

### 7.4. ТЕХНОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И ОЦЕНКА ЕГО ЭФФЕКТИВНОСТИ В СУБЪЕКТАХ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Шохнех А.В., к.э.н., доцент кафедры аудита автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации», член Института профессиональных бухгалтеров

*Волгоградский кооперативный институт*

В статье раскрывается технологический аспект процесса аудирования всех этапов работ внутреннего аудита. Описываются этапы технологии, их содержание, определяются источники информации, составляемые служебные документы. Раскрываются методы внутреннего аудита, применяемые на этапе сбора аудиторских доказательств и их оценки. Описывается методика проведения внутреннего аудита в малом бизнесе. Предлагается порядок определения экономического эффекта от создания службы внутреннего аудита, который выражается в получении дополнительной чистой прибыли.

Малые предприятия наиболее быстро и экономно способны решать проблемы реструктуризации экономики, формирования и насыщения рынка потребительских товаров с небольшим капиталом. Развитие малого бизнеса способствует формированию гибкой смешанной экономики России.

Успешное хозяйствование малого бизнеса заключается в совершенствовании управления на основе стратегии развития и эффективного контроля над его деятельностью. Эффективность контроля может быть достигнута посредством создания службы внутреннего аудита.

Внутренний аудит как одна из высокоорганизованных форм контроля существует в международной практике более половины века. Целесообразность функционирования внутреннего аудита оценивается наличием рекомендаций по решению имеющихся и будущих проблем малого бизнеса. Показателем качества внутреннего аудита являются организация, значимость, компетентность, профессионализм, функциональность и эффективность аудирования.

Экономическая эффективность определяется наличием разработанной технологии проверки. Методические действия внутренних аудиторов в малом бизнесе позволят по этапам выявить и предупредить нарушения, своевременно внести изменения в налоговые расчеты, применить налоговые льготы, оптимизиро-

вать учетную политику, значительно сократить штрафы налоговых и административных санкций.

Технология проведения внутреннего аудита должна определяться документами, регламентирующими положение службы внутреннего аудита в субъектах малого бизнеса.

1. Положение об отделе (службе) внутреннего аудита определяет обособленное место внутреннего аудита в системе управления предприятием, его цели и задачи, ответственность и взаимоотношения с другими функциональными службами предприятия. Основной принцип деятельности внутреннего аудита – независимость – определен четким установлением прав, обязанностей и ответственности, подотчетностью и подчиненностью только руководителю предприятия.
2. Должностные инструкции специалистов службы внутреннего аудита регламентируют права, обязанности и ответственность специалистов отдела (службы), а также их квалификационные требования.
3. Календарные и индивидуальные планы, содержащие виды работ службы внутреннего аудита в целом и его специалистов.
4. Программы внутренних аудиторских проверок, включающие систему приемов и процедур проверки обоснованности и законности, полноты и своевременности, достоверности и реальности операции.
5. Стандарты внутреннего аудита. В целях повышения качества внутреннего аудита субъект малого бизнеса должен с учетом особенностей его бизнеса разработать и утвердить стандарты, которые включают в себя следующие нормы:
  - положение, обеспечивающее соблюдение требований законодательства;
  - положение по соответствию фактической деятельности предприятия положениям учредительных документов или свидетельства о предпринимательстве;
  - нормы, правила, руководства по процедурам внутреннего аудита;
  - методические рекомендации по процессу внутреннего аудита и получению аудиторских доказательств;
  - критерии определения полноты информационного обеспечения по каждому виду внутреннего аудирования;
  - методические рекомендации по использованию нормативно-правовых актов, введению и применению внутрихозяйственных регламентов;
  - методические рекомендации по реализации результатов аудиторской проверки внутреннего аудита и внедрению решений и предложений руководству предприятия;
  - положения об отчетах внутренних аудиторов о проведенных проверках, консультациях и выданных рекомендациях.

Порядок проведения внутреннего аудита раскрывает технологический аспект процесса аудирования всех этапов работ (табл. 1).

Таблица 1

#### ТЕХНОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СУБЪЕКТАХ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Этапы работы	Содержание	Источники информации	Служебные документы, составляемые на данном этапе аудирования
1. Организация проведения внутренней аудиторской проверки	Установление основных параметров состояния и деятельности малого бизнеса, качественная оценка факторов влияния на него. Оценка системы внутреннего контроля	Первичные документы, отчеты материально-ответственных лиц, информация руководителя и специалистов	Служебная записка руководителю о состоянии учета, экономической работы и других направлений деятельности малого бизнеса в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов и внутреннего регламента
2. Информационное обеспечение	Определение состава документов правового, экономического, организационно-технологического обеспечения. Разработка реестра законов и нормативных актов	Законодательные и нормативные акты, внутренние правила и распорядки, внутрихозяйственные регламенты	Составление реестра законов и нормативных актов. Формулировка предложений по плану и порядку проведения работы

Этапы работы	Содержание	Источники информации	Служебные документы, составляемые на данном этапе аудирования
3. Описание плана проведения работы	Получение необходимой информации по задачам проверки. Определение состава рабочих документов (рабочая тетрадь, бланки тестов, вопросник)	Первичные документы, сводные регистры, внутренняя и внешняя отчетности	Общий план внутреннего аудита в соответствии с задачами проверки, достаточные для ее выполнения
4. Составление программ внутреннего аудита для каждой задачи работы	Составление календарного графика работ и распределение обязанностей. Определение уровня существенности. Оценка внутреннего аудиторского риска. Выбор методик внутреннего аудита (выборка, определение уровня ошибки). Определение состава рабочих документов	Состав первичных документов, отчетностей	Программы внутреннего аудита в соответствии с задачами общего плана
5. Сбор аудиторских доказательств и их оценка	Определение методов выполнения работы по каждой задаче. Получение необходимой информации и ее систематизация	Первичная документация, регистры, финансовая (бухгалтерская) отчетность	Перечень процедур для получения аудиторских доказательств, достаточных для формирования мнения внутреннего аудитора
6. Анализ и оценка аудиторских доказательств. Сбор дополнительной информации при выявлении существенных искажений в учете и отчетности	Получение дополнительной информации и ее систематизация	Первичная документация, регистры, финансовая (бухгалтерская) отчетность	Перечень дополнительных процедур для снижения внутреннего аудиторского риска, достаточных для формирования мнения внутреннего аудитора
7. Обсуждение предварительных отчетов (заключений), предложений с руководством, специалистами отделов, работниками структурных подразделений	Представление предварительных отчетов (заключений) и предложений. Получение дополнительной информации, для обоснования выводов и предложений	Аудиторские доказательства, полученные в ходе внутренней аудиторской проверки. Рабочие документы внутреннего аудитора	Аудиторские свидетельства, требующие дополнительной информации. Корректировка хода работы, обоснование предложений и рекомендаций
8. Подготовка отчета (заключения) и предложений внутреннего аудитора	Систематизация аудиторских выводов по задачам, формулировка обобщающих заключений и предложений	Свидетельства по процедурам проверки, протокол обсуждения предварительных заключений, предложения и замечания аудитора	Отчет (заключение) о результатах работы внутреннего аудитора, справки к отчету, подписанные специалистами субъекта малого бизнеса
9. Внедрение решений, предложений по результатам проверки	Подготовка приказов и распоряжений в соответствии с программой устранения нарушений в работе субъекта малого бизнеса	Отчет (заключение) аудитора о результатах проверки, служебные записки	Приказы и распоряжения администрации о: • устранении выявленных нарушений в системе внутреннего контроля; • разработке мер по предотвращению нарушений и искажений; • усилении внутривозвратного контроля
10. Анализ и оценка действенности мер по выявлению и предотвращению нарушений и искажений в системе внутреннего контроля и учета	Составление отчета о действенности мер внутреннего контроля и учета, разработанных по результатам проверки	Приказы и распоряжения администрации по результатам внутреннего аудита. Отчет (заключение) аудитора	Отчет о действенности мер внутреннего контроля и учета разработанных по результатам проверки

