

ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ

Научная статья

УДК 657.6

doi:10.46554/1993-0453-2022-11-217-74-81

Особенности внутреннего финансового аудита как элемента системы внутреннего контроля

Вера Александровна Маняева¹, Юлия Владиславовна Резникова²

¹ Самарский государственный экономический университет, Самара, Россия, manyaeva58@mail.ru

² ООО «Анкубера Глобал», Самара, Россия, yulya.reznikova.15@list.ru

Аннотация. Значение внутреннего финансового аудита в деятельности экономического субъекта неуклонно возрастает. Это объясняется тем, что в нынешней экономической ситуации, которой присущи различные вызовы, компании стремятся работать эффективно, повышать свою конкурентоспособность, что требует минимизации затрат на производство продукции и услуг, улучшения их качества. Это можно воплотить в жизнь благодаря хорошо организованному внутреннему финансовому аудиту как элементу системы внутреннего контроля, результатом которого является информация для принятия управленческих решений оперативной и стратегической направленности. Цель данного исследования состоит в развитии теоретических положений по внутреннему финансовому аудиту коммерческой организации, позволяющему сформировать контрольную, аналитическую, оценочную и мониторинговую информацию о конкретном объекте аудита. В ходе исследования использовались следующие методы: анализ, синтез, дедукция и наблюдение. Результаты исследования направлены на развитие теоретических положений о месте и роли внутреннего финансового аудита в формировании информации в системе управления коммерческой организацией, об установлении принципов его организации, о систематизации объектов, приемах и аналитических процедурах, используемых в ходе аудиторской проверки. Материалы исследования могут быть полезными практикующим и научным работникам в области внутреннего финансового аудита и контроля, преподавателям, аспирантам, магистрантам и студентам высших учебных заведений.

Ключевые слова: внутренний контроль, внутренний финансовый аудит, объекты внутреннего финансового аудита, аналитические и контрольные процедуры, аудитор, аудиторская проверка

Основные положения:

- ♦ определены роль и место внутреннего финансового аудита в системе внутреннего контроля коммерческой организации;
- ♦ обоснованы принципы организации внутреннего финансового аудита;
- ♦ систематизированы объекты внутреннего финансового аудита;
- ♦ выделены приемы и методы внутреннего финансового аудита.

Для цитирования: Маняева В.А., Резникова Ю.В. Особенности внутреннего финансового аудита как элемента системы внутреннего контроля // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2022. № 11 (217). С. 74–81. doi:10.46554/1993-0453-2022-11-217-74-81.

Original article

Features of internal financial audit as an element of the internal control system

Vera A. Manyaeva¹, Julia V. Reznikova²

¹ Samara State University of Economics, Samara, Russia, manyaeva58@mail.ru

² LLK «Ancubera Global», Samara, Russia, yulya.reznikova.15@list.ru

Abstract. The importance of internal financial audit in the activities of an economic entity is steadily increasing. This is due to the fact that in the current economic situation, which is characterized by various exports, companies strive to work efficiently, increase their competitiveness, which requires minimizing the costs of producing products and services, and improving their quality. This can be realized thanks to a well-organized internal financial audit as an element of the internal control system, the result of which is information for making operational and strategic management decisions. The purpose of this study is to develop theoretical provisions on the internal financial audit of a commercial organization, which allows to form control, analytical, evaluation and monitoring information about a specific audit object. The following methods were used in the course of the study: analysis, synthesis, deduction and observation. The results of the study are aimed at developing theoretical provisions on the place and role of internal financial audit in the formation of information in the management system of a commercial organization, on the establishment of the principles of its organization, on the systematization of objects, techniques and analytical procedures used during the audit. The research materials can be useful to practitioners and researchers in the field of internal financial audit and control, teachers, graduate students, undergraduates and students of higher educational institutions.

Keywords: internal control, internal financial audit, objects of internal financial audit, analytical and control procedures, auditor, audit

Highlights:

- ◆ the role and place of internal financial audit in the internal control system of a commercial organization are defined;
- ◆ the principles of the organization of the internal financial audit are substantiated;
- ◆ objects of the internal financial audit are systematized;
- ◆ the techniques and methods of the internal financial audit are highlighted.

