

## 4.6. СЛУЖБА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Товсултанова Л.Г., старший преподаватель, кафедры «Финансы, кредит и страхование», Грозненский государственный нефтяной технический университет им. академика

М.Д. Миллионщикова, г. Грозный,  
аспирант, Российский экономический  
университет им. Г.В. Плеханова, г. Москва

В связи с отсутствием типовой методики оценки деятельности внутреннего аудита, а также в целях рационализации и повышения ее эффективности назрела необходимость разработки адекватных и экономически обоснованных показателей, оценивающих качество работы внутреннего аудита. В статье дано определение эффективности внутреннего аудита и приведена комплексная модель оценки эффективности внутреннего аудита. На основании существующих критериев оценки работы внутреннего аудита объективно уточнены и приведены новые показатели расчета эффективности внутреннего аудита (реализованность (осуществленность) рекомендаций внутреннего аудита, тональность отклонений, выявленных в ходе внутреннего аудита, рентабельность внутреннего аудита и др.). Установлен норматив на количество проведения внутренних аудиторских проверок и обоснована его необходимость с учетом случаев проведения внутренних аудиторских проверок сверх норматива.

### Литература

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 дек. 2008 г. №307-ФЗ (ред. от 4 марта 2014 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. №402-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности [Электронный ресурс] : правило (стандарт) №1 : утв. постановлением Правительства РФ от 23 сент. 2002 г. №696. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Рассмотрение работы внутреннего аудита [Электронный ресурс] : правило (стандарт) №29 : с учетом постановления Правительства РФ «О внесении изменений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлением Правительства РФ от 23 сент. 2002г. №696» от 25 авг. 2006 г. №523. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Аудит [Текст] : учеб. для вузов / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др. ; под ред. проф. В.И. Подольского. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2009. – 583 с.
6. Аудит [Текст] : учеб.-практ. пособие / К.К. Арабян, Е.С. Соколова. – М. : Изд. центр ЕАОИ, 2011. – 440 с.
7. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации [Текст] : учеб.-практ. пособие / А.В. Евдокимова, И.Н. Пашкина. – М. : Дашков и Ко, 2009. – 325 с.
8. Основы аудита [Текст] : учеб. пособие / К.К. Арабян, Е.С. Соколова. – М. : Изд. центр ЕАОИ, 2011. – 239 с.
9. Плотников П.В. Организация и методическое обеспечение внутреннего аудита в вертикально интегрированной структуре пассажирского железнодорожного транспорта [Электронный ресурс] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук / П.В. Плотников ; Саратовский госуд. соц.-экон. ун-т. – Саратов, 2012. URL: <http://www.dslib.net/bux-uchet/organizaciya-i-metodicheskoe-obespechenie-vnutrennego-audita-v-vertikalno.html>
10. Федотова Е.С. Внутренний аудит как инструмент эффективного управления предприятием [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук. / Е.С. Федотова ; Саратовский госуд. соц.-экон. ун-т. – Саратов, 2005.

### Ключевые слова

Внутренний аудит; эффективность внутреннего аудита; оценка эффективности внутреннего аудита; рентабельность внутреннего аудита.

*Товсултанова Любовь Гиляниевна*

### РЕЦЕНЗИЯ

Статья аспиранта Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова Товсултановой Любви Гиляниевны посвящена интересной теме оценки эффективности системы внутреннего аудита. Действительно, подход автора представляется актуальным и заслуживает внимания поиск ответа на вопрос, как именно проводится оценка качества функционирования внутреннего аудита организации. Система внутреннего контроля основана на деятельности внутренних аудиторов, работающих в службах внутреннего контроля. Само по себе понятие внутреннего контроля относится к понятийному аппарату организации управления данными субъектов компании, для достижения поставленных перед компанией целей с минимальными затратами, предупреждения искажений и рисков в течение деятельности организации. В связи с этим разработка методического аппарата оценки эффективности деятельности службы внутреннего аудита предполагает проверку эффективности системы мониторинга функционирования организации, в том числе проверку на соответствие законам, стандартам, приказам, а так же на выявление способов минимизации затрат и рисков. Оценка эффективности включает оценку трех основных элементов службы внутреннего контроля: контрольной среды, отдельных средств внутреннего контроля и системы финансового учета и управления рисками.

