

ВАРВАРА АЛЕКСАНДРОВНА ФЕДОРЦОВА

преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности и аудита экономического факультета, Петрозаводский государственный университет  
*sealva@mail.ru*

## АУДИТ КАК ИНСТРУМЕНТ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

В статье проводится анализ внешнего и внутреннего аудита как основных инструментов контроля, обосновывается необходимость ведения внутреннего контроля на предприятиях с целью соблюдения международных и российских стандартов.

Ключевые слова: аудит, контроль, обязательный аудит, инициативный аудит, внутренний аудит, внешний аудит

В настоящее время достоверность и своевременность предоставляемой информации о себестоимости продукции и формировании финансового результата актуальны для субъектов финансовых правоотношений, что объясняет необходимость подтверждения аудиторской компанией финансовой отчетности. Собственники – акционеры, учредители, а также кредиторы и инвесторы самостоятельно не могут убедиться в достоверности информации деятельности предприятия, отраженной в финансовой отчетности, так как обычно не имеют доступа к учетным записям и соответствующего опыта.

В соответствии со статьей 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», обязательный аудит проводится ежегодно в следующих случаях [1].

1. Организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества.

2. Ценные бумаги организации допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

3. Организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, товарной или фондовой биржей, инвестиционным фондом, негосударственным пенсионным фондом, фондом, источником образования средств которого являются добровольные отчисления физических и юридических лиц.

4. Объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 млн руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 60 млн руб.

5. Организация (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственных и муниципальных учреждений) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Обязательный аудит на предприятии определяет эффективность осуществления учета информации и контроля своевременности и правильности отражения фактического движения финанс. Согласно п. 2 Федерального правила (стандарта) № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ [2]. Несмотря на то что мнение аудитора может способствовать росту доверия к финансовой (бухгалтерской) отчетности, пользователь не должен принимать данное мнение ни как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем, ни как подтверждение эффективности ведения дел руководством данного лица [5; 23].

Вышеуказанный стандарт рассматривает обязательный внешний независимый аудит, осуществляемый аудиторскими фирмами, при этом не регулируется обязательность проведения внутреннего аудита (внутрихозяйственного контроля). Отдельными нормами гражданского регулирования деятельности юридических лиц (хозяйственных обществ) предусмотрено обязательное создание внутреннего контрольного органа – ревизионной комиссии, за которой закрепляется организация и проведение проверок в соответствии с уставными документами. Данный орган контроля не всегда соответствует правовому статусу, так как на практике в большинстве случаев проводится лишь документальная проверка, а не фактическая, которая при своевременном проведении обеспечивает эффективное использование

финансов и предотвращение отрицательных последствий.

Аудиторские проверки подтверждают финансовое положение предприятий с целью исследования законности и обоснованности деятельности. Аудиторское и экспертное заключения позволяют государству своевременно принимать решения в области воспроизведения финансов и налогообложения доходов. Эффективность внутреннего контроля позволяет осуществлять согласованные и своевременные проверки Коллегией и Аудиторской палатой Счетной палаты РФ, Федеральной налоговой инспекцией, Федеральной службой по бюджетно-финансовому надзору и иными органами контроля. Следовательно, необходимо обязательное независимое проведение внутреннего аудита на предприятиях различной организационно-правовой формы. По инициативе собрания акционеров назначается независимый аудит, если имеется факт несоответствия предпринимательской деятельности законодательству или недоверия директору предприятия. По результатам проведенной проверки аудитор зачитывает заключение, которое подтверждается либо отрицает правильность составления отчетности, ведения учета в рассматриваемый период и, соответственно, формирования себестоимости продукции (работ, услуг), чистой прибыли путем налогообложения, а также соблюдения управлением действующего законодательства. Внешние пользователи информации в своих решениях опосредованно, через годовую бухгалтерскую отчетность, опираются на данные об имущественном и финансовом положении организации. Таким образом, многократно усиливается необходимость действенного внутреннего контроля полноты и достоверности текущей и отчетной корпоративной информации.

Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита» в РФ определяет внутренний аудит как контрольную деятельность, осуществляющуюся внутри аудируемого лица его подразделением – службой внутреннего аудита [3]. Функции службы внутреннего аудита включают мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля. Таким образом, это контрольная деятельность, организованная экономическим субъектом, обеспечивающая интересы его руководства и (или) собственников, регламентированная внутренними документами система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля.

В стране существует ряд предприятий, которые за время своей 20–25-летней деятельности ни разу не подвергались проверке со стороны органов финансового контроля РФ. На предприятиях различной организационно-правовой формы есть незначительные нарушения, так как ор-

ганы контроля реагируют в основном на несвоевременное или неполное перечисление в бюджеты налогов или незаконное использование бюджетных средств. Всесторонняя оценка ситуации на предприятии определяет органам государственного управления необходимость досконально изучить правовую основу деятельности субъекта, а затем сравнить полученную информацию с уставными и учетными документами предприятия. Далее необходимо проанализировать легальные варианты оптимизации налогообложения и сокрытие доходов. В этом случае можно увидеть действительное положение дел. В существующих условиях контроль и аудит не могут проводиться в полном объеме, так как время, которое отводится на проверку, недостаточно, а доступ к необходимым документам ограничен. Внутрихозяйственный контроль (внутренний аудит) широко применяется в мировой практике ведения бизнеса. Необходимость существования контрольных функций государства очевидна в современных условиях хозяйствования в России. Внутрихозяйственный контроль является одной из важнейших функций управления, поэтому чем сложнее организационная структура экономического субъекта, тем более совершенной и гибкой должна быть система внутрихозяйственного контроля.

