

Парушина Н.В., Лозовой М.В., Демешкевич А.А., Колосинская А.С.

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ КАК СПОСОБ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ И КАЧЕСТВА ФИНАНСОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ

Парушина Наталья Валерьевна; доктор экономических наук, профессор кафедры экономики и экономической безопасности; Среднерусский институт управления – филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»; РФ, 302028, г. Орел, бульвар Победы, д. 5А; e-mail: parushinan@mail.ru

Лозовой Максим Владимирович; аспирант кафедры экономики и экономической безопасности; Среднерусский институт управления – филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»; РФ, 302028, г. Орел, бульвар Победы, д. 5А; e-mail: ati-centr@mail.ru

Демешкевич Ангелина Александровна; студентка 3 курса; Среднерусский институт управления – филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»; РФ, 302028, г. Орел, бульвар Победы, д. 5А; e-mail: angelina-demeshkevich@yandex.ru

Колосинская Анастасия Сергеевна; студентка 3 курса; Среднерусский институт управления – филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»; РФ, 302028, г. Орел, бульвар Победы, д. 5А; e-mail: A.Kolosinskaya@yandex.ru

В данной статье рассматривается внутренний аудит как способ повышения эффективности деятельности организации, а также основные преимущества и недостатки внутреннего аудита. Представлен ряд проблем, связанных с внедрением службы внутреннего аудита и дальнейшим обеспечением ее функционирования. Приведен комплекс рекомендаций, способствующих устранению сложностей, обусловленных внутренним аудитом, и намечены основные тенденции развития в ближайшие годы. Новизна рассмотренных в статье вопросов и их практическая значимость связаны с повышением роли внутреннего аудита в процессах эффективного управления и обеспечения достоверности финансовой отчетности экономических субъектов.

Ключевые слова: аудит, бизнес-модель, киберугрозы, обязательный аудит, риски, финансовая отчетность.

Parushina N.V., Lozovoy M.V., Demeshkevich A.A., Kolosinskaya A.S.

INTERNAL AUDIT AS THE WAY TO INCREASE EFFICIENCY AND QUALITY OF ORGANIZATIONS' FINANCE

Parushina Natalia Valerievna; doctor of economic sciences, professor; Central Russian Institute of Management – Branch of The Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration; 5A Pobedy Boulevard, Orel 302028, Russian Federation; e-mail: parushinan@mail.ru

Lozovoy Maxim Vladimirovich; PhD student; Central Russian Institute of Management – Branch of The Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration; 5A Pobedy Boulevard, Orel 302028, Russian Federation; e-mail: ati-centr@mail.ru

Demeshkevich Angelina Alexandrovna; student; Central Russian Institute of Management – Branch of The Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration; 5A Pobedy Boulevard, Orel 302028, Russian Federation; e-mail: angelina-demeshkevich@yandex.ru

Kolosinskaya Anastasia Sergeevna; student; Central Russian Institute of Management – Branch of The Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration; 5A Pobedy Boulevard, Orel 302028, Russian Federation; e-mail: A.Kolosinskaya@yandex.ru

In the article internal audit as the way to increase efficiency of organization' activity is considered. The basic advantages and disadvantages of internal audit are presented. A number of the problems connected with introduction of internal audit department and further maintenance of its functioning is presented. In the course of problematics consideration, a complex of recommendations promoting elimination of the problems connected with internal audit is presented, and the basic development tendencies for the next years are outlined. The novelty of the questions considered in the article and their practical importance are connected with the growth of internal audit role in the processes of efficient control and reliability of financial reporting of economic subjects.

Keywords: audit, business model, cyber threats, obligatory audit, risks, financial reporting.

