

4.2. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИМ СУБЪЕКТОМ

Бекботова Л.А., к.э.н., доцент, заведующий кафедрой Бухгалтерский учет, анализ и аудит;
Майсигова Л.А., к.э.н., доцент, кафедра Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Ингушский государственный университет

В статье рассмотрены различные подходы к определению сущности внутреннего аудита. В результате осуществленного анализа подходов к определению внутреннего аудита в научной и учебной литературе авторами выявлено несколько проблемных вопросов относительно трактовки сущности внутреннего аудита.

Дана авторская трактовка данному понятию и авторская классификация основных видов внутреннего аудита и определены задачи, которые выполняются в процессе проведения тематических проверок. Выявлена роль внутреннего аудита в системе управления экономическим субъектом.

Определено место службы внутреннего аудита в системе управления предприятием. Даны рекомендации по организации службы внутреннего аудита на предприятии по основным этапам. Приведены показатели качества внутреннего аудита на предприятии. Разработаны методологические основы организации внутреннего аудита на предприятии.

Литература

1. Адамс Р. Основы аудита [Текст] : пер. с англ. / Р. Адамс ; под ред. Я.В. Соколова. – М. : Аудит ; ЮНИТИ, 1995. – 398 с.
2. Азарская М.А. Теория и методология обеспечения качества аудита [Текст] : автореф. дисс. ... д-ра экон. наук / М.А. Азарская. – М., 2009. – 452 с.
3. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли, АПК [Текст] / Р.А. Алборов. – М. : Дело и сервис, 1998. – 464 с.
4. Андреев В.Д. Практический аудит [справ. пособ.] / В.Д. Андреев. – М. : Экономика, 1994. – 366 с.
5. Арнс А. Аудит [Текст] / А. Арнс, Дж. Лоббек ; пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 1995. – 560 с.
6. Аудит и контроллинг персонала организации [Текст] / под ред. проф. П.Э. Шлендера. – М. : Вузовский учебник, 2012. – 224 с.
7. Бакаев А.С. Бухгалтерские термины и определения [Текст] / А.С. Бакаев. – М. : Бухгалтерский учет, 2002. – 160 с.
8. Бекботова Л.А. Внутренний контроль в акционерных обществах [Текст] / Л.А. Бекботова // Экономический анализ: теория и практика. – 2003. – №11. – С. 80-86.
9. Бекботова Л.А. Организация внутреннего контроля в акционерных обществах [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук / Л.А. Бекботова. – М., 2003. – 27 с.
10. Богомолов А.М. Внутренний аудит. Организация и методика проведения [Текст] / А.М. Богомолов, Н.А. Голощапов. – М., 1999. – 192 с.
11. Бурцев В.В. Внутренний аудит компании: вопросы организации и управления [Текст] / В.В. Бурцев // Управление финансами предприятия. – 2003. – №4. – С. 35-49.
12. Булыга Р.П. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития [Текст] : монография / Р.П. Булыга, М.В. Мельник ; под ред. Р.П. Булыги. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 263 с.
13. Бычкова С.М. Аудит [Текст] / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова ; под ред. Я.В. Соколова. – М. : Магистр, 2011. – 463 с.
14. Бычкова С.М. Аудит для руководителей и бухгалтеров [Текст] / С.М. Бычкова. – СПб. : Питер, 2003. – 384 с.
15. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита / Р. Додж. – М. : Финансы и статистика ; ЮНИТИ, 1992. – 224 с.
16. Жминько С.И. и др. Внутренний аудит [Текст] / С.И. Жминько, О.И. Швырева, М.Ф. Сафонова. – Ростов н/Д : Феникс, 2008. – 316 с.
17. Ивашкевич В.Б. Практический аудит [Текст] : учеб. пособие / В. Ивашкевич. – М. : Магистр, 2007. – 286 с.
18. Калистратов Л.М. Аудит [Текст] / Л.М. Калистратов. – М. : Дашков и К°, 2007. – 256 с.
19. Майсигова Л.А. Проблемы классификации видов контроля [Текст] / Л.А. Майсигова // Экономический анализ: теория и практика. – 2007. – №9. – С. 38-43.
20. Макоев О. Внутренний аудит: понятие и предназначение [Текст] / О. Макоев // Аудитор. – 1999. – №11. – С. 11-15.
21. Мельник В.М. и др. Ревизия и контроль [Текст] : учеб. пособие / В.М. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин. – М. : ФБК-ПРЕСС, 2004. – 520 с.
22. Никифорова Е.В. Отдельные методологические аспекты инновационного внутреннего аудита [Текст] / Е.В. Никифорова // Вектор науки ТГУ ; Сер. : Экономика и управление. – 2012. – №1. – С. 82-86.
23. Пономаренко П.Г. Бухгалтерский учет, анализ и аудит [Текст] / П.Г. Пономаренко. – Минск : Высшая школа, 2007. – 527 с.
24. Проданова И.А. Внутренний аудит, контроль и ревизия [Текст] / И.А. Проданова. – М. : Налог Инфо, Статус Кво 97, 2006. – 209 с.
25. Робертсон Дж. Аудит [Текст] : пер. с англ. / Дж. Робертсон. – М. : KRMG ; Аудиторская фирма «Контакт», 1993. – 496 с.
26. Северенкова Л.П. Внутренний аудит в рамках корпоративного управления [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук. – СПб., 2009. – 220 с.
27. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. – М. : Магистр, 2011. – 287 с.
28. Толковый словарь аудиторских, налоговых и бюджетных терминов [Текст] / под ред. Н.Г. Сычева, В.В. Ильина. – М. : Финансы и статистика, 2001. – 272 с.
29. Шишкин В.Ю. Аудит и финансовый контроль [Текст] / В.Ю. Шишкин // Главбух. – 2008. – №3. – С. 17-24.
30. Шеремет А.Д. Аудит [Текст] / А.Д. Шеремет, В.П. Суец. – М. : ИНФРА-М, 2001. – 352 с.

