

7. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

7.1. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ПОЛОЖЕНИЙ КОНЦЕПЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Хорохордин Д.Н., доцент кафедры аудита

Воронежский филиал Всероссийского заочного финансово-экономического института

Раскрыта сущность и основы концепции внутреннего аудита.

Предложен авторский подход к классификации внутреннего аудита. Автором разработана и отражена в таблице система сравнительных показателей, позволяющая сравнить различные виды и формы контроля (внешнего и внутреннего). Сформулированы основные принципы, требования и допущения в отношении концепции внутреннего аудита коммерческих организаций.

Делая первые шаги в новом тысячелетии, Российская Федерация постоянно обновляется во всех своих сферах. Этот многогранный, интересный, а зачастую и противоречивый процесс охватил такие важные составляющие государства, без которых существование оно невозможно.

Экономика – непосредственная арена взаимодействия производительных сил и производственных взаимоотношений, составляющих базис любого общества, также претерпевает постоянные изменения. Данные изменения, носящие характер реформ, обусловили возникновение новых экономических взаимоотношений не только непосредственно между субъектами экономики, но и между различными группами общества. Многоукладность экономики и различные интересы ее субъектов стали причиной возникновения новых для РФ экономических явлений, таких как аудит, осознание прав собственности, внутренний аудит, экономические риски и другие.

Экономические реформы изменили структуру и систему контроля за деятельностью предприятий. Современное состояние экономики и системы контроля характеризуются формированием нового для российской практики понятия внутреннего аудита. В то же время за рубежом он активно применяется уже с конца XIX в. Его применение на средних и крупных предприятиях промышленности, строительства, транспорта обусловлено сложной управленческой структурой этих предприятий, переплетением различных экономических интересов, влиянием множества консолидированных факторов.

Несмотря на то, что сегодня российская экономика, перенимая опыт мировой общественности, определяет внутренний аудит, обозначает его права и обязанности, а также его взаимодействие с другими элементами системы контроля, процесс его сущностного формирования насчитывает не одну сотню лет. Поэтому для более глубокого понимания сущности, целей и задач внутреннего аудита необходимо рассматривать его не как единовременно свершившейся факт, а как результат постепенного усложнения контроля в мире, и в РФ в частности.

В условиях постоянно изменяющихся внутренних и внешних условий хозяйствования, обусловленных реформированием отечественной экономики, развитие

внутреннего аудита и контроля вообще невозможно без серьезных теоретических исследований, результаты которых позволяют не только понять современные реалии состояния контроля и внутреннего аудита, но и обеспечивают перспективное понимание возможностей и альтернатив их развития.

Глубокое теоретическое осмысление внутреннего аудита по нашему мнению невозможно без построения его концепции, которая позволяет решать теоретические, организационные, методологические и методические проблемы внутреннего аудита. В рамках формирования концепции внутреннего аудита мы придерживаемся дефиниции этого понятия, которую сформулировал С.И. Ожегов [6] «...система взглядов на что-нибудь...». Аналогичное определение «концепции» представлено и у А.Б. Борисова [5], где концепция определяется как «система взглядов на процессы и явления в природе и обществе». Системность взглядов, в рамках предлагаемой концепции внутреннего аудита, обеспечивается рассмотрением и взаимоувязкой вопросов теории внутреннего аудита, его организационных и методологических аспектов функционирования, а также методики реализации по наиболее актуальным направлениям.

Одной из задач построения концепции внутреннего аудита является решение проблем его формирования и реализации в условиях функционирования коммерческих организаций. Необходимо отметить, что концепция внутреннего аудита как система взглядов на его организацию и функционирование может формулироваться по двум направлениям:

- положения концепции формулируются, как система взглядов, позволяющая решить большинство из проблем внутреннего аудита;
- положения концепции формулируются путем выявления и отсеивания нерациональных и неэффективных суждений и вводов, оставляя тем самым несколько вариантов приемлемых, т.е. укладываемых в концепцию.