For citation: Manyaeva V.A., Reznikova Ju.V. Features of internal financial audit as an element of the internal control system // Vestnik of Samara State University of Economics. 2022. No. 11 (217). Pp. 74–81. (In Russ.). doi:10.46554/1993-0453-2022-11-217-74-81.

Введение

Благодаря системе внутреннего контроля на предприятии происходит проверка соблюдения действующего законодательства, точности и полноты отражения всех фактов хозяйственной жизни в учете, а также обеспечивается достоверность бухгалтерской отчетности. Внутренний финансовый аудит как элемент системы внутреннего контроля – это некий синтез специфических аналитических методов и контрольных процедур, которые разрабатываются уполномоченными на то лицами и ис-

пользуются ими в процессе аудита конкретного объекта. В настоящее время возникает научная проблема по определению роли и места внутреннего финансового аудита в системе контроля хозяйствующего субъекта, систематизации принципов, методов и приемов аудита конкретного объекта. Это и определяет актуальность результатов проведенного исследования.

Теоретическими основами и практическими аспектами внутреннего аудита занимались многие российские ученые и практики, а

именно: Р.А. Алборов, К.А.С. Бакаев, М.Е. Биримкулов, К. Биримкулова, С.М. Бычкова, А.М. Богомолов, В.В. Бурцев, Е.И. Волошина, Л.Т. Гиляровская, И.Н. Дмитренко, Н.И. Дорош, А. Загородный, А. Клевцов, Г. Коблянська, И.В. Козлов, М.Л. Лищинська, И.Я. Максименко, М.В. Мельник, Н.С. Петренко, Ю. Пича, Н. Стольный, Т.В. Фомина, И. Швырев и др.

Однако до настоящего времени остаются дискуссионными вопросы относительно места и роли внутреннего финансового аудита в системе внутреннего контроля, перечня объектов внутреннего финансового аудита, приемов и методов аудита.

Цель настоящего исследования – развитие теоретических положений по внутреннему финансовому аудиту коммерческой организации в процессе формирования контрольной, аналитической, оценочной и мониторинговой информации при аудите конкретного объекта для принятия управленческих решений оперативной и стратегической направленности.

Исходя из поставленной цели, необходимо в процессе исследования решить следующие задачи:

- ♦ определить роль и место внутреннего финансового аудита в системе внутреннего контроля коммерческой организации;
- ♦ обосновать принципы организации внутреннего финансового аудита;
- ♦ систематизировать объекты внутреннего финансового аудита;
- ♦ выделить приемы и методы внутреннего финансового аудита.

Методы

При проведении исследования использовались общенаучные методы. В процессе анализа и синтеза проведен сбор и объединение в целое частей и свойств, выделенных в результате анализа информации, содержащейся в работах исследователей по изучаемой проблематике. Дедукция позволила получить новые положения логическим путем от общих положений к частным выводам. Метод научного исследования «наблюдение» позволил получить знание о свойствах изучаемого объекта. Анализ использовался в процессе исследования положений нормативно-правовых актов,

регламентирующих внутренний контроль и аудит.

Результаты

Основываясь на результатах проведенного исследования, можно сделать вывод, что внутренний контроль – это целостная система определенных действий, осуществляемых уполномоченными лицами и направленных на контроль соблюдения норм и требований в сфере использования ресурсов (материально-технических, нематериальных, трудовых, финансовых и др.), а также подготовка достоверной информации для внутренних пользователей, на основании которой ими принимаются регулирующие управленческие решения относительно конкретного объекта контроля.

Одним из элементов системы внутреннего контроля выступает внутренний финансовый аудит, под которым следует понимать составную часть единой системы внутреннего контроля, призванную сформировать контрольную, аналитическую, оценочную и мониторинговую информацию для внутренних пользователей.

