрольным отделом мероприятий и контроль над их выполнением.
5. Подготовку независимой отчетности по эффективности системы внутреннего контроля и др.

Контролеры же несут ответственность за:

- 1) Продвижение системы управления рисками.
- 2) Анализ актуальности стратегической цели.
- 3) Анализ операционных целей на их соответствие поставленным стратегическим целям.
- 4) Определение риск-аппетита (т.е. максимального риска, который организация готова принять для того, чтобы получить максимальную ожидаемую прибыль).
- 5) Оценка рисков (выбор методик оценки).
- 6) Разработку мероприятий по снижению рисков и их осуществление.
- 7) Подготовку отчетности о состоянии системы внутреннего контроля и др.

Таким образом, эффективная организация всего цикла внутреннего контроля позволяет быстро реагировать на изменения внешней и внутренней среды и как следствие эффективно координировать деятельность компании в целом. Распределение же обязанностей между менеджментом, подразделениями внутреннего контроля по управлению рисками и внутреннего аудита обеспечивает объективность и независимость внутреннего контроля, и эффективное осуществление деятельности по совершенствованию СВК и управления рисками на предприятии.

С какими же проблемами сегодня сталкиваются организации при построении системы контроля на предприятии?

Основной проблемой организации внутреннего аудита является неправильное позиционирование и непонимание задач внутреннего аудита. Причина видится в неправильной исторически сложившейся тенденции игнорирования важности независимого внутреннего аудита, его задач и функций в компании [1].

Кроме того, на предприятии возникает проблема разделения полномочий и ответственности за контроль. Здесь необходимо отметить, что внутренний аудит обеспечивает обратную связь между внутренними (внешними) изменениями, но в его задачи не входит построение системы внутреннего контроля в организации. Кроме того, на предприятиях зачастую встречаются отделы, которые одновременно отвечают и за внутренний контроль и за внутренний аудит, что является нецелесообразным, так как одни и те же специалисты отвечают за построение СВК в организации и за проверку её же эф-

фективности. Тогда об объективности внутреннего аудита в этом случае не может быть и речи.

Ещё одной проблемой можно выделить то, что многие организации ценность внутреннего аудита и внутреннего контроля сопоставляют с расходами, на содержание этого подразделения. В результате многие предприятия считают достаточным функционирование одного отдела в организации. Или наблюдаются такие случаи, когда собственники сами осуществляют контроль. Однако в условиях роста производства, качественно выполнять все функции, возложенные на руководителя, становится очень сложно. И профессиональными экспертами, способными помочь руководителям, может стать отдел внутреннего контроля, а в выполнении мониторинговых функций может помочь отдел внутреннего аудита [5].

Кроме того, многие предприятия относятся к контролю как к механизму по выявлению и оценке уже произошедших фактов. В этом случае необходимость создания службы внутреннего аудита становится очевидной. Ведь внутренний аудит направлен на перспективу, т.е. данный отдел занимается анализом будущих событий, которые могут неблагоприятным образом сказаться на деятельности предприятия [5].

Игнорирование этих проблем приводит к снижению эффективности или даже устойчивости бизнеса. Поэтому так важно построение эффективной системы контроля на предприятии.

Подводя итоги, отметим, что от эффективности внутреннего контроля зависит эффективность функционирования хозяйствующего субъекта. А проверкой эффективности СВК занимается непосредственно служба внутреннего аудита. Т.е. внутренний аудит не может существовать вне внутреннего контроля, и эффективного внутреннего контроля не может быть без эффективного внутреннего аудита.

Список литературы:

1. Госкина, С. Внутренний аудит: конфликт ожиданий // Континент Сибирь. – 2010. – № 38. – С. 680.
2. Институт внутренних аудиторов. [Электронный ресурс] Сонин А. Зачем компании нужен внутренний аудит? Режим доступа: http://www.iaa.ru/inner_auditor/publication/member_articles/sonin2/.
3. Институт внутренних аудиторов. [Электронный ресурс] Ворончихин А. Разграничение функций управления рисками, внутреннего контроля и аудита. Режим доступа: http://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publication/member_articles/voronchihin/.
4. Мещеряков, С. А. Контроль и ревизия: учеб. пособие. – СПб. : СПбГЛТА, 2008. – 77 с.
5. Сергеева, А. И. Деятельность современной службы внутреннего аудита: взгляд изнутри // Финансовый менеджмент. – 2012. – № 6. – С. 137-142.

6. Институт внутренних аудиторов. [Электронный ресурс] Сонин А. Зачем компании нужен внутренний аудит? Режим доступа: http://www.iaa.ru/inner_auditor/publication/member_articles/sonin2/.

7. Останина, Е. В. Роль внутреннего аудита в обеспечении экономической безопасности предприятия / Е. В. Останина, М. Т. Казарян // Сборник научных статей Международной молодежной научной конференции «Будущее науки -2014» // Юго-зап. гос.ун-т, Университетская книга, Курск. – 2014, Том 1. – С. 223-227.