По нашему мнению, при построении концепции внутреннего аудита необходимо учитывать оба из этих традиционно сложившихся подходов в формулировании концепций, однако для решения поставленных задач основным подходом будем считать первый из вышеуказанных. Основной причиной этого считаем относительную неопределенность второго подхода, так как отсеивание нерациональных выводов и суждений, хотя и оставляет несколько вариантов приемлемых суждений, все таки не указывает на них прямо и не характеризует их качественные параметры.

На протяжении всего процесса формирования концепции внутреннего аудита в РФ, ее элементы находили различное понимание у отечественных и зарубежных экономистов, бухгалтеров, аудиторов.

По нашему мнению, внутренний аудит, его сущность и экономическое содержание, невозможно рассматривать в отрыве от понятий «контроль» и «аудит». Действительно очевидно, что понятие контроля более широкое, чем внутривладельческий контроль. В свою очередь понятие внутривладельческого контроля включает в себя и понятие внутреннего аудита.

Правило (стандарт) аудиторской деятельности в РФ «Изучение и использование работы внутреннего аудита» дает следующее определение внутреннего аудита: «под

внутренним аудитом понимается организованная экономическим субъектом, действующая в интересах его руководства и (или) собственников, регламентированная внутренними документами система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью системы внутреннего контроля».

По мнению П.И. Камышанова, «внутренний аудит – неотъемлемый и важный элемент контроля в процессе непосредственного менеджмента. Внутренний аудит – это текущий контроль за осуществлением экономической политики и качеством управления организацией» [7]. Необходимо согласиться с автором данного определения, что внутренний аудит является элементом контроля в организации, отметив, что основными потребителями информации внутреннего аудита являются менеджеры. По нашему мнению, за пределами определения остаются особенности внутреннего аудита как качественно нового вида внутрихозяйственного контроля, решающего свои, специфические цели и задачи.

Контрольная функция внутреннего аудита не является единственно значимой. Внимания также заслуживают аналитическая функция внутреннего аудита и консультативная. Однако указания лишь на контрольные функции встречается в определении внутреннего аудита, которое дают О.В. Ковалева и Ю.П. Константинов [8], считающие, что «внутренний аудит выступает неотъемлемой частью системы управленческого контроля на предприятии». Поэтому, на наш взгляд, совершенно обосновано И.А. Белобжецкий указывал, что наряду с прочими задачами, решаемыми внутренним аудитом, «...не менее важная задача внутреннего аудита – оказание консультационных услуг другим службам с целью повышения эффективности их работы» [3].

Однако не стоит идеализировать консалтинговую часть внутреннего аудита. Так, некоторые авторы, рассматривая сущность внутреннего аудита, несколько даже абстрагируются от контрольно-ревизионного характера внутреннего аудита, прямо на это не указывая. Так И.Н. Белый, а так же А.Л. Бавдей, Н.П. Дробышевский, считают, что «основная цель внутрихозяйственного аудита – повышение эффективности работы предприятия, на основе мобилизации внутренних резервов предприятия и повышения качества продукции, снижения ее себестоимости, улучшение управленческой деятельности» [1]. Однако даже при выполнении консалтинговых услуг внутренний аудитор должен основываться на достоверной информации, т.е. прошедшей те или иные процедуры контроля.

В.П. Суйц, А.Н. Ахметбеков, Т.А. Дубровина [9] справедливо считают, что «под внутренним аудитом следует понимать независимую деятельность в организации (на предприятии) по проверке и оценке ее работы в ее интересах». Необходимо согласиться с мнением авторов. Несмотря на то, что внутренний аудитор действует в рамках финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта и испытывает зависимость либо от генерального директора, т.е. высшего органа административной власти, либо от собственников, данная зависимость вовсе не означает зависимости от объекта контроля или лиц, непосредственно участвующих в его формировании.