Внутренний контроль и внутренний финансовый аудит – весьма схожие понятия, они преследуют общие цели, такие как обнаружение злоупотреблений, хищений, ошибок и искажений в деятельности коммерческой организации, формирование рекомендаций по оптимизации и улучшению финансово-экономической составляющей предприятия. Схожесть проявляется и в методах, приемах проведения проверок. Однако существуют и различия, главным из которых являются субъекты. Внутренний финансовый аудит осуществляет аудитор, который руководствуется правилами, установленными российскими и международными стандартами аудита и другими нормативными актами. Не стоит забывать, что внутренний аудитор обязан придерживаться принципа независимости и подчиняться непосредственно руководителю компании. Что же касается внутреннего контроля, то его проводят специализированные и уполномоченные на то лица, например, ревизионная комиссия или отдел внутреннего контроля, если говорить о компаниях, имеющих средний или крупный мас-

штаб. Также стоит упомянуть, что внутренний финансовый аудит, наряду с проверкой бухгалтерского учета, выполняет оценку и мониторинг системы внутреннего контроля.

Внутренний финансовый аудит выступает одним из инструментов управления коммерческой организацией с целью обнаружения искажений и недочетов, а также оценки общего состояния деятельности компании. Сами функции внутреннего финансового аудита могут отличаться в зависимости от размера компании, сферы ее деятельности, но все равно он будет преследовать одну цель – уменьшение рисков, связанных с работой конкретной организации.

Благодаря внутреннему финансовому аудиту менеджеры и руководство получают полную, точную и проверенную информацию о процессах, происходящих внутри организации и об экономическом и финансовом состоянии компании в целом. Стоит обратить внимание, что внутренний финансовый аудит направлен не только на поиск каких-либо искажений и недочетов в осуществлении финансово-экономической деятельности, но и разрабатывает и предлагает ряд мероприятий, набор определенных действий по устранению существующих проблем. Основываясь на всем вышеизложенном, можно сказать, что создание внутреннего финансового аудита на предприятии приведет к повышению качества управления бизнесом, снизит риски, связанные с ведением финансово-хозяйственной деятельности.

Внутренний финансовый аудит построен на следующих принципах:

1. Системность – осуществление аудиторской проверки всей организации организовано и систематически.

2. Объективность – требования внутреннего аудита применимы ко всем структурным подразделениям организации в равной степени.

3. Независимость – избежание конфликта интересов на этапе проведения проверки и формирования выводов. Принцип независимости и объективности дополняют друг друга, ведь только независимый аудитор способен сформулировать объективные выводы по результатам проверки.

4. Открытость и документированность – полученная в ходе проверки информация предоставляется высшему звену в полном объ-

еме для ознакомления, анализа и принятия эффективных управленческих решений.

5. Предупредительность – если аудитор, осуществляя проверку, нашел какие-либо проблемы, то он должен дать рекомендации по их устранению.

Внутренний финансовый аудит обладает преимуществами по сравнению с другими элементами системы внутреннего контроля:

1) создается благоприятная ситуация для осуществления непрерывной проверки системы внутреннего контроля;

2) из-за того, что внутренний аудитор непосредственно работает в этой организации, он обладает уникальными знаниями об этой компании, и поэтому проверка проходит более тщательно и детализированно.

Субъектом внутреннего финансового аудита на практике, как правило, выступает специализированное структурное подразделение. Общеизвестной формой внутреннего финансового аудита является проверка. Объекты внутреннего аудита могут быть различными в зависимости от особенностей экономического субъекта и требований его руководства и владельца. Объекты внутреннего финансового аудита можно систематизировать в две группы. Первая группа – это экономический субъект в целом, где проверки носят тематический характер, вторая группа – структурные подразделения коммерческой организации (см. рисунок).

Проведение внутреннего финансового аудита подразумевает использование не какого-то одного метода и приема, а их совокупности для более глубокой проверки и формирования достоверных выводов.

В ходе аудиторской проверки используются следующие приемы:

1. Анкетирование – характерно для такого метода, как опрос. Удобно в проведении и в последующем анализе.

2. Выборка – выборочно изучаются какие-либо участки бухгалтерского учета.

3. Документальная проверка – может быть различных видов, к примеру, формальная (оценивает точность и корректность заполнения соответствующей документации), арифметическая, по существу (законность отражения фактов хозяйственной жизни).