31. Ячменникова Т.А. Внутренний аудит в системе управления предприятием [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук / Т.А. Ячменникова. – Саратов, 2006. – 206 с.
32. Институт внутренних аудиторов [Электронный ресурс] [сайт]. URL: http://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/definition_of_internal_audit.

Ключевые слова

Внутренний аудит; контроль; аудиторская служба; управление; оценка.

Бекботова Лидия Ахмедовна

Майсигова Лейла Аюповна

РЕЦЕНЗИЯ

Нестабильность и кризисный характер внешней среды, а также необходимость освоения правил формирования и функционирования рынка, связанных с проводимыми в Российской Федерации и на местах экономическими реформами, подчеркивают актуальность выбранной темы исследования в настоящей статье.

Сложная и динамичная внешняя среда функционирования предприятий диктует острую необходимость разработки предупреждающих антикризисных стратегий для обеспечения их устойчивого развития. Все это обусловило необходимость появления новых аспектов бухгалтерского учета, анализа и контроля, призванных создать необходимое информационное обеспечение новых разнообразных форм пользователей информации. Новые требования к информационному обеспечению управления предъявляют повышенные требования к достоверности информации внутреннего контроля и внутреннего аудита. В настоящее время не получили последовательной разработки вопросы методического обеспечения применения аналитических процедур во внутреннем аудите и в аудиторской деятельности в целом.

В этой связи исследование вопросов методологии организации и проведения внутреннего аудита и контроля и стремление авторов внести определенный вклад в развитие методики комплексного анализа и контроля и их адаптации для целей и задач аудиторской проверки представляется весьма актуальным и своевременным. Это особенно важно, когда отечественная система учета и аудита переживают организационную перестройку по внедрению международных стандартов.

В этой связи научный и практический интерес представляют предложенный автором подход к процессу внутренней аудиторской проверки, основанной на активном применении аналитических процедур, внедрение которого в аудиторскую практику позволит обеспечить снижение трудоемкости проверок и повышение их качества и результативности.

Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и рекомендуется к опубликованию в открытой печати.

Алибеков Ш.И., д.э.н., профессор кафедры «Экономика и бухгалтерский учет» Кизлярского филиала Санкт-Петербургского государственного экономического университета.

4.2. ORGANIZATIONAL AND METHODOLOGICAL BASES OF THE INTERNAL AUDIT ORGANIZATION IN THE MANAGEMENT SYSTEM OF THE ECONOMIC SUBJECT

L.A. Bekbotova, Ph.D. in Economics, associate professor, head at the Department of accounting, analysis and audit;

L.A. Maisigova, Ph.D. in Economics, associate professor at the Department of accounting, analysis and audit
Ingush state university

In article various approaches to definition of essence of internal audit are considered. As a result of the analysis of approaches to definition of internal audit in scientific and educational literature the authors revealed some problematic issues concerning treatment of essence of internal audit. It is given the author's treatment is given to this concept and author's classification of main types of internal audit and tasks which are carried out in the course of carrying out thematic checks are defined. The role of internal audit in a control system of the economic subject is revealed. The duty station of internal audit in an enterprise management system is defined. Recommendations about the organization of service of internal audit at the enterprise for the main stages are made. Indicators of quality of internal audit are given in the enterprise. Methodological bases of the organization of internal audit at the enterprise are developed.

Literature

1. Adams R. Fundamentals of auditing [Text] : per. s angl. / R. Adams ; ed. by Y.V. Sokolov. – M. : Audit, UNITY, 1995. – 398 p.
2. Azarskaya M.A. Theory and methodology for ensuring audit quality [Text] : author. diss. ... d-ra ekon. sciences / M.A. Azarskaya. – M., 2009. – 452 p.
3. Alborov A.P. Audit in the organizations of industry, trade, agriculture [Text] / R.A. Alborov. – M. : Business and service, 1998. – 464 p.
4. Andreev V.D. Practical audit [Ref.] / V.D. Andreev. – M. : Economics, 1994. – 366 p.