На первом этапе идет подготовка проведения внутренней аудиторской проверки, где устанавливаются основные параметры состояния и деятельности малого бизнеса, качественная оценка факторов влияния на него. Оценивается система внутреннего контроля.

На втором этапе подготавливается информационное обеспечение аудита. Определяется состав документов правового, экономического, организационно-технологического обеспечения, формируется реестр законов и нормативных актов, регулирующий бизнес-процессы малого бизнеса.

Планирование – третий этап проведения аудита – состоит в разработке общего плана аудита с указанием ожидаемого объема работы, графиков и сроков проведения аудита, а также в разработке аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность аудиторских процедур, необходимых для формирования объективного и обоснованного мнения о проверяемом объекте.

Внутренний аудитор осуществляет проверку на основе действующей на предприятии учетной политики. Источниками получения информации о предприятии, его структурных подразделениях и филиалах являются:

- положение о структурном подразделении, филиале, должностные инструкции и трудовые контракты работников подразделения;
- протоколы заседаний совета директоров и других аналогичных органов управления предприятия;
- статистическая, бухгалтерская, внутрифирменная отчетность и оперативные сведения о выполнении заданий и договоров предприятием, подразделением и филиалом;
- внутрифирменные инструкции, методические пособия, график документооборота и другие документы, регламентирующие производственную деятельность и организационную структуру предприятия, подразделения и филиала;
- материалы служебных расследований, акты рекламаций, судебные и арбитражные документы;
- визуальный осмотр помещений предприятия, подразделения и филиала.

Ежегодно, до наступления отчетного года, работники службы внутреннего аудита составляют общий план аудиторских проверок, ревизий, инвентаризаций.

В общем плане внутреннего аудита рекомендуется предусмотреть:

- формирование аудиторской группы, ее численность, включая специалистов других подразделений, привлекаемых к проведению аудита;
- распределение проверяющих в соответствии с их профессиональными качествами и должностными уровнями по конкретным участкам;
- инструктирование всех членов группы об их обязанностях и правах, доведение информации о проверяемом объекте;
- ведение рабочей документации;
- документальное оформление проведенной работы и порядок ее согласования с должностными лицами проверяемого объекта.

Общий план должен служить руководством в осуществлении программы аудита.

Четвертый этап технологии внутреннего аудита заключается в подготовке программы аудита. Программа аудита – это совокупность методов и приемов внутреннего аудита, оформленная документально в установленной форме. Программа аудита включает в себя перечень аудиторских процедур, применяемых в данной аудиторской проверке, а также их характер, сроки, объем и конкретных исполнителей.

По каждому разделу аудиторской программы формируются документально подтвержденные выводы, которые и являются основанием для формирования мнения аудитора и представления его в отчете внутреннего аудитора.

При наличии структурных подразделений составляется План-график проверок филиалов.

Перед проведением проверки следует определить объем аудиторской выборки (оценочно, по аналогии с прошлыми проверками, либо статистическими методами, основанными на вероятности появления ошибок), также необходимо ознакомиться с имеющимися аудиторскими документами на проверяемое управление.

Как известно, эффективность деятельности хозяйствующего субъекта во многом зависит от уровня автоматизации бухгалтерского учета организации. В настоящее время широко применяются компьютерные технологии, офисные программы (MS Word, MS Excel и др.), программы по бухгалтерскому учету (1С:Предприятие 7.7, 1С:Предприятие 8.0, Инфобухгалтер 8.0).

Появление ошибок, искажающих показатели деятельности малого бизнеса, возникает в области использования систем компьютерной обработки данных с упрощенной программой учета для единичного бухгалтера или ограниченного числа учетных работников.

Появляется возможность вводить несогласованные данные в систему учета, произвольным образом менять программную оболочку и базы данных, вносить в систему операции «задним числом», проводить операции, не получившие одобрения или утверждения в установленном порядке.

В этой связи внутренние аудиторы обязаны осуществлять оценку состояния внутреннего контроля в системе компьютерной обработке данных (КОД).

Проверка надежности системы КОД включает несколько этапов:

- составление программы проверки;
- тестирование состояния системы внутреннего контроля;
- проведение аудиторских процедур;

- разработка предложений по устранению недостатков, выявленных в процессе проведения аудита.

Программа проверки системы компьютерной обработки данных позволит определить перечень процедур и возможные нарушения.

Внутренним аудиторам необходимо разработать мероприятия и рекомендации по устранению недостатков системы КОД (табл. 2).

Таблица 2

**ПРОГРАММА ПРОВЕРКИ СИСТЕМЫ КОМПЬЮТЕРНОЙ ОБРАБОТКИ ДАННЫХ**

Перечень процедур	Возможные нарушения внутреннего контроля в системе КОД
Проверка документального оформления функционирования программного обеспечения	Нарушения документального оформления функционирования программного обеспечения
Проверка наличия приказов на ввод в эксплуатацию программного обеспечения	Отсутствие приказов на ввод в эксплуатацию программного обеспечения
Проверка наличия лиц, ответственных за эксплуатацию системы КОД	Не определен перечень лиц, ответственных за эксплуатацию системы КОД
Проверка разделения пользователей программного обеспечения по уровню доступа в соответствии с их должностными инструкциями	Отсутствие разделения пользователей программного обеспечения по уровню доступа в соответствии с их должностными инструкциями
Проверка легитимности используемого программного обеспечения	Применяется не лицензированное программное обеспечение
Проверка правильности использования паролей	Отсутствие использования паролей
Проверка плана мероприятий по восстановлению программного обеспечения	Отсутствие плана мероприятий по восстановлению программного обеспечения
Проверка уровня квалификации пользователей	Низкий уровень квалификации
Проверка возможности проводить операции, не получившие одобрения или утверждения в установленном порядке	Наличие возможности проводить операции, не получившие одобрения или утверждения в установленном порядке
Проверка возможности вносить в систему операции «задним числом»	Наличие возможностей вносить операции «задним числом»

На основании плана работ аудитор составляет программу проверки, в которой определяются:

- цель аудита;
- основные участки учета, подлежащие проверке;
- характер и методы проверки (сплошной или выборочный, фактический или документальный);
- сроки выполнения работ;
- форма отчетности и порядок оформления результатов проверки.