Автором справедливо отмечено, что отсутствует типовая методика проведения внутренних аудиторских проверок и единые критерии оценки эффективности работы системы внутреннего аудита, и, как правило, эффективность внутреннего аудита оценивается на основе анализа деятельности компании в целом и по структурным подразделениям и отделам.

Представляет интерес вывод, что оценка эффективности системы внутреннего аудита основана на оценке вклада внутренних аудиторов, благодаря которому по результатам проверок внутренними аудиторами выявлены источники дохода или вероятные дополнительные доначисления.

Можно сделать вывод, что статья Товсултановой Любви Гиляниевны может быть рекомендована к публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Барыкин С.Е., д.э.н., доцент, профессор Международной высшей школы управления Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого.*

## 4.6. SERVICE OF THE INTERNAL AUDIT AND EVALUATION OF ITS ACTIVITY

L.G. Tovsultanova, senior lecturer at the Department of finance, credit and insurance, Grozny state oil technical university named academician M.D. Millionshtchikov, Grozny city, postgraduate Plekhanov russian university of economics, Moscow city

In the absence of a standard methodology for assessing the internal audit activity, as well as to streamline and increase its effectiveness there is a need to develop adequate and cost-based indicators that assess the quality of internal audit work. The article defines the effectiveness of internal audit and refer complex model evaluation of the effectiveness of internal audit. On the basis of the existing criteria for evaluating the work of internal audit objectively clarified and given new metrics for calculating the efficiency of the internal audit (implementation of the internal audit recommendations tone deviations identified in the internal audit, internal audit, and profitability, etc.). Installed standard on the number of internal audits and proved its necessity in view of cases of internal audits over the norm.

### Literature

1. On audit activities [Electronic resource] : Feder. the act of dec. 30, 2008 no. 307-FZ (as amended on march 4, 2014). Access from sprav.-the legal system "Consultant".
2. On accounting [Electronic resource] : Feder. the law of dec. 6, 2011 no. 402-FZ. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
3. The purpose and main principles of audit of financial (accounting) statements [Electronic resource] : the rule (standard) no. 1 : approved. decree of the RF Government of sept. 23, 2002 no. 696. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
4. Examination of internal audit work [Electronic resource] : the rule (standard) no. 29 : subject to the decree of the RF Government "On amendments to the Federal rules (standards) of audit activities approved by resolution of Russian Federation Government from 23.09.2002 no. 696". Access from sprav.-the legal system "Consultant".
5. Audit [Text] : textbook. for universities / V.I. Podolsky, A.A. Savin, L.V. Sotnikova et al.; under the ed. of prof. V.I Podolsky. – 3rd ed. rev. and extra. – M. : YUNITI-DANA, Auditing, 2009. – 583 p.
6. Audit [Text] : textbook.-pract. manual / K.K. Arabyan, E.S. Sokolova. – M. : Publishing House. centre EOI, 2011. – 440 p.
7. Basis of audit [Text] : textbook. manual / K.K. Arabyan, E.S. Sokolova. – M. : Publishing House. centre EOI, 2011. – 239 p.
8. Internal audit and control of financial and economic activities of the organization [Text] : textbook.-pract. manual / A.V. Evdokimov, I.N. Pashkina. – M. : Dashkov and Co., 2009. – 325 p.
9. Fedotova E.S. Internal audit as a tool for effective management of the enterprise [Text] : autoref. diss. kand. ekon. sciences / E.S. Fedotov ; Saratovski gov't. soc.-ekon. univ. of Illinois – Saratov, 2005.
10. Plotnikov P.V. Organization and methodological support of internal audit in the vertically integrated structure of railway transport [Electronic resource] : author. diss. kand. ekon. sciences / P.V. Plotnikov ; Saratov gov't. soc.-ekon. univ. of Illinois. – Saratov, 2012. URL: <http://www.dslib.net/bux-uchet/organizacija-i-metodicheskoe-obespechenie-vnutrennego-audita-v-vertikalno.html>

### Keywords

internal audit; the effectiveness of internal audit; evaluation of the effectiveness of internal audit; internal audit rentability.