Сегодняшний бизнес должен постоянно развиваться, чтобы соответствовать изменяющимся бизнес-моделям, новым нормативным требованиям, технологическим инновациям и росту кибератак. Именно внутренний аудит способен своевременно отразить текущее состояние фирмы, возможные резервы увеличения прибыли, а также наметить пути повышения эффективности работы предприятия. За последние десять лет внутренний аудит стал стремительно развиваться, и эта профессия все чаще рассматривается как основа успеха организации. На сотрудников организации возлагается дополнительная ответственность не только за правильность и корректность составления документации предприятия, но и за результаты принятых решений, поскольку каждый из них несет в себе риск. Для любого предприятия важно не столько избежать рисков, уменьшить их последствия, сколько иметь возможность предвидеть возможные риски и снизить возможность их возникновения до минимального уровня. Чтобы помочь предприятиям справиться с этими новыми проблемами, внутренний аудит также должен развиваться.

Внутренний аудит – деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Используя последовательный и систематизированный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля, корпоративного управления, внутренний аудитор может помочь организации достичь поставленных целей [3]. Он позволяет произвести оценку деятельности фирмы в целом или ее отдельных подразделений, что позволяет выявить пробелы в организации работы на предприятии, а значит, и дает возможность в кратчайшие сроки воздействовать точно на структурное подразделение с целью исправления ошибок в работе и повышения эффективности его работы и продуктивности.

Сравнивая данный вид аудита с остальными, можно отметить, что обязательный аудит ориентирован на внешних пользователей, поскольку результаты проверки также входят и в годовую отчетность фирмы. Инициативный аудит, проводимый внешней компанией, зачастую также предназначен для внешних пользователей отчетности. А вот внутренний аудит используется внутри компании с целью применения в управленческих целях. Пользователями отчетности являются менеджеры фирмы и руководители подразделений.

Также еще одним отличием является период проверки документации организации. Поскольку служба внутреннего аудита работает на постоянной основе, то ей намного проще проводить проверку последовательно, соблюдая все необходимые требования к своей работе.

На сегодняшний день существуют три подхода к пониманию сущности внутреннего аудита на предприятии. Первый подход заключается в восприятии компанией и ее служащими внутреннего аудита как ревизии. Он направлен на изучение поступления, хранения, использования и сохранности активов предприятия, а также на изучение того, в какой степени были выполнены указания менеджеров фирмы. В данном случае аудит воспринимается как метод поиска ошибок и недочетов, а не метод оценки рисков и путей их снижения, что значительно сокращает возможности внутреннего аудита. Это ограничение является существенным недостатком данного подхода.

Второй подход – это соотношение внутреннего аудита с финансовым, который направлен на проверку отчетности и документации на правильность составления. Такой подход сужает возможности аудита и его потенциал, ведь данное сравнение приводит к повторным

заклучениям внутренних и внешних аудиторов, что такой подход негативно сказывается на возможностях данного аудита. Такой подход также имеет отрицательную сторону, поскольку сужение полномочий внутреннего аудита не позволяет ему внести существенных изменений в деятельность организации.

Следующий подход связан с пониманием внутреннего аудита как контроля за отдельными сферами деятельности компании. К примеру, достоверность отчетности. Недостаток данного подхода в том, что внутренний аудит способен на более широкий анализ и оценку деятельности фирмы с целью достижения целей компании.

Также можно отметить, что компании все чаще стали обращаться к внутреннему аудиту по ряду причин: во-первых, он способен повысить эффективность деятельности компании, однако следует отметить, что пару лет назад он являлся весьма недооцененным способом для этого. Во-вторых, внутренний аудит напрямую влияет на инвестиционную привлекательность компании, а именно внутренний аудит присущ тем компаниям, которые в наиболее полном объеме используют имеющиеся ресурсы для получения прибыли. Они также имеют хорошо организованный управленческий состав, что не может не сказаться на положительной оценке со стороны внешних пользователей. Для управленческого состава также характерна систематизация всех бизнес-процессов компании. Это позволяет организации существенно снизить затраты на производство и реализацию продукции. В-третьих, внутренний аудит полезен для собственников и акционеров компании, поскольку зачастую они не участвуют в деятельности фирмы на постоянной основе, чаще полномочия возлагаются на менеджеров компании. А результаты проверки позволяют ознакомиться с текущим положением компании и на основе анализа принять необходимые меры.