Программы внутреннего аудита могут составляться по блокам<sup>1</sup> (табл. 3).

В систему управления продажами товара входят политика продаж организации и аудиторские процедуры продаж. Применительно к системе продаж товара задачами внутренних аудиторов, автор считает:

- оценка эффективности политики продаж организации;
- оценка эффективности и целесообразности процедур внутреннего контроля над продажами.

<sup>1</sup> Шохнех А.В. Внутренний аудит субъектов малого бизнеса: Автореферат дисс. ... канд. экон. наук. – М., 2004. – С. 18-19.

Таблица 3

## ПРОГРАММА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПОЛИТИКИ ПРОДАЖ МАЛОГО БИЗНЕСА

Виды аудиторских процедур	Источники получения аудиторских доказательств	Методы получения аудиторских доказательств	Пояснения
Анализ политики товародвижения	Товарные отчеты материально-ответственных лиц, аналитические отчеты структуры товародвижения, формы товародвижения	Документальная проверка, аналитические процедуры, метод фактического контроля, инвентаризация, статистический метод	Анализируется соответствие организационных документов целям предприятия (увеличение доли рынка, определение объема реализации и т.п.) и разработанным рекомендациям по оптимизации политики товародвижения
Анализ стратегии продаж	Организационные документы, товарные отчеты материально-ответственных лиц, аналитические отчеты структуры товародвижения, формы товародвижения	Документальная проверка, аналитические процедуры, метод фактического контроля, инвентаризация, статистический метод	Анализируется стратегия продаж, включающая ряд характеристик – уровень цен, уровень затрат на продажу, нацеленность на определенные сегменты рынка; выявляются отклонения от принятых организацией стратегий продаж по отдельным видам товара; разрабатываются предложения по совершенствованию стратегии реализации товара
Анализ ценовой политики	Договоры купли-продажи, приходные накладные, товарные отчеты материально-ответственных лиц, аналитические отчеты структуры товародвижения	Документальная проверка, аналитические процедуры, метод фактического контроля, инвентаризация, статистический метод	Анализируется стратегия ценообразования на виды товара, обоснованность и правильность расчета розничной цены, возможность преднамеренных и непреднамеренных искажений и недочетов
Анализ товарной политики	Ассортиментный перечень, договоры купли-продажи, приходные накладные, товарные отчеты материально-ответственных лиц, аналитические отчеты структуры товародвижения	Документальная проверка, аналитические процедуры, инвентаризация, арифметический расчет	Анализируется структура товарного ассортимента, качество товара, уровень цен, уровень затрат на продажу, нацеленность на определенные сегменты рынка; выявляются отклонения от принятых организацией стратегий продаж по отдельным видам товара, возможность преднамеренных и непреднамеренных искажений и недочетов
Анализ рекламной политики	Договоры на рекламное обеспечение, счета-фактуры, акты о выполненных работах	Документальная проверка, аналитические процедуры	Анализируется масштабность рекламы и эффективность каналов ее распространения, объемы продаж в зависимости от масштабов и типов рекламных мероприятий, формируются рекомендации по совершенствованию рекламной политики
Анализ политики транспортировки закупок	Договоры купли-продажи, товарно-транспортные накладные, приходные накладные, счета-фактуры, аналитические отчеты структуры товародвижения	Документальная проверка, аналитические процедуры, арифметический расчет, прослеживание	Осуществляется анализ расчетов по оптимизации форм транспортировки, маршрутов перевозок и параметров поставок
Анализ политики денежного обращения	Договор на банковское обслуживание, договоры материально-ответственных лиц, кассовые отчеты материально-ответственных лиц, кассовая книга, кассовые документы, авансовые отчеты	Документальная проверка, инвентаризация, аналитические процедуры, арифметический расчет, прослеживание	Анализируется стратегия денежного обращения в предприятии, структура выручки от продаж, полнота оприходования выручки, возможность преднамеренных и непреднамеренных искажений и недочетов
Анализ политики расходов на продажу	Договоры купли-продажи, договоры на рекламное обеспечение, счета-фактуры, акты о выполненных работах, товарно-транспортные накладные, кассовые документы, авансовые отчеты, банковские документы, начисление заработной платы	Документальная проверка, инвентаризация, арифметический расчет, прослеживание, аналитические процедуры	Анализируется стратегия состава расходов на продажу в предприятии, структура расходов, их обоснованность, возможность преднамеренных и непреднамеренных искажений и недочетов
Анализ налоговой политики	Учредительные документы, свидетельство о предпринимательстве, учетная политика для целей налогообложения, кассовые документы, банковские документы	Документальная проверка, аналитические процедуры, арифметический расчет, прослеживание	Проверяется обоснованность применения специального режима налогообложения (упрощенной системы, расчета единого налога на вмененный доход), общего режима налогообложения; проводится оптимизация налогообложения

На пятом этапе технологии внутреннего аудита – сбор аудиторских доказательств и их оценка – определяются методы выполнения работы по каждой задаче, приобретается необходимая информация и осуществляется ее систематизация.

Методы внутреннего аудита представляют собой совокупность финансовых, экономических, организационных, оперативно-технических и фактических способов и приемов по проверке производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Цель применения методов внутреннего аудита – изучение состояния экономики и финансов хозяйствующего субъекта, эффективности использования материальных и финансовых ресурсов, сохранности активов и

своевременности возврата обязательств, обеспечения законности, достоверности и целесообразности хозяйственных операций, а также их оформления первичными документами, служащими основанием для отражения в бухгалтерском учете.

В отличие от внешнего аудита, носящего, как правило, официальный характер и проводимого уже по оформленной финансовой отчетности, внутренний аудит на предприятии может носить как плановый, так и внезапный характер. Для внутреннего аудита характерны все три этапа контроля: предварительный – до совершения хозяйственных операций; текущий – во время осуществления хозяйственных операций и последующий – после их совершения.

