**Сущность и функции внутреннего аудита**

По отношению к пользователям информации, аудит делится на внешний и внутренний.

Основными объектами **внутреннего аудита** являются решение отдельных функциональных задач управления, разработка и проверка информационных систем предприятия. Объекты внутреннего аудита могут быть различными в зависимости от особенностей экономического субъекта и требований его руководства и (или) собственников. Внутренний аудит – неотъемлемая часть управленческого контроля предприятия; он может быть и независимым, т.е. непосредственно подчиняться не исполнительному органу предприятия, а внешним учредителям.

В правилах (стандартах) аудиторской деятельности Российской Федерации дается следующее определение:

*внутренний аудит – организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и**регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежности функционирования системы внутреннего контроля.*

**Внутренний аудит** – один из способов контроля за эффективностью деятельности звеньев структуры экономического субъекта.

Проведение внутреннего аудита имеет для руководства и (или) собственников экономического субъекта информационное и консультационное значение, поскольку призвано содействовать оптимизации деятельности экономического субъекта и выполнению обязанностей его руководства.

Потребность во внутреннем аудите возникает на крупных предприятиях в связи с тем, что высшее руководство не занимается повседневным контролем деятельности организации и низших управленческих структур. Внутренний аудит дает информацию об этой деятельности и подтверждает достоверность отчетов менеджеров. Внутренний аудит необходим главным образом для предотвращения потери ресурсов и осуществления необходимых изменений внутри предприятия.

Организация, роль и функции внутреннего аудита определяются самим экономическим субъектом, т.е. его руководством и (или) собственниками, в зависимости от:

содержания и специфики деятельности экономического субъекта;

объемов показателей финансово-экономической деятельности экономического субъекта;

сложившейся системы управления экономического субъекта;

состояния внутреннего контроля.

**Функции внутреннего** аудита могут выполнять специальные службы или отдельные аудиторы, состоящие в штате экономического субъекта, ревизионные комиссии (ревизоры), привлекаемые для целей внутреннего аудита сторонние организации и (или) внешние аудиторы.

В определенной мере функции внутренних аудиторов выполняют ревизорские группы при бухгалтериях крупных предприятий, подчиненные главному бухгалтеру или финансовому директору, однако функции внутренних аудиторов шире.

*Как правило, к функциям внутреннего аудита относятся:*

проверка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, их мониторинг и разработка рекомендаций по улучшению этих систем;

проверка бухгалтерской и оперативной информации, включая экспертизу средств и способов, используемых для идентификации, оценки, классификации такой информации и составления на ее основе отчетности, а также специальное изучение отдельных статей отчетности, включая детальные проверки операций, остатков по бухгалтерским счетам;

проверка соблюдения законов и других нормативных актов, а также требований учетной политики, инструкций, решений и указаний руководства и (или) собственников;

проверка деятельности различных звеньев управления;

оценка эффективности механизма внутреннего контроля, изучение и оценка контрольных проверок в филиалах, структурных подразделениях экономического субъекта;

проверка наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества экономического субъекта;

работа над специальными проектами и контроль за отдельными элементами структуры внутреннего контроля;

оценка используемого экономическим субъектом программного обеспечения;

специальные расследования отдельных случаев, например подозрений в злоупотреблениях;

разработка и представление предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности управления.

Внутренний аудит не только дает информацию о деятельности самой организации, но и подтверждает правильность и достоверность отчетов менеджеров. Используя информацию внутреннего аудита, руководство предприятия может оперативно и своевременно осуществлять необходимые изменения внутри предприятия.

Объективность внутреннего аудита обеспечивается степенью независимости в структуре управления экономического субъекта. Это требование к внутреннему аудиту, как правило, обеспечивается тем, что он подчиняется и обязан представлять отчеты только назначившему его руководству и (или) собственникам и независим от руководителей проверяемых филиалов экономического субъекта, структурных подразделений, органов внутреннего контроля и т.п.

**Внутренний аудитор** – это сотрудник подразделения внутреннего аудита, организованного экономическим субъектом.

Внутренними аудиторами являются сотрудники, находящиеся в штате предприятия и подчиненные его руководству.

*Внутренний аудитор выполняет следующие функции:*

проверка систем контроля в целях выработки политики компании в рамках законодательства;

оценка экономичности и эффективности операций компании;

проверка уровней достижений программных целей;

подтверждение точности информации, используемой руководством при принятии решений.

Ответственность за выполнение своих обязанностей аудитор несет только перед собственниками и (или) руководством предприятия.

Задачи внутреннего аудита определяются руководством исходя из потребностей управления как подразделениями предприятия, так и предприятием в целом.

Внутренний аудит решает следующие задачи:

1. контроль за состоянием активов и недопущение убытков;
2. подтверждение выполнения внутрисистемных контрольных  
   процедур;
3. анализ эффективности функционирования системы внутреннего контроля и обработки информации;
4. оценка качества информации, выдаваемой управленческой  
   информационной системой.

Таким образом, в рамках внутреннего аудита осуществляется не только детальный контроль за сохранностью активов, но и контроль за политикой и качеством менеджмента.