Для успешной работы фирмы на рынке необходимо умение быстро реагировать на воздействие внешней экономической среды, использование возможностей внутренних резервов экономического роста, применение внешней и внутренней информации для принятия обоснованных управленческих решений. В связи с этим встает вопрос о необходимости создания эффективной системы финансового контроля. Внутренний аудит является одной из форм такого контроля. Он помогает организации достигать поставленных целей путём внедрения систематизированного подхода к оценке и повышению эффективности процессов руководства, контроля и управления рисками.

Все чаще организации стали стремиться к тому, чтобы каждый вложенный рубль в производство смог дать все больше и больше прибыли. При помощи различных методов повышения такой отдачи стала весьма актуальна служба внутреннего аудита, которая способна найти такие способы и увидеть все недочеты, допущенные ранее или же предостеречь от них. Службе внутреннего аудита также необходимо сконцентрироваться на:

- проверке эффективности бизнес-процессов;
- системе внутреннего контроля, в частности правильность составления и достоверность отчетности;
- оценке эффективности и рентабельности деятельности компании;
- своевременном консультировании и предоставлении рекомендаций, позволяющих снизить риски до минимального уровня или вовсе предотвратить их появление;
- анализе системы управления рисками в организации, ее эффективности и результативности [5].

Помимо этого, данной службе необходимо также искать способы повышения своей эффективности, поскольку механизм ее деятельности претерпевает изменения в каждой конкретной организации, подстраиваясь под ее нужды и тем самым увеличивая свою роль.

При этом следует отметить, что не каждой организации необходима служба внутреннего аудита. Так, если компания небольшая, введение такой службы просто экономически нецелесообразно. Если же масштабы деятельности фирмы расширяются, то и в ее структуре происходят значительные изменения, увеличивается круг обязанностей менеджеров фирмы. При

этом до собственников фирмы доходят лишь конечные отчеты о ее деятельности, без пояснений. Именно поэтому организации следует ввести службу внутреннего аудита. Система внутреннего аудита позволит собственникам фирмы отслеживать работу менеджеров фирмы. Она также позволит наблюдать за процессом выполнения разработанной стратегии для фирмы, которая была утверждена собственниками. Система внутреннего аудита становится одним из важных инструментом корпоративного управления за деятельностью фирмы, она необходима как собственникам, так и менеджерам фирмы.

Средние и крупные компании часто создают службы внутреннего аудита на предприятии. Их основная цель – постоянный контроль за всем, что происходит в компании, отслеживание всех бизнес-процессов. Такая служба позволяет провести более широкий анализ и оценку деятельности фирмы. Контролю подлежат не только финансы, но и логистика, аналитика, ИТ, кибербезопасность и конфиденциальность и т.п.

Менеджеры непосредственно работают над выполнением поставленных целей, а для достижение максимального результата они должны обладать всей необходимой информацией для принятия правильных и своевременных управленческих решений [12]. И все же они не всегда способны верно оценить ситуацию, происходящую внутри компании. Это связано с тем, что, сталкиваясь ежедневно со схожими операциями, менеджер способен упустить какое-либо отклонение от нормы, не придав ему особого значения. Чтобы менеджер смог конкретно выполнять свои обязанности, должна существовать эффективная система контроля выполнения принятых решений, т.е. служба внутреннего аудита фирмы. В силу своей специфики такая служба способна обобщить информацию по всем сферам деятельности компании и провести комплексный анализ, который в дальнейшем сможет определить пути повышения эффективности предприятия. Именно внутренний аудит способен качественно и без предвзятого отношения оценить выполнение принятых управленческих решений.

Особое значение внутренний аудит имеет среди крупных компаний, имеющих сеть филиалов или дочерние организации. Здесь внутренний аудит выступает для головной (материнской) компании так же, как и для обычной, т.е. для отслеживания и контроля за деятельностью фирмы, ее филиалов (дочерних организаций). Отличительной особенностью является то, что он дает возможность для филиалов (дочерних организаций) строить деятельность, избегая ошибок, пользуясь большим опытом и лучшими практиками других филиалов (дочерних организаций), а также более подробно изучить деятельность головной (материнской) организации [3].