Таблица 4

МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТОРА

№	Метод внутреннего аудита	Процедуры метода	Способ документального оформления
1	Инвентаризация	Физическая проверка – осмотр и подсчет, а также инвентаризация расчетов и обязательств и других статей баланса с целью проверки их наличия и сохранности, установление их соответствия ведомостям учета материальных ценностей	Акт инвентаризации
2	Осмотр	Непосредственное изучение компетентным человеком определенных объектов учета, выполняющих в хозяйственной системе те или иные конкретные функции	Акт осмотра
3	Обследование	Выявление дополнительных особенностей объекта учета	Акт обследования; протокол обследования
4	Контрольный обмер	Определяет фактически выполненный объем строительных или строительномонтажных работ, произведенных хозяйственным или подрядным способом, и правильность их оплаты	Акт контрольного обмера; ведомость перерасчета
5	Контрольные запуски сырья и материалов	В производстве выявляет недостатки и нарушения в нормировании и технологии производства, вскрывает каналы создания неучтенных излишков незавершенного производства и готовой продукции за счет применения завышенных норм расхода сырья, необоснованного списания сверхнормативных потерь, изменения технологического режима, искажения качественных характеристик продукции	Промежуточный акт
6	Экспертиза	Исследование специалистом каких-либо вопросов (проверка подлинности документов, денежных знаков, ценных бумаг), решение которых требует специальных познаний в соответствующей области	Заключение эксперта
7	Лабораторный анализ	Применяется для выявления необходимых показателей качества тех или иных объектов контроля путем соответствующего (физического, химического или биологического) анализа в стационарных условиях (в лаборатории)	Заключение лабораторного анализа
8	Встречная проверка	Сопоставление записей в учетных регистрах проверки документов путем сравнения их с другими документами или их копиями, находящимися в распоряжении третьих лиц	Акт встречной проверки
9	Аудиторская выборка	Статистический метод, заключающийся в отборе данных из проверяемой совокупности по определенному интервалу, признаку, или носит случайный характер	Рабочий документ внутреннего аудитора

№	Метод внутреннего аудита	Процедуры метода	Способ документального оформления
10	Аналитические процедуры	Состоят в выявлении, анализе, оценке и проверке по существу соотношений между финансово-экономическими показателями деятельности предприятия и определении их взаимной причинно-следственной связи	Рабочий документ внутреннего аудитора

Для получения аудиторских доказательств при проведении внутреннего аудита используются приемы:

- фактического контроля (сплошная и выборочная инвентаризация, осмотр, обследование, контрольные обмеры, контрольный запуск сырья, экспертиза и лабораторные анализы);
- документального контроля с применением юридической проверки и аналитических процедур;
- наблюдение;
- сравнение и сопоставление;
- встречные проверки;
- обзор неопределенных обязательств;
- подтверждение;
- опрос;
- проверка механической прочности;
- аудиторская выборка и другие (табл. 4).

При проведении внутреннего аудита широко используется инвентаризация ценностей – физическая проверка – осмотр и подсчет аудитором материальных активов (производственных запасов, денежных средств, основных фондов и пр.), а также инвентаризация расчетов и обязательств и других статей баланса с целью проверки их наличия и сохранности, а также установления их соответствия ведомостям учета материальных ценностей. Документация по инвентаризации:

- приказ о проведении инвентаризации;
- инвентаризационные описи;
- акты инвентаризации;
- сличительные ведомости.

Осмотр представляет собой непосредственное изучение компетентным человеком определенных объектов учета, выполняющих в хозяйственной системе те или иные конкретные функции, а также, если это потребовалось, фиксацию важной информации об особенностях осматриваемых объектов.

Обследование – это непосредственное изучение компетентными работниками определенных объектов хозяйственной системы. Однако при обследовании чаще осуществляется документирование важной информации об их выявленных дополнительных особенностях. Это могут быть акты, протоколы и другая подобная документация.

Контрольный обмер определяет фактически выполненный объем строительных или строительномонтажных работ, произведенных хозяйственным или подрядным способом и правильность их оплаты. По результатам контрольного обмера составляется акт и ведомость перерасчета.

Контрольные запуски сырья и материалов в производство позволяют выявить недостатки и нарушения в нормировании и технологии производства, вскрыть каналы создания неучтенных излишков незавершенного производства и готовой продукции за счет применения завышенных норм расхода сырья, необоснованного списания сверхнормативных потерь, изменения технологического режима, искажения качественных характеристик продукции. Результаты контрольного запуска сырья и материалов оформляются промежуточным актом.

Экспертиза – это исследование специалистом каких-либо вопросов (проверка подлинности документов, денежных знаков, ценных бумаг), решение которых требует специальных познаний в соответствующей области, с предоставлением мотивированного заключения. Результаты эксперта оформляются заключением эксперта.

Лабораторный анализ применяется для выявления необходимых показателей качества тех или иных объектов контроля путем соответствующего (физического, химического или биологического) анализа в стационарных условиях (в лаборатории).

Встречная проверка проводится для сопоставления записей в учетных регистрах проверки документов путем сравнения их с другими документами или их копиями, находящимися в распоряжении третьих лиц. Цель – подтвердить правильность отражения хозяйственных операций.

При операционном внутреннем аудите, который аудирует в короткие сроки большое количество информации, целесообразно применять аудиторскую выборку. Аудиторская выборка – это статистический метод, заключающийся в отборе данных из проверяемой совокупности по определенному интервалу, признаку или носит случайный характер.

Аналитические процедуры, играющие основополагающую роль при получении аудиторских доказательств в ходе внутреннего аудита, состоят в выявлении, анализе, оценке и проверке по существу соотношений между фи-

нансово-экономическими показателями деятельности предприятия и определении их взаимной причинно-следственной связи. Основная цель аналитических процедур – поиск и выявление наличия или отсутствия необычных или неверно отраженных фактов хозяйственной деятельности, определяющих результаты хозяйственной деятельности и области потенциального риска.

На этапе сбора и оценки аудиторских доказательств проведение внутреннего аудита осуществляется в следующих направлениях:

- оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;
- проведение проверки структурных подразделений в малом бизнесе.

Внутреннему аудиту подлежат:

- операции с наличными денежными средствами;
- операции на счетах в банке;
- внешние расчеты, включая расчеты с головной организацией;
- расчеты по заработной плате;
- операции с имуществом филиала.

В отдельных случаях необходимо провести проверку финансовых и капитальных вложений, фондов, резервов, кредитов и займов. Особое внимание необходимо уделить проверке затрат, включаемых в себестоимость продукции, и выручки от реализации продукции, финансовых результатов, правильности начисления налогов (табл. 5).