В соответствии с международными стандартами внутренний аудит обеспечивает осуществление целей субъекта финансовых правоотношений, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления [4; 33].

Соблюдение правил (стандартов) аудиторской деятельности сравнительно легко проверить с помощью проведения такой аналитической процедуры, как анализ аудиторской документации внутреннего и внешнего контроля. Именно подготовка рабочих документов аудитора с подробным отражением планирования проверки, ее хода, анализа системы учета и контроля, выводов, полученных по конкретным разделам проверки, свидетельствует, что аудит действительно проводился и данные не сфальсифицированы. Отсутствие оформленных соответствующим образом рабочих документов внешнего аудита может трактоваться как нарушение правил (стандартов) аудиторской деятельности и, следовательно, как некачественное проведение аудиторской проверки [2]. Поэтому необходимо разработать и принять единые правила проведения внутреннего аудита. Проведение инвентаризации, ревизии и провизии как форм внутреннего контроля служит для отражения фактического наличия нарушений и отрицательных результатов финансовых субъектов.

Необходимо осуществление следующих принципов внутрихозяйственного контроля.

1. Обязательность ведения внутреннего аудита.
2. Объективность внутреннего аудита.
3. Эффективность внутреннего аудита.

Тотальный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, который хотелось бы осуществлять собственникам, в современных условиях невозможен. Передовые российские компании активно внедряют системы управления рисками, представляющие собой особый подход к управлению компанией, состоящий в предвидении и уменьшении негативных последствий неопределенности ожидаемых результатов деятельности.

В целях выполнения государственных задач внутренний аудит должен основываться на использовании данных системы управления рисками компании для эффективного планирования своей работы. Но и собственная деятельность внутреннего аудита сопряжена с определенными рисками. В отличие от внешнего аудита, высказывающего мнение о достоверности финансовой отчетности с разумной степенью уверенности, внутренний аудит должен предоставлять определенные гарантии ее достоверности и нести за это ответственность, что увеличивает профессиональные риски. Необходимо уделять большее внимание развитию новых направлений деятельности внутреннего аудита: оценке эффективности систем внутреннего контроля и управления рисками компаний, проверке эффективного и своевременного внедрения инвестиционных проектов и выполнения работ по специальным заданиям, подготовке предложений для Совета директоров (Комитета или Департамента по аудиту). Организация контроля за подготовкой управленческой отчетности позволит тесно взаимодействовать с внешним аудитором, что значительно уменьшит перечень рисков, способных повлиять на успешное выполнение проверок (работ), а также на объективность и обоснованность выводов внутреннего аудита [5; 24].

В настоящее время инструментом внутреннего аудита выступает система управления предприятием и выстроенная база методологии по-

зволяет своевременно выявлять и анализировать проблемы, формировать рациональный план проверки (выполнения работ) и эффективно распределять ресурсы, выявлять случайную ошибку исполнителя или случаи мошенничества, определять нарушения при выполнении внутренних процедур. Многие предприятия, осуществляющие сотрудничество с иностранными предприятиями, обязаны учреждать внутренний контрольный орган и проходить ресертификационный и сертификационный аудит на соответствие международным стандартам о международном качестве и системе экологического менеджмента. Международные стандарты предусматривают необходимость повышения квалификации сотрудников предприятия в области экологического менеджмента, анализ действующих внутренних стандартов и разработку новых с целью эффективного и безопасного осуществления деятельности субъектами финансовых правоотношений. Однако в целом государственный сектор России не «созрел» до понимания необходимости внутреннего обязательного аудита с момента организации экономического субъекта до его ликвидации. В настоящее время рассматривается проект регулирования учетной информации в хозяйствующих субъектах, в котором предусматривается введение обязательного внутреннего контроля на предприятиях, что позволит закрепить основы внутреннего аудита.

Накопленный за рубежом опыт осуществления внутреннего аудита показал, что в малых и средних компаниях невыгодно не только учреждать подразделение внутреннего аудита, но и вводить в штат должность внутреннего аудитора, поскольку трудовые и материальные расходы будут превышать финансовую выгоду от аудиторской деятельности. В данном случае целесообразно привлечение независимых аудиторов с целью формирования рекомендаций по устранению недостатков. Стоимость услуг аудиторов регулирует государство. Как разовая услуга это может оказаться более выгодным, чем организация штата сотрудников.

#### ИСТОЧНИКИ

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2009. № 1. Ст. 15.
2. Федеральному правилу (стандарту) № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2002. № 39. Ст. 3797.
3. Правила (стандарты) аудиторской деятельности № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2006. № 36. Ст. 3831.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

4. Банк С. В., Костина З. А. Адаптация отечественной системы бухгалтерского учета к требованиям МСФО // Аудитор. 2008. № 6. С. 33–48.
5. Тарасов М. В. Аналитические процедуры как инструмент повышения качества аудиторской проверки // Аудитор. 2005. № 9. С. 23–34.