Но, несмотря на все преимущества проведения внутреннего аудита, ему присущи свои недостатки, а также можно выделить ряд проблем, возникающих на стадии формирования службы внутреннего аудита и при его совершенствовании. Рассмотрим некоторые из них более подробно.

Первая причина связана с восприятием аудита как способа выявления проблем из-за уже случившихся событий, которые повлияли на деятельность организации в негативном ключе. Его воспринимают как часть карательной меры для тех сотрудников, которые совершили ошибку при принятии управленческих решений. Но для компании было бы нужнее рассматривать внутренний аудит как механизм повышения эффективности деятельности фирмы.

Следующая причина заключается в разделении полномочий и ответственности за принятие решений между собственниками и менеджерами фирмы. Большинство руководителей внутреннего аудита прекрасно осознают тот факт, что их старый способ ведения дел больше не подходит и существует большая неопределенность и беспокойство о том, какое сочетание стратегий приведет к успеху. Должен ли внутренний аудит больше сосредоточиться на предоставлении рекомендаций по управлению рисками? Как компания может развиваться быстрее и оставаться гибкой для быстро меняющихся потребностей и возникающих рисков? Как найти подходящее сочетание талантов среди сотрудников? Все эти вопросы являются составляющими главной цели внутреннего аудита – оценивать риски, находить способы их уменьшения, а также увеличивать рентабельность бизнес-процессов.

Третья причина – материальная составляющая вопроса. Поскольку содержание дополнительной команды сотрудников предполагает дополнительные расходы, организации могут считать это нецелесообразной тратой финансовых ресурсов.

И последней, но не по значимости, является причина отсутствия квалифицированных сотрудников в данной области. В настоящее время на рынке труда нет большого количества специалистов высокого уровня в этой сфере, и следует отметить, что и учебных программ именно в данном направлении не существует [4].

Наряду с вышеуказанными причинами можно отметить и то, что нормативно-правовая база в России в сфере внутреннего аудита практически отсутствует, нет четкого представления о профессии и о ее значимости для фирм, однако со стороны авторов научных публикаций все чаще стали появляться статьи об организации внутреннего аудита в организации, принципах работы сотрудников и о путях увеличения эффективности деятельности фирмы с помощью внутреннего контроля, что позволяет решить частично данную проблему.

Кроме того, существует такая проблема, как неправильное отношение руководителей фирмы к службе внутреннего аудита. Зачастую они неправильно понимают задачи такого подразделения, которое должно максимально точно, независимо и отстраненно подойти к делу. Руководство может воздействовать на сотрудников для принятия решения, которое им необходимо. Это наиболее серьезная проблема, которая ставит под угрозу существование таких подразделений.

Роль руководителя организации необходимо четко ограничить, поскольку результаты внутреннего аудита должны быть использованы только с целью улучшения деятельности фирмы, однако на практике можно встретить такую ситуацию, когда результаты используются не с целью выявить нарушения и исправить их в кратчайшие сроки, а с целью привлечения виновного лица к ответственности. Такое положение дел часто приводит к попыткам скрыть несоответствия, чтобы избежать этого наказания. Именно поэтому результаты деятельности службы внутреннего контроля стоит учитывать только с целью устранения недочетов. Если же в организации будет долгое время скрываться какое-либо нарушение, оно может быть обнаружено уже не внутренними аудиторами, а внешними, что может привести к штрафам.

При этом есть и совершенно противоположная ситуация, когда руководство вовсе не принимает никаких санкций к работникам, допустившим ошибку. Когда руководитель не принимает никаких мер, то он может потерять авторитет у сотрудников, а в дальнейшем сотрудники вовсе будут относиться несерьезно и безответственно к службе внутреннего аудита фирмы и корректирующим мероприятиям.

Также руководитель может совсем отстраниться от принятия каких-либо решений и снять с себя ответственность. Однако это недопустимо, поскольку в этой ситуации необходимо с уважением относиться к решениям, которые принимает служба внутреннего аудита организации. Построение корректной системы внутреннего аудита будет работать эффективно только в том случае, если руководитель принимает на себя первостепенную роль в данном процессе, уделяя должное внимание вопросам внедрения и развития внутреннего контроля в организации [8]. В таком случае высшее руководство не только принимает на себя ответственность за организацию эффективного внутреннего контроля, но и постоянно, при взаимодействии с сотрудниками организации, выделяет важность данной деятельности для достижения общих, в том числе и стратегических, целей организации [2].