Нельзя не согласиться также с некоторыми положениями определения сущности внутреннего аудита, данного А.М. Богомоловым. По его мнению, «внутренний аудит – организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная

его внутренними документами служба по контролю за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля» [4]. Однако, на наш взгляд, служба внутреннего аудита не напрямую, но опосредованно обслуживает интересы и многих других пользователей, отличных от собственников, как то администрация, профсоюзы, контрагенты, внешние аудиторы, хотя и организуется в конечном итоге, преследуя интересы собственников предприятия.

В свою очередь Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейлли, М.Б. Хирм [2] сходятся во мнении, что «внутренний аудит состоит в помощи членам организации эффективно выполнять свои должностные обязанности».

Анализ различных точек зрения на сущность внутреннего аудита выявил его многогранность, основой которой является система целей и задач, поставленных перед внутренним аудитором. Естественно, что состав целей и задач различен не только среди предприятий народного хозяйства, но и внутри какого-либо одного экономического субъекта, в зависимости от стадии его финансово-экономического развития (подъем, спад, стагнация и т.д.). Так, в период становления экономического субъекта основной сутью внутреннего аудита признается контроль сохранности активов; в период некоторой финансовой стабильности, усложнения хозяйственных процессов, процессов управления к контрольной функции присовокупляется функция анализа и консалтинга; в период финансового достатка как часть внутреннего аудита рассматривается так же помощь сотрудникам организации. Это еще и еще раз подтверждает мысль о вариативности применения экономической информации в процессе управления, в том случае, если информация своевременна, достоверна, представлена в форме адекватной целям и задачам ее составления.

В СССР при Министерстве финансов действовали специальные контрольно-ревизионные управления. Они проводили ревизии министерств, ведомств, организаций, учреждений, предприятий.

Не было в СССР и службы внутреннего аудита, хотя внутрихозяйственный контроль присутствовал всегда. Однако он зачастую сводился к ревизионным процедурам. Предпосылкой этого является «Проект положения о рабочем контроле» В.И. Ленина. Этот документ регламентировал критерии, по которым предприятию надлежало установить рабочий контроль; принципы работы службы рабочего контроля (открытость и прозрачность информации, возможность доступа к товарно-материальным ценностям и др.). Экономическая и политическая ситуация того времени потребовали от службы рабочего контроля, которая создавалась как аналог внутреннему аудиту, лишь жестких контрольно-ревизионных действий. Не востребованными оказались аналитические процедуры по планированию, по оценке эффективности производства и т.п. Таким образом, служба рабочего контроля быстро и надолго превратилась в «надсмотрщика». Одной из предпосылок этого явилось то, что все управленческие решения принимались администрацией не самостоятельно в интересах эффективности производства, а согласно политической ситуации.

Естественно, что последующее укрепление статуса предприятия как самостоятельного хозяйствующего субъекта привело к тому, что последующий финансовый контроль, осуществляемый государственными органами и инстанциями, сужает объем своих функций.

Таким образом, основным видом финансового контроля становится внутрихозяйственный контроль. Как следствие этого, роль внутреннего аудита с переходом к многоукладной экономике и рыночным отношениям многократно возрастает. Однако и сегодня многие аудиторы, и тем более экономисты, которые не связаны непосредственно с аудитом, убеждены в том, что и внешний и внутренний аудит мало чем отличается от ревизии. По их мнению, и то и другое представляет собой проверку.

По нашему мнению, внутренний аудит – организованная в интересах менеджмента и регламентированная внутренними документами организации система сбора, обработки, хранения и передачи контрольной информации с целью обеспечения эффективности управления, обоснования новых и поддержание имеющихся конкурентных преимуществ организации, а также обеспечение требуемого уровня качества бизнес информации.

Таким образом, внутренний аудит, как комплексное явление, нужно рассматривать с нескольких позиций. По нашему мнению, наиболее удачным приемом, который используется отечественными учеными при характеристике понятийного аппарата, является рассмотрение явления в узком и широком смысле слова. Так:

- в широком смысле слова внутренний аудит представляет собой обособленную от других деятельность сотрудников коммерческой организации по организации постоянного контроля и оценки деятельности хозяйствующего субъекта, поиску резервов повышения ее эффективности, обоснованию новых и поддержание имеющихся конкурентных преимуществ. Естественно, что внутренний аудит, как вид деятельности внутри коммерческой организации обладает собственными целями, задачами, организационными особенностями;
- в узком смысле слова внутренний аудит представляет собой процесс сбора, обработки, хранения и передачи информации. В данном контексте внутренний аудит представлен собственной методикой достижения поставленных целей и задач, оформления и представления результатов своей деятельности.