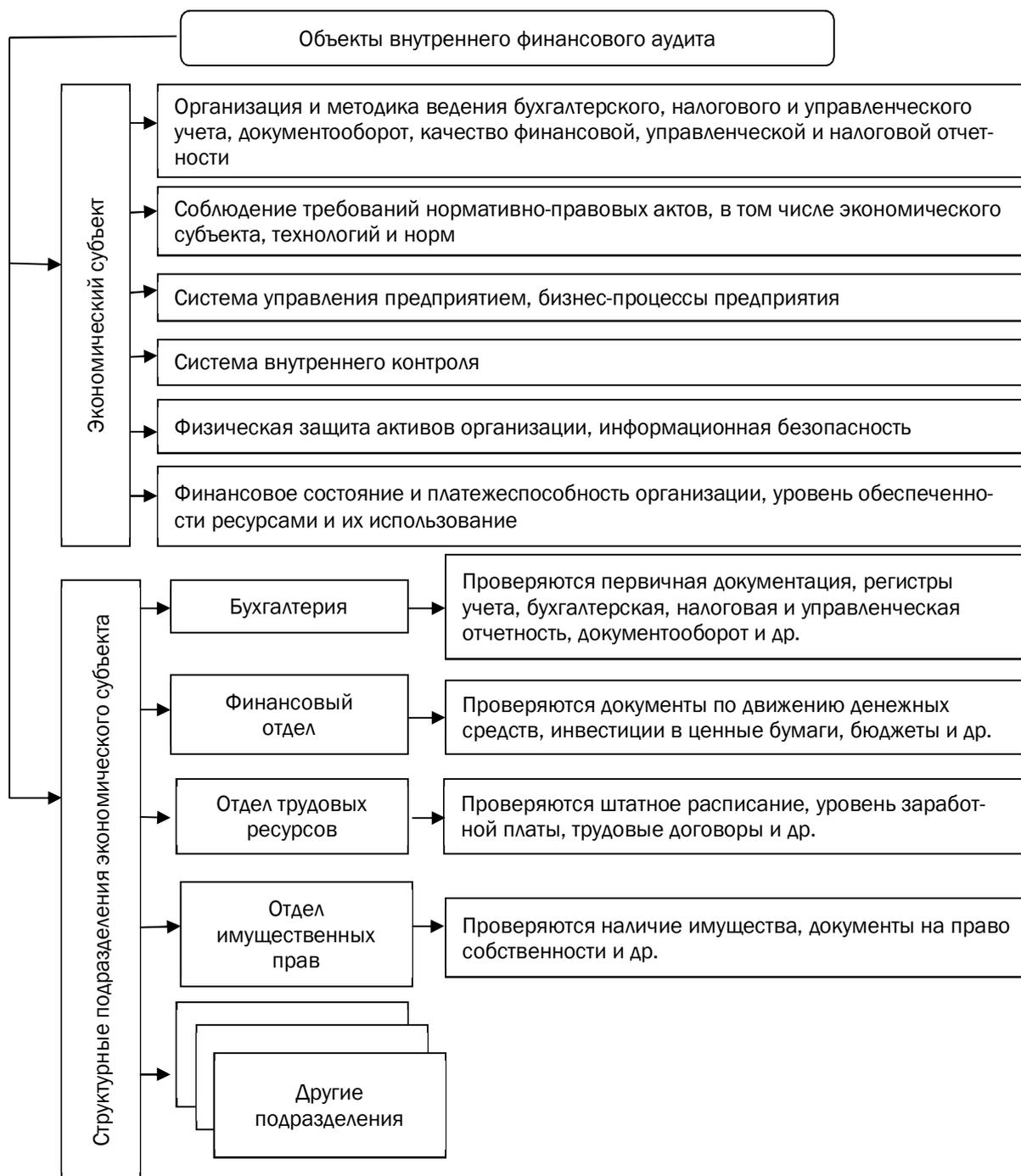


Рис. Систематизация объектов внутреннего финансового аудита

В процессе проведения внутреннего финансового аудита используются аналитические процедуры. Они проводятся благодаря комплексному анализу с использованием статистических методов или посредством сравнения. Аудитор вправе самостоятельно определить процедуры, методы и уровень их использования, руководствуясь собственным профессиональным суждением.