Игнорирование всех перечисленных проблем, в частности нарушение независимости внутренних аудиторов, ведет к недостоверным результатам аудита и, как следствие, к ухудшению финансового состояния компании и эффективности ее деятельности [1].

И для того чтобы избежать всего этого, необходимо проработать правильную стратегию по их устранению. Для этого можно предпринять следующие меры:

– разграничить ответственность руководящего состава и менеджеров фирмы для обеспечения проведения эффективного внутреннего аудита;

– при формировании службы внутреннего контроля организация должна определить основных заказчиков и найти подход к каждому из них для четкого взаимодействия и выполнения контрольной функции;

– стоимость услуг данного подразделения следует расценивать не как бесполезную трату финансовых ресурсов, а с точки зрения полезного вложения активов с целью повышения эффективности деятельности предприятия;

– периодически в организации должны проводить тренинги, и руководство компании может направлять сотрудников на переподготовку с целью повышения их квалификации. Это также может быть представлено в виде различных семинаров, приглашения в фирму коучеров, экспертов и других специалистов, которые способны передать свои знания и опыт в данной сфере. При этом данные мероприятия не должны быть направлены на улучшение их знаний в сфере внутреннего аудита, это могут быть мероприятия, направленные на повышение знаний в сфере деятельности данной компании, изучение рисков, а также на такие процессы, как логистика, закупка, реализация, реклама и многое другое [6]. Команды внутреннего аудита должны расширять свои навыки и работать вместе с другими отделами, чтобы более эффективно снижать риски, улучшать средства контроля и выявлять недостатки в организации.

В условиях современных рыночных отношений среди предприятий имеет место нарастающая конкуренция. Эффективным инструментом выживания и приспособления к таким условиям в настоящее время становится внутренний контроль. Причем при правильной организации системы внутреннего контроля у предприятия имеется вполне реальная возможность не только «остаться на плаву» в условиях жесткой конкуренции, но и даже занять лидирующие позиции. В этом выражается необходимость ведения внутреннего контроля на предприятии, которую диктует рынок [7].

В то время как 2019 год уже принес существенные изменения в аудиторскую отрасль, 2020 год дает еще большую возможность для этого. Эти тенденции, конечно, не новы, но они ускорились за последние несколько лет. Вот основные тенденции, которые мы ожидаем увидеть в мире внутреннего аудита в 2020 году:

1. Соблюдение конфиденциальности будет ключевым направлением внутреннего аудита. С учетом возможности введения большего количества правил конфиденциальности в 2020 году внутренний аудит должен быть в курсе этих изменений и лучше понимать потенциальные риски конфиденциальности, поэтому он может более активно участвовать в выявлении рисков, соблюдения и установления соответствующих мер контроля для снижения этих рисков.

2. Новые правила кибербезопасности потребуют более активного участия внутреннего аудита. Киберугрозы по-прежнему растут по частоте и сложности, и с каждым днем возникает опасность очередного взлома данных.

3. Аналитика данных значительно изменила область внутреннего аудита, преобразовав ручные процессы в автоматизированные, повысив точность результатов аудита, предоставив ценную информацию для руководства и расширив возможности выявления и устранения рисков на предприятии. Аналитика данных может предоставить более подробный обзор внутреннего контроля, финансовой отчетности и процессов бухгалтерского учета.