5. Arens A. Audit [Text] / A. Ahrens, J. Lebbek ; per. s angl. ; under the ed. of J.V. Sokolova. – M. : Finances and statistics, 1995. – 560 p.
6. Audit and controlling of personnel of the organization [Text] / under the ed. of professor P.E. Slender. – M. : High school textbook-nick, 2012. – 224 p.
7. Bakayev A.S. Accounting terms and definitions [Text] / A.S. Bakayev. – M. : Accounting, 2002. – 160 p.
8. Bekbotova L.A. Internal control in joint stock companies [Text] / L.A. Bekboeva // Economic analysis: theory and practice. – 2003. – No. 11. – Pp. 80-86.
9. Bekbotova L.A. Organization of internal control in joint stock companies [Text] : author. diss. ... cand. econ. sciences / L.A. Bekbaeva. – M., 2003. – 27 p.
10. Bogomolov A.M. Internal audit. Organization and methods [Text] / A.M. Bogomolov, N.A. Goloshchapov. – M., 1999. – 192 p.
11. Burtsev V.V. Internal audit the company: organization and management [Text] / V.V. Burtsev // Financial management of the enterprise. – 2003. – No. 4. – Pp. 35-49.
12. Bulyga R.P. Audit business. Practice and problems of development [Text] : monograph / R.P. Bulyga, M.B. Miller ; ed. by R.P. Bulygi. – M. : UNITY-DANA, 2013. – 263 p.
13. Bychkova S.M. Audit [Text] / S.M. Bychkova, E.Y. Ltygilov ; under the ed. of J.V. Sokolova. – M. : MA-gistr, 2011. – 463 p.
14. Bychkova S.M. Auditing for managers and accountants [Text] / S.M. Bychkova. – SPb. : Peter, 2003. – 384 p.
15. Dodge R. A brief guide to the standards and norms of audit [Text] / R. Dodge. – M. : Finance and statistics ; UNITY, 1992. – 224 p.
16. Ivashkevich V.B. Practical auditing [Text] : textbook. the manual / V. Ivashkevich. – M. : M. A., 2007. – 286 p.
17. Kalistratov L.M. Audit [Text] / L.M. Kalistratov. – M. : Dashkov and Co, 2007. – 256 p.
18. Maisigova L.A. The problem of classifying types of supervision [Text] / L.A. Misikova // Economic analysis: theory and practice. – 2007. – No. 9. – Pp. 38-43.
19. Makoev O. Internal audit: the concept and purpose [Text] / O. Makoev // Auditor. – 1999. – No. 11. – Pp. 11-15.
20. Miller V.M. et al. The audit and control [Text] : textbook. the allowance / V.M. Miller, A.S. Panteleev, A.L. Zvezdin. – M. : FBK-PRESS, 2004. – 520 p.
21. Nikiforova E.V. Methodological aspects of Individual innovation internal audit [Text] / E.V. Nikiforova // Vector science TSU ; Ser. : Economics and management. – 2012. – No. 1. – Pp. 82-86.
22. Ponomarenko P.G. Accounting, analysis and audit [Text] / P.G. Ponomarenko. – Minsk : Higher school, 2007. – 527 p.
23. Prodanov I.A. Internal audit control and audit [Text] / A.I. Prodanov. – M. : Tax Info, The Status Quo 97, 2006. – 209 p.
24. Robertson J. Audit [Text] : per. s angl. / J. Robertson. – M. : KRMG ; Audit firm "Contact", 1993. – 496 p.
25. Severinov L.P. Internal audit in corporate governance [Text] : author. diss. ... cand. econ. sciences. – SPb., 2009. – 220 p.
26. Sokolov Y.V. Accounting history [Text] / Y.V. Sokolov. – M. : Master, 2011. – 287 p.
27. Sychev N.G. Dictionary of audit, tax and budget terms [Text] / ed. by N.G. Sychev, V.V. Ilyin. – M. : Finances and statistics, 2001. – 272 p.
28. Shishkin V. Yu. Audit and financial control [Text] / V. Yu. Shishkin // Chief accountant. – 2008. – No. 3. – Pp. 17-24.
29. Sheremet A.D. Audit [Text] / A.D. Sheremet, V.P. Suits. – M. : INFRA-M, 2001. – 352 p.
30. The Institute of internal auditors [Electronic resource] [website]. URL: http://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/definition_of_internal_audit.
31. Yachmennikova T.A. Internal audit in the enterprise management system [Text] : author. Diss. ... cand. econ. sciences / T.A. Yachmennikova. – Saratov, 2006. – 206 p.
32. Zhminko S.I. et al. Internal audit [Text] / S.I. Zhminko, O.I. Shmyreva, M. Safonov. – Rostov n/D : Phoenix, 2008. – 316 p.

Keywords

Internal audit; control; auditing services; management; assessment.