К методам аналитических процедур относят:

- 1) коэффициентный анализ;
- 2) числовые сравнения;
- 3) аналитику с помощью статистических методов;
- 4) корреляционный анализ.

В аудиторской проверке используются не только вышеуказанные методы и приемы, но и другие, которые применяются в других науках,

таких как бухгалтерский учет, статистика, менеджмент и т.п.

В конце аудиторской проверки, проводимой с помощью совокупности методов, аудитор формирует заключение, содержащее выводы о фактическом состоянии объекта аудита и рекомендации по устранению выявленных нарушений (требований) и повышению эффективности деятельности.

Таким образом, хорошо организованный внутренний финансовый аудит оказывает влияние на развитие бизнеса путем повышения достоверности контрольной, аналитической, оценочной и мониторинговой информации, тем самым способствует уменьшению рисков при принятии управленческих решений и повышает конкурентоспособность экономического субъекта.

Обсуждение

Организации внутреннего контроля и внутреннего аудита посвящены отдельные статьи законодательных актов Российской Федерации. В соответствии со ст. 19 «Внутренний контроль» Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый экономический субъект должен создать систему внутреннего контроля всех фактов хозяйственной жизни, т.е. совершаемых в процессе своей деятельности операций.

Кроме того, те компании, бухгалтерская отчетность которых подлежит обязательному аудиту, обязаны организовать внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности [1].

Что же касается внутреннего аудита, то в ст. 1 «Аудиторская деятельность» Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» указано, что внутренний аудит осуществляет контроль не только за исполнением правил бухгалтерского учета, но за работой всех звеньев экономического субъекта на основании внутренних документов. Иными словами, внутренний аудит выступает определенной формой контроля в системе внутреннего контроля.

Международные стандарты аудита рассматривают в составе аудиторской деятельности еще оценочную и мониторинговую составляющие [2].

В упомянутых нормативных правовых актах достаточно подробно описана работа внутренних аудиторов и общие теоретические вопросы, касающиеся порядка проведения аудиторской проверки. Однако стоит заметить, что внутри организации, которая осуществляет аудит, должен быть разработан соответствующий регламент, в котором будут прописаны порядок проведения, используемые методы, функции уполномоченных лиц и их трудовая иерархия.

Вопросами внутреннего контроля и внутреннего аудита, в том числе и теоретическими аспектами их места и роли в управлении экономическим субъектом, занимались многие экономисты-исследователи.

Отдельные авторы представляют внутренний контроль довольно широко. Они акцентируют внимание на том, что контроль осуществляют определенные уполномоченные на то субъекты и что его цель – способствовать законности и достоверности совершаемых операций, объективной оценке деятельности организации, выявлению резервов, сохранности активов и обеспечению интересов собственников и инвесторов. То есть можно говорить о том, что внутренний контроль рассматривается как система и не ограничивается только контролем бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Ряд работ посвящены внутреннему аудиту как составной части единой системы внутреннего контроля. Так, Р.А. Алборов внутренний аудит отождествляет с внутривоздейственным контролем [3]. В.В. Бурцев считает, что внутренний аудит – это деятельность в рамках помощи органам управления организации [4]. Отдельные вопросы по внутреннему аудиту рассматриваются в совместной работе М.С. Косье, И.В. Воюцкой и Ю.Г. Мишучковой [5], а также в статьях С.Е. Левина [6], Т.М. Рогоуленко [7] и других исследователей.

Можно заметить, что даже в представленных понятиях внутреннего аудита отражается и само определение, и функции, которые стоят перед аудитом. По нашему мнению, внутренний аудит – это совокупность контрольных процедур, направленных на проверку правильности и полноты бухгалтерского учета отчетности, других финансовых документов, а также анали-

тические, оценочные и мониторинговые процедуры по выделенным объектам аудита в соответствии с внутренними документами экономического субъекта, не противоречащие действующим нормативно-правовым актам.