Помимо рассмотрения внутреннего аудита в узком и широком смысле слова, необходимо отметить следующее:

- с позиции организационной структуры, внутренний аудит представляет собой систему реализации интересов органов управления и (или) собственников, т.е. представлен отделом (службой) предприятия;
- с позиции методики обработки информации, внутренний аудит функционирует на основе постоянной обработки бизнес информации. Считаем, что к такой информации относится вся информация, на базе которой аудитор строит свои предположения и выводы. Первоначально подобная информация может быть бухгалтерской, финансовой, экономической, но в последствии внутренний аудитор по-новому ее агрегирует в целях подтверждения своих выводов. На этом этапе информация теряет свою принадлежность к бухгалтерской, экономической, финансовой, социальной или какой-либо еще информации, так как служит интересам внутреннего аудитора. В целях настоящего исследования такую информацию будем называть контрольной;
- с позиции целевых установок, внутренний аудит – инструмент обеспечения эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, на основе поиска резервов и конкурентных преимуществ хозяйствующего субъекта.

Необходимо отметить, что под эффективностью деятельности хозяйствующего субъекта подразумевается, прежде всего, получение прибыли. Однако для целей настоящего исследования эффективность следует понимать в широком смысле слова, т.е. как получение максимума прибыли, так социальная обеспеченность и защи-

щенность (т.е. минимизация прибыли, но увеличение социальных гарантий), или вообще абстрагирование о понятия прибыли (т.е. при бюджетном финансировании).

Приведенные подходы к пониманию сущности внутреннего аудита вскрывают как минимум следующие векторы его отличия от внешнего аудита:

- этический вектор предполагает условность независимости внутреннего аудитора, которая выражается, во влиянии на внутреннего аудитора через нормы трудового договора, «Положение об отделе внутреннего аудита», соответствующие должностные инструкции;
- вектор целевых установок, так в задачи внутреннего аудитора вменяются в первую очередь обеспечение эффективности управления и предотвращение потерь трудовых, финансовых и материальных ресурсов, а уже во вторую – подтверждение достоверности отчетности;
- вектор результатной информации, предполагает более широкий круг пользователей информацией, полученной по итогам внутреннего аудита, чем формализованной информацией внешнего аудитора.

Более детальные отличительные признаки внутреннего аудита представлены в табл. 1.

Нам представляется, что по крайней мере четыре признака могут быть положены в основу классификации внутреннего аудита.

1. По отношению к целям и задачам внутреннего аудита. В данной классификации нами выделяются:

- аудит, ориентированный на поиск резервов;
- аудит качества бизнес информации;
- аудит сохранности активов.

Аудит, ориентированный на поиск резервов направлен, прежде всего, на реализацию поставленных задач повышения эффективности хозяйствования. Характерными особенностями данного вида внутреннего аудита являются следующие:

- тесная взаимосвязь с работой других отделов и служб хозяйствующего субъекта, а также использование работы экспертов (специалистов по производству, технологов, маркетологов);
- использование только уже проверенной информации;
- процедуры анализа являются приоритетными по отношению к процедурам контроля.

Аудит качества бизнес информации выполняет цели и задачи по оперативному установлению ее достоверности, полноте, адекватности экономической ситуации. Контрольные процедуры являются приоритетными по отношению к процедурам аналитическим.

Аудит сохранности активов имеет целью не только обеспечить уверенность в наличии активов на любом этапе финансово-хозяйственной деятельности, но и установить и поддерживать трудовую дисциплину материально-ответственных лиц.