Таблица 5

**МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В МАЛОМ БИЗНЕСЕ  
(сбор доказательств внутреннего аудита)**

№	Направление внутреннего аудита	Цель исследования
1	Оценка действующей системы учетов (бухгалтерского, налогового, управленческого) и состояние системы внутреннего контроля	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Соответствие системы бухгалтерского учета учетной политикой (бухгалтерской, налоговой, управленческой).</li> <li>2. Оценка организации работы бухгалтерии.</li> <li>3. Оценка состояния документооборота.</li> <li>4. Определение рациональной формы ведения учета.</li> <li>5. Определение степени автоматизации учетов.</li> <li>6. Оценка системы внутреннего контроля.</li> <li>7. Анализ средств контроля (арифметическая проверка записей, сверка расчетов, проверка правильности документооборота и наличия разрешительных подписей руководителей, проведения инвентаризаций и т.д.).</li> <li>8. Оценка полученных доказательств на достаточность для формирования выводов внутреннего аудита</li> </ol>
2	Внутренний аудит операций с наличными денежными средствами	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций (кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера).</li> <li>2. Инвентаризация наличия денежных средств.</li> <li>3. Проверка правильности заполнения первичных документов и ведения учетных регистров.</li> <li>4. Проверка полноты и своевременности оприходования денежных средств и правильности отражения расходов.</li> <li>5. Проверка соблюдения лимита кассы.</li> <li>6. Применение контрольно-кассовой техники при расчетах наличными денежными средствами.</li> <li>7. Проверка соблюдения лимита наличных расчетов между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями по одному договору.</li> <li>8. Оценка полученных доказательств на достаточность</li> </ol>
3	Внутренний аудит операций на счетах в банке	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Установление количества расчетных и других счетов в банках и наличия банковских выписок по всем счетам.</li> <li>2. Проверка непрерывности информации (начальное сальдо выписки – соответствует конечному сальдо предыдущей).</li> <li>3. Проверка наличия первичных документов, подтверждающих банковские операции.</li> <li>4. Ведение книги регистрации платежных поручений.</li> <li>5. Получение наличных денег в банке, полнота их оприходования в кассу, хранение чековой книжки.</li> <li>6. Правильность бухгалтерских проводок по банковским операциям.</li> <li>7. Общий вывод о значимости ошибок и их влиянии на достоверность учета и отчетности.</li> <li>8. Оценка полученных доказательств на достаточность для формирования выводов внутреннего аудита</li> </ol>

№	Направление внутреннего аудита	Цель исследования
4	Внутренний аудит внешних расчетов	1. Выявление видов расчетов. 2. Наличие задолженности и реальность ее погашения, а также лиц, виновных в пропуске сроков исковой давности. 3. Порядок списания долга, нереального для взыскания. 4. Обоснованность, своевременность и правильность оформления документов по претензиям, выставляемым проверяемой организацией. 5. Правильность бухгалтерских проводок. 6. Правильность ведения аналитического учета расчетов. 7. Общий вывод о значимости ошибок в учете расчетов и их влиянии на достоверность учета и отчетности. 8. Оценка полученных доказательств на достаточность для формирования выводов внутреннего аудита
5	Внутренний аудит расчетов по заработной плате	1. Наличие и правильность оформления штатного расписания. 2. Соответствие фактически установленных должностных окладов утвержденному штатному расписанию. 3. Оформление табеля учета рабочего времени и лицевых счетов по начислению заработной платы. 4. Выборочная проверка начисления заработной платы и всех видов доплат. 5. Общий вывод о наличии ошибок, их значимости и влиянии на достоверность учета и отчетности. 6. Оценка полученных доказательств на достаточность для формирования выводов внутреннего аудита
6	Внутренний аудит операций с основными средствами (ОС)	1. Обеспечение сохранности ОС, назначение приказом руководителя материально-ответственных лиц, наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенных с ними. 2. Своевременность проведения инвентаризации ОС в течение последних двух-трех лет. 3. Правильность классификации ОС на производственные и непроизводственные, собственные и арендованные, находящиеся в производстве, в запасе и на консервации. 4. Проверка правильности отнесения объекта к ОС. 5. Ведение аналитического учета ОС. 6. Проверка правильности оценки и переоценки ОС. 7. Проверка правильности документального оформления и учета поступления ОС. 8. Проверка правильности начисления и отнесения на затраты износа ОС. 9. Проверка правильности отражения в учете выбытия ОС, налогообложение выбытия ОС. 10. Общий вывод о значимости ошибок в учете ОС и их влиянии на достоверность учета и отчетности. 11. Оценка полученных доказательств на достаточность для формирования выводов внутреннего аудита
7	Внутренний аудит операций с нематериальными активами (НМА)	1. Проверка правильности отнесения объекта к НМА. 2. Ведение аналитического учета НМА. 3. Проверка правильности документального оформления и учета поступления НМА. 4. Проверка правильности начисления амортизации НМА. 5. Проверка правильности отражения в учете выбытия НМА, налогообложение выбытия НМА. 6. Оценка состояния учета НМА и отчетности по ним, анализ их использования. 7. Общий вывод о значимости ошибок в учете НМА и их влиянии на достоверность учета и отчетности. 8. Оценка полученных доказательств на достаточность
8	Внутренний аудит сохранности учета производственных запасов	1. Наличие приказа о назначении материально ответственных лиц, договоров о материальной ответственности. 2. Правильность оформления документов по приходу и расходу производственных запасов. 3. Наличие аналитического учета, его соответствие синтетическому учету. 4. Наличие и оборудование складских помещений, правильность учета производственных запасов на складе. 5. Наличие актов ежегодной инвентаризации производственных запасов. 6. Общий вывод о значимости ошибок в учете производственных запасов и их влиянии на достоверность учета и отчетности. 7. Оценка полученных доказательств на достаточность
9	Внутренний аудит финансовых капитальных вложений	1. Проверка правильности классификации финансовых вложений по срокам. 2. Сплошная проверка всех операций финансово-инвестиционного цикла. 3. Проверка правильности бухгалтерского учета налогообложения по доходам от ценных бумаг. 4. Проверка предоставления организацией займов другим юридическим лицам. 5. Общий вывод о значимости ошибок в учете финансовых капитальных вложений их влиянии на достоверность учета и отчетности. 6. Оценка полученных доказательств на достаточность для формирования выводов внутреннего аудита
10	Внутренний аудит правильности начисления налоговых платежей	1. Обоснованность применения общего и специального режимов налогообложения. 2. Правильность расчетов налогов и сборов. 3. Правильность начисления единого социального налога и отчислений в фонд социального страхования для общего режима налогообложения. 4. Правильность начисления обязательных перечислений в пенсионный фонд. 5. Общий вывод о значимости ошибок при начислении налогов и их влиянии на достоверность учета и отчетности. 6. Оценка полученных доказательств на достаточность для формирования выводов внутреннего аудита

Для получения доказательств на участке оценки системы бухгалтерского учета внутренний аудитор определяет соответствие бизнес-процессов учетной политике, организации работы бухгалтерии и документообороту, форме ведения учета, использование вычислительной техники, применение в учете средств контроля.

Аудитору следует убедиться в применении таких процедур внутреннего контроля, как арифметическая проверка записей, сверка расчетов, проверка правильности документооборота и наличие разрешительных подписей руководителей, проведение инвентаризаций и т.д.