4. Навыки внутреннего аудита и опыт будут расширяться. Стремление к инновациям во многих организациях вынуждает профессию внутреннего аудита адаптироваться и развиваться быстрыми темпами, и многие аудиторы пытаются не отставать от этих изменений. Роль внутреннего аудита в управлении организационными рисками, его перспектива в масштабах всего предприятия и его понимание различных структур делают его многогранным, но в современной деловой среде внутренним аудиторам необходимо расширить свои возможности за пределы традиционных областей, таких как учет, соблюдение, мошенничество и финансы. Для поддержки изменений в бизнесе многие компании уже ищут внутренних аудиторов с опытом работы в таких технических областях, как наука о данных, аналитика, ИТ, кибербезопасность

и конфиденциальность. В дополнение к найму специалистов со специализированными знаниями компании должны также поощрять нынешних сотрудников, расширяющих свои навыки и опыт посредством обучения в этих областях.

Подводя итог вышесказанному, можно отметить, что внутренний аудит необходим для обеспечения менеджеров предприятия и собственников всей необходимой, а главное, достоверной и своевременной информацией о деятельности фирмы. Данный механизм в силу своей специфики такая способен провести комплексный анализ, который в дальнейшем сможет определить пути повышения эффективности предприятия. Внутренний аудит напрямую влияет на инвестиционную привлекательность компании, а именно: внутренний аудит присущ тем компаниям, которые в наиболее полном объеме используют имеющиеся ресурсы для получения прибыли. И в настоящее время перед специалистами в данной области есть широкие возможности получения высокооплачиваемой работы, а для собственников компании – это один из главных механизмов достижения основной цели ведения бизнеса – получение прибыли. Цифровой мир меняется, вынуждая внутренний аудит внедрять новые инструменты и методы для эффективного реагирования [11]. На сегодняшний день внутренний аудит сталкивается с большими проблемами соблюдения требований на уровне совета директоров, технологическими изменениями и ростом киберугроз. Однако пока внутренний аудит располагает инструментами и ресурсами, необходимыми для того, чтобы быть в курсе последних событий и достижений, эта эволюция будет приносить значительную пользу предприятиям во всем мире.

Список источников:

1. Госкина С. Внутренний аудит: конфликт ожиданий // *Континент Сибирь*. – 2010. – №38.
2. Качалов В.А. О предназначении внутренних аудитов системы менеджмента качества // *Методы Менеджмента Качества*. – 2013. – №2. – С. 14-22.
3. Останина Е.В. Внутренний аудит как средство обеспечения финансовой безопасности предприятия // *Сборник материалов VI Всерос., 59-й научно-практической конференции с международным участием «Россия молодая», 22-25 апр. 2014 г., Кемерово / редкол.: В. Ю. Блюменштейн (отв. ред.) [и др.]. – Кемерово: ФГБОУ ВПО «Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева», 2014. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM); 12 см.*
4. Петров А.Н. Концептуальные основы аудита эффективности // *Синергия учета, анализа и аудита – основа эффективного управления мировой экономикой. Сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов*. – Москва: [б.и], 2014. – С. 213-224.
5. Сергеева А.И. Деятельность современной службы внутреннего аудита: взгляд изнутри // *Финансовый менеджмент*. – 2012. – №6. – С. 137-142.
6. Сонин А.М. Зачем компании нужен внутренний аудит?. – URL: https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publications/articles/testovyy-razdel/a-sonin-zachem-kompanii-nuzhen-vnutrenniy-audit.
7. Хахонова Н.Н., Богатая И.Н. Будущее развития рынка аудиторско-консалтинговых услуг в условиях цифровой экономики // *Аудиторские ведомости*. – 2018. – №2. – С. 13-24.
8. Шейченко А.Д., Зяблицкая Н.В. Внутренний аудит в системе управления предприятием // *Вестник Алтайской академии экономики и права*. – 2018. – №7. – С. 174-177.
9. Marmilova E., Kashirskaya L., Kubenka M., Turgaeva A., Zurnadzhants Yu., Prodanova N. Methods for conducting an audit of the effectiveness of internal control // *Journal of Security and Sustainability Issues*. – 2020. – T. 9. – №5. – С. 433-450.
10. Prodanova N., Bochkareva N., Savina N., Kevorkova Z., Korshunova L. Organizational and methodological support of corporate self-assessment procedure as a basis for sustainable business development // *Entrepreneurship and Sustainability Issues*. – 2019. – T. 7. – №2. – С. 1136-1148.