2. По отношению к объектам аудита. В данной классификации, исходя из специфики объекта исследования, целесообразно выделить:

- общий аудит экономического субъекта;
- аудит структурных подразделений;
- аудит дочерних экономических субъектов.

Общий внутренний аудит экономического субъекта проводится для оценки всех систем коммерческой организации, ее финансового, производственного, рыночного положения. Выявляются и оцениваются все слабые и сильные стороны предприятия, оценивается его краткосрочная, среднесрочная и долгосрочная устойчивость, кредитоспособность, инвестиционная привлекательность. Предполагается, что по итогам такого аудита вводятся соответствующие изменения в стратегию пред-

приятия (маркетинговую, учетную, инвестиционную, финансовую политику) в целом по экономическому субъекту и в разрезе структурных подразделений. Составными элементами общего аудита экономического субъекта являются аудит структурных подразделений и аудит дочерних экономических субъектов.

Внутренний аудит структурных подразделений затрагивает то или иное подразделение коммерческой организации. В силу сложившихся специфических обстоятельств, отличающих некоторые организации от других экономических субъектов, а именно, высокая степень структурированности, географическая удаленность подразделений, для них данный вид аудита можно считать основным, как по трудовым затратам, так и по ценности получаемой результатной информации.

Аудит дочерних экономических субъектов призван обеспечить уверенность в качестве бухгалтерской (финансовой) информации, формируемой в целом по группе взаимосвязанных организаций. Отличительной особенностью данного вида аудита является то, что по отношению к объектам контроля он будет иметь признаки внешнего аудита.

3. По характеру временной определенности. В этом аспекте внутренний аудит представлен:

- текущим (плановым) аудитом;
- периодическим (плановым и внеплановым) аудитом;
- инициативным (внеплановым) аудитом.

Текущий (плановый) внутренний аудит представляет собой ежедневную постоянную работу внутренних аудиторов в ходе реализации своих функций и задач.

Периодический внутренний аудит представляет собой аудит различных систем предприятия со строго заданной периодичностью. Он может быть плановым и внеплановым. Для системы бухгалтерского учета целесообразна как минимум ежеквартальная периодичность. Необходимо отметить то, что периодический (плановый) внутренний аудит должен соответствовать генеральной программе по реализации внутреннего аудита на предприятии, его периодическое наличие оговаривается и в положении по внутреннему аудиту.

Инициативный внутренний аудит проводится внепланово по специальным заданиям администрации, инициирующим его. К такому аудиту относится проверка лиц, подозреваемых в злоупотреблениях; проверка отдельных операций или их групп; проверка материально-ответственных лиц.

4. По характеру выполняемых функций. Можно выделить:

- аудит с приоритетом контроля;
- консультационный аудит;
- тестовый аудит.

Внутренний аудит с приоритетом контроля реализует свою контрольную функцию. В ходе проведения аудита на соответствие реализуются процедура аудиторского контроля на предмет соблюдения актов, законов, распоряжений, приказов, принятых как внешними государственными органами, так и внутренними органами предприятия (табл. 1).

Таблица 1

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ФОРМ ВНЕШНЕГО И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ

Параметры сравнения	Внешний контроль		Внутрихозяйственный контроль				
	Аудит	Государственный финансовый контроль	Ревизия	Внутренний аудит	Управленческий контроль	Производственный контроль	Служебное расследование
1. По цели исследования	Выражение мнения о достоверности финансовой отчетности	Выявление отклонений от принятых стандартов законности	Установление наличия и сохранности активов и обязательств предприятия	Совершенствование управления, на основе установления достоверности корпоративной информации	Совершенствование управления на основе контроля выполнения управленческих решений	Повышение качества готовой продукции и совершенствование производственно-хозяйственных связей	Проверка соблюдения работником должностных обязанностей
2. По принадлежности к видам контроля	Последующий контроль	Последующий контроль	Последующий контроль	Предварительный, текущий и последующий контроль	Текущий контроль	Текущий контроль	Последующий контроль
3. По объему проверки	Хозяйствующий субъект в целом как юр. лицо	Отдельные виды деятельности хозяйствующего субъекта в целом как юр. лица	Отдельные виды операций и фактов деятельности предприятия	Контроль, как отдельных операций, так и в целом по хозяйствующему субъекту	Контроль отдельных фактов деятельности	Контроль отдельного вида деятельности	Контроль отдельных фактов деятельности
4. По характеру зависимости	Полностью независимая деятельность	Зависит от администрации контролирующих ведомств	Зависит только от собрания акционеров (пайщиков)	Зависит от администрации предприятия	Зависит от администрации предприятия	Зависит от администрации предприятия	Зависит от администрации предприятия
5. По объектам исследования	Объектами являются факты, искажающие финансовую отчетность	Объекты, нарушающие действующее законодательство	Объекты, нарушающие действующее законодательство	Объектами являются факты, тормозящие развитие предприятия, несоответствующие законодательству, а так же любые иные объекты (вплоть до оценки честности работников)	Объектами являются факты исполнения распоряжений, приказов элементов делопроизводства	Объекты производственного цикла предприятия, в т.ч. готовая продукция	Объекты, в отношении которых проводится расследование

Параметры сравнения	Внешний контроль		Внутрихозяйственный контроль				
	Аудит	Государственный финансовый контроль	Ревизия	Внутренний аудит	Управленческий контроль	Производственный контроль	Служебное расследование
				ков) по заданию администрации			
6. По практическим задачам	Улучшение финансового положения клиента на основе выявления негативных факторов	Реализация финансовой политики государства	Сохранность активов, пресечение злоупотреблений	Улучшение финансового положения предприятия на основе выявления недостатков, их оценки, устранения, а так же помощи работникам предприятия в выполнении их функций	Выявление резервов, поиск конкурентных преимуществ	Выявление некачественных объектов готовой продукции, установление причин брака. Исследование возможностей изменения производственных связей	Выявление степени соблюдения работником обязанностей и распоряжений администрации
7. По результатам	Аудиторское заключение, рекомендации	Акт проверки, штрафы, взыскания	Акт ревизии, акт взыскания, распоряжения о наказании	Отчет для администрации, рекомендации, практические разработки и др.	Отчет для администрации	Отчет для администрации, акты изъятия брака, практические рекомендации	Отчет для администрации
8. По управленческим связям	Связи горизонтальные добровольные	Связи горизонтальные административно-принудительные	Связи вертикальные административно-принудительные	Связи вертикальные административно-принудительные	Связи вертикальные административно-принудительные	Связи вертикальные административно-принудительные	Связи вертикальные административно-принудительные
9. По используемым методам	В большей степени используются методы выборочного контроля	В большей степени используются методы сплошного контроля, по заранее заданным объектам	В большей степени используются методы сплошного контроля, по заранее заданным объектам	Может использоваться и сплошной и выборочный метод, в зависимости от объекта контроля и поставленных задач	В большей степени используются методы сплошного контроля	В большей степени используются методы выборочного контроля	Сплошной контроль ограниченного круга объектов
10. По принципу достаточности	Принцип разумной достаточности. Ориентация на эффективное соотношение затрат времени, аудиторского риска и результатов	Принцип однозначной достаточности в выявлении нарушений законодательства.	Принцип максимальной точности в выявлении ущерба и круга виновных лиц	Принцип максимально возможной точности в выявлении: резервов, отклонений, нарушений, виновных лиц и т.п.	Принцип максимально возможной точности в реализации цели	Принцип максимально возможной точности в реализации цели	Принцип однозначной точности в выявлении нарушений должностных или иных инструкций
11. По временной определенности	Периодический характер деятельности	Единичный характер деятельности по отношению к предприятию	Периодический характер деятельности	Текущий, непрерывный характер деятельности	Текущий или периодический	Текущий или периодический	Единичный характер деятельности
12. По охвату сфер деятельности предприятия	Финансовая. Управленческая. Редко: производственная, хозяйственная, социальная	Финансовая	Производственная. Хозяйственная. Редко: управленческая, финансовая, социальная	Финансовая. Управленческая. Производственная. Хозяйственная. Социальная	Управленческая. Редко: финансовая, производственная, хозяйственная, социальная	Производственная. Редко: управленческая, финансовая, хозяйственная, социальная	Финансовая. Управленческая. Производственная. Хозяйственная. Социальная
13. По квалификации персонала	Жесткие требования к персоналу, аттестация	Определяются по усмотрению управленческой структуры	Определяются по усмотрению собственников предприятия	Определяются по усмотрению администрации предприятия	Специалисты-менеджеры, определяются по усмотрению администрации	Специалисты-технологи, определяются по усмотрению администрации	Определяются по усмотрению администрации предприятия
14. Потребители информации	Внешние и внутренние	Внешние	Внутренние	Внутренние	Внутренние	Внутренние	Внутренние
15. По проверке иерархических структур	Предприятие в целом. Редко: функции подразделений, центры ответственности	Предприятие в целом. Редко: функции подразделений, центры ответственности	Центры ответственности. Редко: предприятие в целом, функции подразделений	Предприятие в целом. Функции подразделений. Центры ответственности	Функции подразделений. Редко: предприятие в целом, центры ответственности	Функции подразделений, центры ответственности. Редко: предприятие в целом	Центры ответственности. Редко: предприятие в целом, функции подразделений