Внутренний аудит операций с наличными денежными средствами должен проводиться по следующей программе внутреннего аудита:

- проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций;
- инвентаризация наличия денежных средств;
- проверка правильности заполнения первичных документов и ведения учетных регистров;
- проверка полноты и своевременности оприходования денежных средств и правильности отражения расходов;
- проверка соблюдения лимита кассы.

Получение доказательств внутреннего аудита операций на счетах в банке осуществляется по средствам реализации следующей программы:

- установление количества расчетных и других счетов в банках и наличия банковских выписок по всем счетам;
- проверка непрерывности информации (начальное сальдо последующей выписки должно соответствовать конечному сальдо предыдущей);
- проверка наличия первичных документов, подтверждающих банковские операции;
- ведение книги регистрации платежных поручений;
- получение наличных денег в банке, полнота их оприходования в кассу, хранение чековой книжки;
- правильность бухгалтерских проводок по банковским операциям;
- общий вывод о значимости ошибок в учете безналичных денежных средств и их влиянии на достоверность отчетности.

Доказательства внутреннего аудита на участке учета внешних расчетов получают по следующим направлениям:

- выявление видов расчетов;
- наличие задолженности и реальность ее погашения, а также лиц, виновных в пропуске сроков исковой давности;
- порядок списания долгов, нереальных для взыскания;
- обоснованность, своевременность и правильность оформления документов по претензиям, выставляемым проверяемой организацией;
- правильность бухгалтерских проводок;
- правильность ведения аналитического учета расчетов;
- общий вывод о значимости ошибок в учете расчетов и их влиянии на достоверность отчетности.

Доказательства внутреннего аудита расчетов по заработной плате получают по следующей программе проверки:

- наличие и правильность оформления штатного расписания;
- соответствие фактически установленных должностных окладов утвержденному штатному расписанию;
- оформление табеля учета рабочего времени и лицевых счетов по начислению заработной платы;
- выборочная проверка начисления заработной платы и всех видов доплат; общий вывод о наличии ошибок, их значимости и влиянии на достоверность отчетности.

Доказательства на участке операций с основными средствами получают по программе внутреннего аудита:

- обеспечение сохранности ОС, назначение приказом руководителя материально-ответственных лиц, наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенных с ними;
- своевременность проведения инвентаризации ОС в течение последних двух-трех лет;

- правильность классификации ОС на производственные и непроизводственные, собственные и арендованные, находящиеся в производстве, в запасе и на консервации;
- проверка правильности отнесения объекта к ОС;
- ведение аналитического учета ОС;
- проверка правильности оценки и переоценки ОС;
- проверка правильности документального оформления и учета поступления ОС;
- проверка правильности начисления и отнесения на затраты износа ОС;
- проверка правильности отражения в учете выбытия ОС, налогообложение выбытия ОС;
- общий вывод о значимости ошибок в учете ОС и их влиянии на достоверность отчетности.

Доказательства внутреннего аудита по операциям с нематериальными активами получают по следующей программе:

- проверка правильности отнесения объекта к НМА;
- ведение аналитического учета НМА;
- проверка правильности документального оформления и учета поступления НМА;
- проверка правильности начисления амортизации НМА;
- проверка правильности отражения в учете выбытия НМА, налогообложение выбытия НМА;
- оценка состояния учета НМА и отчетности по ним, анализ их использования;
- общий вывод о значимости ошибок в учете НМА и их влиянии на достоверность отчетности.

Доказательства внутреннего аудита сохранности учета производственных запасов приобретаются по следующей программе:

- наличие приказа о назначении материально ответственных лиц, договоров о материальной ответственности;
- правильность оформления документов по приходу и расходу производственных запасов;
- наличие аналитического учета, его соответствие синтетическому учету;
- наличие и оборудование складских помещений, правильность учета производственных запасов на складе;
- наличие актов ежегодной инвентаризации производственных запасов;
- общий вывод о значимости ошибок в учете производственных запасов и их влиянии на достоверность отчетности.

Доказательства внутреннего аудита финансовых капитальных вложений получают по следующей программе:

- проверка правильности классификации финансовых вложений по срокам;
- сплошная проверка всех операций финансово-инвестиционного цикла;
- проверка правильности бухгалтерского учета налогообложения по доходам от ценных бумаг;
- проверка предоставления организацией займов другим юридическим лицам;
- общий вывод о значимости ошибок в учете финансовых капитальных вложений и их влиянии на достоверность отчетности.

Доказательство о достоверности налогового учета и правильности начисления налоговых платежей собираются по следующей программе:

- правильность расчетов налогов и сборов;
- правильность начисления единого социального налога и отчислений в фонд социального страхования;
- общий вывод о значимости ошибок при начислении налогов и их влиянии на достоверность отчетности.

Служба внутреннего аудита должна разработать методику проведения финансово-экономического анализа деятельности структурных подразделений.

К моменту завершения проверки вся рабочая документация должна быть создана и завершена оформлением. Она должна создаваться на машинных или иных носителях информации, обеспечивающих сохранность сведений, содержащихся в них, в течение времени, установленного для



хранения рабочей документации в архиве. Рабочие документы должны иметь, как правило, ссылку на источник сведений, включенных в них. Если в них используются условные обозначения (символы), то они должны быть объяснены. Каждый документ должен иметь идентификационный номер. Система построения и порядок присвоения идентификационных номеров таким документам устанавливаются аудиторской организацией.

Обобщение обнаруженных нарушений дается в Письменной информации внутреннего аудитора, в которой содержатся сведения о всех выявленных недостатках и нарушениях в бухгалтерском учете и отчетности. Она составляется в двух экземплярах. Один экземпляр передается руководителю и главному бухгалтеру для ознакомления, выявления возможных разногласий и урегулирования спорных положений. Второй экземпляр используется для итоговой отчетности.

Анализ и оценка аудиторских доказательств, а также сбор дополнительной информации при выявлении существенных искажений в учете и отчетности требует проведения дополнительных процедур по участкам учета и бизнес-процессов.

Седьмой этап технологии внутреннего аудита подразумевает обсуждение предварительных отчетов (заключений), предложений с руководством, специалистами отделов, работниками структурных подразделений.

Для внутреннего аудита нет разработанной формы отчетности. Она может иметь разные документальные формы:

- аудиторские справки;
- аудиторское заключение;
- справка об экспертизе;
- докладная записка;
- отчет о проверке;
- акт ревизии и т.п.

Целесообразно исходить из названия «отчет», поскольку это соответствует российским стандартам, и разработать систему требований к составлению отчетов по разным направлениям деятельности службы внутреннего аудита.

Отчет внутреннего аудитора может иметь три части.