Несмотря на кажущиеся различия, внутренний и внешний аудит во многом дополняют друг друга. Многие функции внутренних аудиторов могут быть выполнены приглашенными независимыми аудиторами; при решении многих задач внутренние и внешние аудиторы могут использовать одинаковые методы – разница заключается лишь в степени точности и детальности применения этих методов.

В табл. 1. представлены основные особенности и отличия внутреннего и внешнего аудита.

Таблица 1. Особенности внутреннего и внешнего аудита

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Факторы** | **Внутренний аудит** | **Внешний аудит** | |
| Постановка задач | Определяется собственниками и (или) руководством, исходя из потребностей управления как подразделениями предприятия, такт и предприятием в целом | Определяется договором между независимыми сторонами: предприятием и аудиторской фирмой (аудитором) | |
| Объект | Решение отдельных функциональных задач управления, разработка и проверка информационных систем предприятия | Главным образом система учета и отчетности предприятия | |
| Цель | Определяется руководством предприятия | Определяется законодательством по аудиту: оценка достоверности финансовой отчетности и подтверждение соблюдения действующего законодательства | |
| Средства | Выбираются самостоятельно (либо определяются стандартами внутреннего аудита) | Определяются общепринятыми аудиторскими стандартами | |
| Вид деятельности | Исполнительская деятельность | Предпринимательская деятельность | |
| Организация работы | Выполнение конкретных заданий руководства | Определяется аудитором самостоятельно, исходя из общепринятых норм и правил аудиторской проверки | |
| Взаимоотношения | Подчиненность руководству предприятия, зависимость от него | Равноправное партнерство, независимость | |
| Субъекты | | Сотрудники, подчиненные руководству предприятия и находящиеся в штате предприятия | Независимые эксперты, имеющие соответствующий аттестат на право заниматься этим видом предпринимательства |
| Квалификация | | Определяется по усмотрению руководства предприятия | Регламентируется государством |
| Оплата | | Начисление заработной платы по штатному расписанию | Оплата предоставленных услуг по договору |
| Ответственность | | Перед руководством за выполнение обязанностей | Перед клиентом и перед третьими лицами, установленная законодательными и нормативными актами |
| Методы | | Методы могут быть одинаковыми при решении одинаковых задач (например, оценка достоверности информации). Имеются различия в степени точности и детальности | |
| Отчетность | | Перед собственниками и (или) руководством | Аудиторское заключение может быть опубликовано, письменная информация (отчет) передается клиенту |

Практическое задание

Задача №9.

ЗАО «Солнечный луч» за 2005 г. имеет финансовые результаты. Представленные в отчете о прибылях и убытках (укрупненном, тыс. руб.)

Доходы и расходы по обычным видам деятельности:

выручка от продажи 53000

себестоимость продаж 52000

прибыль (убыток) от продаж 1000

Операционные доходы и расходы – 500

Внереализационные доходы и расходы 1500

Прибыль (убыток) до налогообложения 2000

Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи 300

Прибыль (убыток) от обычной деятельности 1700

Чрезвычайные доходы и расходы ─

Чистая нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода 1700

Как руководитель этого общества примите решение – приглашать или не приглашать аудиторов.

Решение

Как руководитель этого общества я приму решение о проведении аудита, т. к. согласно закону «Об аудиторской деятельность», статьи 7 обязательный аудит осуществляется в случаях, если «…. сумма активов баланса превышает на конец отчетного года в 200 раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда; (в. ред. Федерального закона от 03.11.2006 №183 – ФЗ).

Задача №21.

После завершения проверки экономического субъекта, аудиторы отказались вернуть клиенту принадлежащие ему бухгалтерские записи и документы, аргументируя свои действия задержкой выплаты аудиторского вознаграждения. Более того. Аудиторы заявили о своем решении разгласить имеющуюся у них информацию посредством ее публикации в самом известной экономической газете.

Оцените действия аудиторов, исходя из основных этических принципов аудиторской деятельности.

Решение

В данной ситуации аудиторы нарушают закон «Об аудиторской деятельности» №119 – ФЗ, а именно, статью 5: Права и обязанности организаций и индивидуальных аудиторов. Во 2 пункте, которого говорится, что при проведении аудиторской проверки аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны:

1. осуществлять аудиторскую проверку в соответствии с законодательством Российской Федерации и Федеральным законом;
2. предоставлять по требованию аудируемого лица необходимую информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, касающихся проведения аудиторской проверки, а также о нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются замечания и выводы аудиторской организации или индивидуального аудитора;
3. в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, передать аудиторское заключение аудируемому лицу и (или) лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
4. обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, не разглашать их содержание без согласия аудируемого лица и (или) лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
5. исполнять иные обязанности, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг, и не противоречащие законодательству Российской Федерации.

**Список используемой литературы**

1. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. Аудит: Учебное пособие. – М.: Из – во Приор, 2002
2. Подольский В.Н., Савин А.А. Аудит: Учебник для вузов – М.: ЮНИТИ – ДАНА, Аудит, 2007
3. Чернышева Ю.Г. Анализ финансовой хозяйственной деятельности. Ростов на Дону: Феникс 2005
4. Шеремет А.Д., Неташев Е.В. Методика финансового анализа предприятия. М.: ИНФРА – М, 2003
5. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит – М.: ИНФРА – М, 2007