Заключение

Эффективное существование на российском рынке и дальнейшее процветание каждой коммерческой организации зависят от правильности, обоснованности, актуальности и корректности управленческих решений. Устойчивого развития организации можно достичь с помощью такого элемента системы внутреннего контроля, как внутренний финансовый аудит. Налаженный внутренний финансовый аудит окажет положительное влияние на развитие бизнеса, увеличит достоверность контрольной, аналитической, оценочной и мониторинговой информации и тем самым улучшит оперативность и эффективность принимаемых регулирующих управленческих решений, направленных на снижение рисков в деятельности экономического субъекта и повышение его конкурентоспособности.

Также не стоит забывать о том, что внутренний финансовый аудит имеет определен-

ное значение в системе экономической безопасности организации. Основной функцией экономической безопасности любой компании выступает обеспечение необходимых условий для снижения и предотвращения рисков в работе и повышения готовности отвечать на внешние вызовы.

Информация, получаемая благодаря внутреннему финансовому аудиту, необходима высшему звену управления коммерческой организации для принятия своевременных и эффективных регулирующих управленческих решений. Информация, получаемая посредством проведения внутреннего аудита, необходима руководителю коммерческой организации для того, чтобы правильно оценить сложившуюся ситуацию и наметить пути развития. Одним из критериев результативности контрольной, аналитической, оценочной и мониторинговой информации является то, насколько она способна удовлетворить потребности пользователей.

Совокупность информации по результатам внутреннего финансового аудита позволит избежать рисков в ведении бизнеса, а также сформулировать оперативные и стратегические цели и задачи для их достижения.

Список источников

1. Об аудиторской деятельности : федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 23.12.2022).
2. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» : приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317258/ (дата обращения: 23.12.2022).
3. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Проблемы развития методологии, метода и методики аудита // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 36 (378). С. 47–60.
4. Бурцев В.В. Управленческий контроль как система // Менеджмент в России и за рубежом. 2009. № 5. С. 38–46.
5. Косье М.С., Воюцкая И.В., Мишучкова Ю.Г. Внутренний контроль в обеспечении достоверности и минимизации рисков искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2018. № 24. С. 50–64.
6. Левин С.Е. Понятие «внутренний аудит» в российской литературе // Аудиторские ведомости. 2018. № 9. С. 26–36.
7. Рогоуленко Т. Внутренний аудит и его место в системе внутрихозяйственного контроля // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. 2012. № 1. С. 568–576.

References

1. On auditing activities : Federal Law No. 307-FZ of 30.12.2008. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (date of access: 23.12.2022).
2. International Auditing Standard 200 "The main objectives of an independent auditor and conducting an audit in accordance with International Auditing Standards" : Order of the Ministry of Finance of the Russian

Federation No. 2n dated 09.01.2019. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317258/ (date of access: 23.12.2022).

3. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kozmenkova S.V. Problems of development of methodology, method and methodology of audit // International accounting. 2015. No. 36 (378). Pp. 47–60.

4. Burtsev V.V. Managerial control as a system // Management in Russia and abroad. 2009. No. 5. Pp. 38–46.

5. Kosje M.S., Voyutskaya I.V., Mishuchkova Yu.G. Internal control in ensuring the reliability and minimizing the risks of distortion of accounting (financial) statements // International accounting. 2018. No. 24. Pp. 50–64.

6. Levin S.E. The concept of "internal audit" in the Russian literature // Audit statements. 2018. No. 9. Pp. 26–36.

7. Rogulenko T. Internal audit and its place in the system of on-farm control // RISK: Resources, Information, Supply, Competition. 2012. No. 1. Pp. 568–576.

Информация об авторах

В.А. Маняева – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры учета, анализа и экономической безопасности Самарского государственного экономического университета;

Ю.В. Резникова – заместитель главного бухгалтера ООО «Анкубера Глобал».

Information about the authors

V.A. Manyayeva – Doctor of Economics, Professor, Professor of the Department of Accounting, Analysis and Economic Security of Samara State University of Economics;

Ju.V. Reznikova – Deputy chief accountant, LLK «Ancubera Global».

Статья поступила в редакцию 14.01.2023; одобрена после рецензирования 23.01.2023; принята к публикации 04.06.2023.

The article was submitted 14.01.2023; approved after reviewing 23.01.2023; accepted for publication 04.06.2023.