Вводная часть отчета внутреннего аудита должна включать:

1. Номер отчета.
2. Название подразделения, филиала, предприятия.
3. Наименование населенного пункта, на территории которого производится проверка.
4. Дата написания отчета.
5. Срок проведения проверки в соответствии с общим планом или планом-графиком проведения внутреннего аудита.
6. Указания на вопросы проверки (в случае внеплановой проверки).
7. Период деятельности организации, за который проведена проверка.
8. Дата начала и окончания проверки.
9. Фамилии, имена и отчества лиц, проводивших и принимавших участие в проверке.
10. Фамилии, имена и отчества руководства проверяемого подразделения, филиала, предприятия.
11. Иные необходимые сведения.

Аналитическая часть отчета содержит систематизированное изложение документально подтвержденных фактов нарушений, выявленных в ходе проверки, или указание на отсутствие таковых, и связанных с этими фактами обстоятельств, имеющих значение для принятия правильного решения по результатам проверки.

Итоговая часть отчета должна содержать общий вывод о состоянии бухгалтерского учета, внутреннего контроля и отчетности, а также предложения по устранению выявленных нарушений.

При составлении отчета внутреннего аудитора из Письменной информации внутреннего аудитора берутся сведения о наиболее существенных нарушениях в учете, значительно искажающих отчетность, делается общий вывод о

степени достоверности отчетности с указанием нарушений, которые снижают достоверность отчетности или ставят ее под сомнение. Мнение внутреннего аудитора должно быть подкреплено ссылкой на соответствующие законодательные и инструктивные документы с развернутой аргументацией причин, приведших к такому мнению.

Отчет внутреннего аудитора должен содержать раздел, посвященный анализу платежеспособности и финансовой устойчивости организации, а также прогнозной оценке ее финансового состояния на будущее.

На восьмом этапе подготавливается отчет (заключения) и предложений внутреннего аудитора.

Отчет внутреннего аудитора заполняется в трех экземплярах, один из которых передается руководству проверяемой организации, другой экземпляр – в адрес вышестоящей организации (заказчика для службы внутреннего аудита), третий – в архив службы внутреннего аудита.

Отчет подписывается руководителем службы внутреннего аудита. Все три экземпляра отчета являются первыми.

Аналитические отчеты по итогам финансово-хозяйственной деятельности филиалов и всей организации в целом составляются специалистом по расчетам с головной организацией на основании данных квартальной и годовой отчетности и документов, создаваемых в ходе выездных проверок. Аналитические справки и отчеты по отдельным вопросам, возникающим в ходе управления организацией, могут быть составлены любым штатным работником службы внутреннего аудита.

На этапе внедрения решений и предложений по результатам проверки целесообразно анализировать степень устранения выявленных искажений.

Внутренняя аудиторская проверка, как плановая, так и внеплановая, считается незаконченной, пока искажения не устранены, а решения, принятые по результатам аудирования, не внедрены в деятельность малого бизнеса.

На заключительном этапе технологии внутреннего аудита – анализ и оценка действенности мер по выявлению и предотвращению нарушений и искажений в системе внутреннего контроля и учета служба внутреннего аудита должна осуществлять следующие мероприятия последующего аудиторского контроля:

- осуществлять методическую поддержку обособленных подразделений (выпускать информационный бюллетень с рекомендациями по ведению учета, налогообложению);
- организовывать семинары по обучению и повышению квалификации бухгалтеров и экономистов подразделения, филиала, предприятия;
- проводить консультации по текущим вопросам;
- оказывать консультирование по автоматизации учетно-аналитической работы;
- осуществлять контроль над эффективностью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- осуществлять контроль над соблюдением законодательства, нормативных актов, требований учетной политики;
- осуществлять контроль над сохранностью и состоянием имущества подразделения, филиала, предприятия;
- осуществление мероприятий по предупреждению злоупотреблений и специальных расследований.

Регламенты определяют организационную и техническую стороны внутреннего аудита. Их целесообразно разрабатывать на основе нормативно-правовых актов, исходя из условий деятельности каждого субъекта малого бизнеса, его организационной структуры, специализации с учетом квалификации специалистов и наличия материально-технической базы. Внутрихозяйственные регламенты по внутреннему аудиту утверждает руководитель предприятия, и вводят их в действие как регламенты деятельности системы управления в установленном на предприятии порядке.

Анализ оценки деятельности хозяйствующих субъектов малого бизнеса на стадии организации внутреннего аудита оп-

ределили потенциальные факторы риска искажений данных бухгалтерского учета, хищений имущества собственника:

- отсутствие разделения полномочий сотрудников, отвечающих за ведение учета и подготовку отчетности;
- влияние собственника или руководителя на деятельность предприятия малого бизнеса;
- нерегулярное ведение записей бухгалтерского учета, а в отдельных субъектах, перешедших на специальный режим налогообложения, – его отсутствие, повышает риск искажений бухгалтерской отчетности и системы внутреннего контроля;
- вследствие того, что функции главного бухгалтера и других учетных работников выполняются одним лицом, невозможно обеспечить разделение их ответственности и полномочий;
- в отдельных хозяйствующих субъектах малого бизнеса бухгалтеры ведут учет кассовых операций и исполняют обязанности кассира, ведут учет товарно-материальных ценностей и выполняют функции товароведа, то есть имеют доступ к активам, которые могут быть сокрыты, изъяты, реализованы;
- отдельные хозяйствующие субъекты осуществляют приобретение товаров за наличный расчет, что может привести к занижению или сокрытию торговой выручки;
- взаимные сверки учетных данных проводятся нерегулярно, что повышает риск возникновения ошибок и искажений бухгалтерской отчетности.

Преобладающее влияние собственника или руководителя на все стороны деятельности малого экономического субъекта может иметь как положительное, так и отрицательное воздействие на систему внутреннего контроля и достоверность бухгалтерской отчетности такого субъекта. С одной стороны, персональный контроль руководителя может способствовать повышению надежности учета экономического субъекта в ситуации, когда альтернативные средства внутреннего контроля по объективным причинам затруднены или невозможны. С другой стороны, преобладающее влияние руководителя может способствовать нарушению общеустановленных контрольных процедур, повышать риск нарушения законодательства, способствовать появлению преднамеренных и непреднамеренных существенных искажений фактов хозяйствования.

Для оценки деятельности и экономической эффективности работы внутреннего аудита необходимо провести анализ финансовых показателей хозяйствующих субъектов, внедривших службу внутреннего аудита.

Экономический эффект от создания службы внутреннего аудита выражается в получении дополнительной чистой прибыли в торговых организациях<sup>2</sup>:

$$\text{Эф} = (\text{Ро.к} - \text{Ро.н}) * \text{Тк}, \quad (1)$$

где **Эф** – дополнительная чистая прибыль от деятельности службы внутреннего аудита;

**Ро.н** – общая рентабельность до создания службы внутреннего аудита;

**Ро.к** – общая рентабельность за время деятельности службы внутреннего аудита;

**Тк** – товарооборот за анализируемый период.

Для расчетов экономической эффективности по предлагаемой формуле необходимо на основе Отчетов о прибылях и убытках рассчитать показатели рентабельности хозяйствующих субъектов за исследуемый период.