Параметры сравнения	Внешний контроль		Внутрихозяйственный контроль				
	Аудит	Государственный финансовый контроль	Ревизия	Внутренний аудит	Управленческий контроль	Производственный контроль	Служебное расследование
	СТИ						
16. Измерители	Стоимостные	Стоимостные	Стоимостные и натуральные	Стоимостные и натуральные	Неденежные	Натуральные	Стоимостные и натуральные

Консультационный внутренний аудит реализует функцию обеспечения информацией всех заинтересованных лиц, имеющих к ней право доступа. К особой форме консультационного аудита относятся мероприятия, призванные повысить образовательный уровень персонала предприятия. Эти мероприятия могут проходить в форме круглых столов, семинаров по наиболее частым ошибкам, консультаций, и организовываться силами сотрудников службы внутреннего аудита, с привлечением экспертов, специалистов со стороны. Именно консультационный внутренний аудит решает задачи повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Тестовый внутренний аудит представляет собой деятельность сотрудников службы внутреннего аудита по оценке качества функционирования системы внутреннего контроля, оценка всевозможных качественных и количественных показателей работы предприятия.

Таким образом, на современном этапе формирования экономики России, институт внутреннего аудита является неотъемлемой ее частью, которая развивается не в отрыве от мирового сообщества, но зачастую по своим законам, отражающим специфику российской экономики. Контроль, построенный по принципам административно-командной системы управления, хотя и не адекватен современной хозяйственной жизни большинства экономических субъектов, оставил определенные научные разработки в части методологии ревизионно-контрольных процедур. Сегодняшние потребности российской экономики, в части функционирования коммерческих предприятий, являются основой функционирования одного из институтов развитой экономики – внутреннего аудита.

Литература

1. Аудит и ревизия [Текст] : справ. пособие / А.Л. Бавдей, И.Н. Белый, Н.П. Дробышевский и др. ; под общ. ред. И.Н. Белога. – Минск : Мисанта, 1994. – 221 с.
2. Аудит Монтгомери [Текст] / Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейли, М.Б. Хирш ; пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 542 с.
3. Белобжецкий И.А. Бухгалтерский учет и внутренний аудит [Текст] : в 2 частях / И.А. Белобжецкий. – М. : Бухгалтерский учет, 1994. – 128 с.
4. Богомолов А.М., Голошапов Н.А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения [Текст] / А.М. Богомолов, Н.А. Голошапов. – М. : Экзамен, 2000. – 192 с.
5. Борисов А.Б. Большой экономический словарь [Текст] / А.Б. Борисов. – М. : Книжный мир, 1999. – 895 с.
6. Ожегов С.И. Словарь русского языка [Текст] : 70 000 слов ; под ред. Н.Ю. Шведовой / С.И. Ожегов. – 23-е изд., испр. – М. : Русский язык, 1990. – 917 с.
7. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту [Текст] / П.И. Камышанов. – М. : ИНФРА-М, 1996. – 522 с.
8. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит [Текст] : учеб. пособие / О.В. Ковалева, Ю.П. Константинов ; под ред. О.В. Ковалевой. – М. : ПРИОР, 2002. – 320 с.
9. Суйц В.П. Аудит: общий, банковский, страховой [Текст] : учебник / В.П. Суйц, А.Н. Ахматбеков, Т.А. Дубровина. – М. : ИНФРА-М, 2000. – 556 с.