Расчеты должны свидетельствовать, что внедрение службы внутреннего аудита экономически выгодно.

Кроме того очень высок экономический эффект от знаний и опыта внутреннего аудитора при:

- оценке выгоды инвестиций в капиталы других организаций, в ценные бумаги;

- проверке правильности заключенных договоров с поставщиками, заказчиками;
- осуществление текущего контроля над расходами и доходами.

## Литература

1. Гражданский кодекс РФ: Часть первая от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. №14-ФЗ и часть третья от 26 ноября 2001 г. №146-ФЗ // ИСС Консультант +.
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ // ИСС Консультант +.
3. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 7 августа 2001 г. №119-ФЗ // ИСС Консультант +.
4. Федеральный закон РФ от 11 января 1995 г. № 4-ФЗ «О Счетной палате РФ» // ИСС Консультант +.
5. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. №49 // ИСС Консультант +.
6. Кодекс этики аудиторов России: Принят Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол от 28 августа 2003 г. № 16 // ИСС Консультант+.
7. Калиничева Р.В., Шохнех А.В. Организация, технология и экономическая эффективность деятельности внутреннего аудита. – Волгоград: Волгоградский филиал ОУ ВПО ЦС РФ «МУПК», 2005. – 202 с.
8. Приверзенцев В.А. Контроль и ревизия: Учеб. пособие. – М.: ТК Велби, Проспект, 2005 // ИСС Консультант +.
9. Робертсон Дж. Аудит: Пер. с англ. – М.: КPMG, Аудиторская фирма «Контакт», 1993. – 496 с.
10. Шохнех А.В. Совершенствование внутреннего контроля в хозяйствующих субъектах // Материалы международной научно-практической конференции. – М.: АНО ВПО ЦС РФ «Российский университет кооперации», 2007. – С. 331-337.
11. Шохнех А.В. Внутренний аудит субъектов малого бизнеса: Автореф. дис. ... канд. экон. наук. М., 2004. 22 с.
12. Шохнех А.В. Организация и технология внутреннего аудита деятельности субъектов малого бизнеса / Под ред. проф. М.Ф. Овсийчук.– М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2003. – 75 с.

*Шохнех Анна Владимировна*

## РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность, практическая значимость и новизна. Методические действия внутренних аудиторов в малом бизнесе позволяют по этапам выявить и предупредить нарушения, своевременно внести изменения в налоговые расчеты, применить налоговые льготы, оптимизировать учетную политику, значительно сократить штрафы налоговых и административных санкций. Технология проведения внутреннего аудита должна определяться документами, регламентирующими положение службы внутреннего аудита в субъектах малого бизнеса. Автор определяет десять этапов технологии проведения внутреннего аудита в субъектах малого предпринимательства.

В статье разработаны следующие положения: раскрыта технология проведения внутреннего аудита в субъектах малого предпринимательства; определена методика сбора аудиторских доказательств; предложена программа внутреннего аудита эффективности политики продаж для малого бизнеса; описаны методы внутреннего аудитора; рассмотрена методика проведения внутреннего аудита в малом бизнесе; предлагается оценка его результативности внутреннего аудита.

Статья содержит таблицы, что положительно влияет на наглядность представленного материала.

Вышеизложенное дает основание считать, что актуальность рассматриваемой темы, ее практическая необходимость, а также новизна материала определяет научную и практическую ценность статьи.

*Глинская О.С., к.э.н., заведующая кафедрой аудита, доцент Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации» Волгоградского кооперативного института*

<sup>2</sup> Шохнех А.В. Совершенствование внутреннего контроля в хозяйствующих субъектах. // Материалы международной научно-практической конференции. – М.: АНО ВПО ЦС РФ «Российский университет кооперации», 2007. – С. 336.

## 7.4. TECHNOLOGY OF CONDUCTING INTERNAL AUDIT AND THE ESTIMATION OF ITS EFFECTIVENESS IN THE SUBJECTS OF SMALL ENTERPRISE

A.V. Shokhnekh, Candidate of Science (Economics),  
Senior Lecturer of Audit Department of Autonomous, not  
Commercial Organization of Higher Professional  
Education of Centrosoyus rf «Russian University of  
Cooperation» Volgograd Cooperative Institute

In the article the technological aspect of the process of auditing all stages of the works of internal Audit is revealed. The stages of technology are described, their content, are determined the information sources, comprised official documents. Are revealed the methods of internal Audit used in the stage of the collection of auditorial proofs and their estimation. Is described the procedure of internal Audit in the small business. Is proposed the order of the determination of economic effect from the creation of the service of the internal Audit, which is evinced by obtaining of additional clean profit.

### Literature

1. The civil code of the Russian Federation – part first from 30.11.1994 № 51-FL, Part II from 26.01.1996 №14- FL and Part III from 26.11.2001 g. № of 146-FZ. ISS consultant +.
2. On the bookkeeping calculation: Federal law from 21.11.1996 № of 129- FL. ISS consultant+.
3. On the auditorial activity: Federal law from 07.08.2001 № of 119- FL. ISS consultant +.
4. Federal law RF from 11.01.1995 №4 – FL. «About the Census Chamber». ISS consultant +.
5. The operating instructions on the inventory of property and financial obligations: By affirmed by the order of Minfin (Ministry of Finance) RF from 13.06.1995 №49. ISS consultant +.
6. Code of the ethics of the auditors of Russia. Is accepted by council for auditorial activity with the RF Ministry of Finance, protocol from 28.08.2003 N 16. ISS of konsultant+.
7. R.V. Kalinicheva, A.V. Shokhnekh. Organization, technology and the economic effectiveness of the activity of internal Audit. – Volgograd: Volgograd branch OU VPO TsS RF «OF MUPK», 2005. – 202 p.
8. V.A. Priverzentsev. Control and the revision: Studies. benefit. – M.: TK of Velbi, publishing house is prospectus, 2005. ISS consultant +.
9. J. Robertson. Audit: Trans. with the Engl. – M.: KRM G, auditorial firm «contact», 1993. – 496 p.
10. A.V. Shokhnekh. Improvement of internal check in the economic subjects. // the materials of international practical-scientific conference. – M.: ANE VPO TsS RF "Russian university of cooperation", 2007. – p. 331-337.
11. A.V. Shokhnekh. Internal Audit the subjects of the small business: Author's abstract of the thesis of the candidate of economic sciences/Moscow: Expert- production combine, 2004. – 22 p.
12. A.V. Shokhnekh. Organization and the technology of internal Audit the activity of the subjects of the small business: Scientific publication. / Edited by Prof. M.F. Ovsyichuk. – M.: Information- introductory center «marketing», 2003. – 75 p.