Ключевые слова

Аудит; внутренний аудит; концепции внутреннего аудита; внутренний контроль; государственный внутренний контроль; ревизия.

Хорохордин Денис Николаевич

РЕЦЕНЗИЯ

В настоящее время появляется много новых публикаций, в той или иной степени касающихся организации внутрихозяйственного контроля коммерческих организаций в общем и внутреннего аудита в частности.

Автором рецензируемой статьи изложены оригинальные, многоуровневые подходы к определению сущности внутреннего аудита отчетности коммерческих организаций. В авторской методике рассмотрения сущности внутреннего аудита используется широко распространенный векторный подход, который адаптирован к специфике внутрихозяйственного контроля коммерческих организаций, что позволяет в последующем эффективно оценить степень применения тех или иных аудиторских процедур.

Представленная в статье таблица по сравнительной характеристике форм внешнего и внутрихозяйственного контроля охватывает большинство из актуальных на сегодняшний момент параметров сравнения, в ней задействованы аналитические инструменты, базирующиеся на анализе и синтезе информационных баз данных.

Материал статьи построен в полном соответствии с требованиями изложения научно-практической идеи – имеет вводную часть, основную (логически структурированную), снабженную необходимыми пояснениями, заключительную, раскрывающую теоретическую значимость излагаемого методического подхода. На основании изложенного, считая, что статья может быть рекомендована к открытой печати.

Широбоков В.Г., д.э.н., профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита Воронежского государственного аграрного университета им. К.Д. Глинки

7.1. ACTUAL PROBLEMS OF INTERNAL AUDIT THEORETICAL ASPECTS

D.N. Horohordin, the Senior Lecturer of Chair «Audit»

Voronezh branch of the All-Russia correspondence financial and economic institute

Internal audit basic concept is given. Original approach to the internal audit classification is offered. The system of comparative indexes is developed and presented in the table. It compares different types and forms of control (external and internal). Basic principles, demands concerning internal commercial institutions audit concept are formulated.

Literature

1. A.L. Bavdey, I.N. Belyi, N.P. Drobishevsky, et. al. Audit and Examination. Tutorial. 1994 –221 p.
2. F.L. Defliz, G.P. Jenik, V.M. O'Reily, M.B. Khirsh. Audit Motgomery. 1997 –542 p.
3. I.A. Belobzhetskiy. Accounting and Internal Audit. – Accounting, 1994 – 128 p.
4. A.M. Bogomolov, N.A. Goloshapov. Internal Audit. – M. «Examin», 2000 – 192 p.
5. A.B Borisov. Complete Economic Dictionary. – M. «Knizhniy Mir», 1999 – 895 p.

6. S.I. Ozhegov. Russian Language Dictionary. 70000 words. – М. «Russkiy Yazik», 1990 –917 p.
7. P.I. Kamyishanov. Textbook on Audit. – М.: INFRA – М, 1996 – 522 p.
8. O.V. Kovalyeva, Y.P. Konstantinov Audit: Practical Textbook. – М.: PRIOR, 2002 – 320 p.
9. V.P. Sultz, A.N. Ahmetbekov, T.A. Dubrovina. Audit: general, bank, insurance: Textbook. – М.: INFRA – М., 2000 – 556 p.

Keywords

Audit; internal audit; audit theoretical aspects; internal control; state internal control.