Формирование системы внутреннего аудита на российских предприятиях

Передера Владимир Владимирович
магистрант ВолгГТУ,
Волгоград, Россия
E-mail: Rocossovskii@gmail.com

Полякова Яна Аркадьевна
магистрант ВолгГТУ,
Волгоград, Россия

С развитием в России рыночных отношений появилось понятие «аудит». Он проходил несколько уровней развития и каждый их них отвечал установленному уровню экономических отношений, потому что аудит как вид управленческой деятельности осуществляет функции, которые используются экономической средой.

С начало перестройки в России появилась решительная необходимость аудита, а его дальнейшее формирование вызвало принятия нормативных актов, которые будут регулировать деятельность аудиторских фирм. Законы «О собственности в РСФСР» и «О предприятиях и предпринимательской деятельности» которые были приняты в 1991 году помогли появиться в виде самостоятельной предпринимательской деятельности.

Важнейшими основаниями возникновения спроса на услуги аудиторов явились: отсутствие у бухгалтеров заново организовываемых предприятий соответствующего уровня квалификации; усугубление противоречий стремительно изменяющихся хозяйственных отношений с законодательными и нормативными базами экономики; ускоренные изменения в законодательных и нормативных базах хозяйственной деятельности и нехватка нормативных документов, возникшая в итоге сноса имевшейся системы доставления документов до хозяйствующих субъектов; несогласие налоговиков и Министерства финансов РФ от объяснений налогового и хозяйственного законодательства по требованиям предприятий; необходимость начальников в верной информации о хозяйственной деятельности, финансовом положении и финансовых итогах своих объединений для актуального принятия верных управленческих решений, и желание «владельцев» предприятий быть заверенными в честности и осведомленности нанятых управляющих и бухгалтеров, отсутствии краж с их стороны.

Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации были приняты в конце 1993 г [1]. Во Временных правилах в качестве аудиторской деятельности имелось в виду определение достоверности бухгалтерских отчетов экономических субъектов, сходства произведенных ими финансово-хозяйственных операций нормативным актам, которые действуют в России.

Продолжительное время оставался не закрытым вопрос о том, какие именно экономические субъекты обязаны подлежать неизбежному ежегодному аудиту. Четкость была внесена соответственным Постановлением Правительства РФ [2], которое установило критерии для обязательности аудита.

Положения, детализирующие и конкретизирующие функции аудитора при инспекции некоторых категорий предприятий, зафиксированы в Законах об акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью.

В Федеральном законе от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» [3] многократно ссылаются на аудитора:

аудитор имеет право ознакомиться с учредительными документами акционерного общества;

аудитор способен осуществлять оценку имущества, списываемого в оплату акций и иных ценных бумаг общества;

аудитор контролирует соотношение между ценой чистых активов общества и уровнем его уставного капитала;

аудитор дает заключение по итогам годовой проверки деятельности общества;

аудитор имеет право затребовать созыва внеочередного собрания акционеров или заседания совета директоров.

Похожие полномочия и функции аудитора оговорены Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» [4].

В соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» [5] аудиторское заключение, которое подтверждает истинность бухгалтерской отчетности компании, если она подлежит непременному аудиту, становиться неотделимой частью бухгалтерской отчетности этой компании.

В 1996–1999 гг. Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ утвердила 34 стандарта аудиторской деятельности (которые изменяются в данное время) и подготовила список терминов и определений для них [6, 7]. Данными документами приняты детализированные нормы, упорядочивающие порядок проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг, предназначенные методической основой аудита и содействующие тому, чтобы во всех странах принципы и приемы аудита были одними.

Последующий период в формировании аудита в Российской федерации сопряжен с действием закона об аудиторской деятельности [8]. В согласовании с ним концепция нормативного регулирования аудита в России заключается из четырех ступеней.

Но акценты в последующем формировании отечественного аудита смещаются в сторону интеграции государственного экономического контроля и аудита с синхронным возрастанием значимости и смысла внутреннего аудита. Подобные направленности несколько лет назад прослеживались в экономически развитых странах. О данном говорит накопленный опыт.

В развитых странах внутреннему аудиту уделяется такое же пристальное внимание, подобно и внешнему. Институт внутренних аудиторов Соединённых Штатов Америки таким образом определяет внутренний аудит и его цели: «Внутренний аудит — самостоятельный анализ внутри компании с целью контроля и установления эффективности ее работы. Задача внутреннего аудита — содействие членам компании продуктивно осуществлять собственные прямые обязанности. Внутренний аудит предлагает им для этого сведения анализа, оценки, советы, рекомендации и сведения о контролируемых объектах».

Внутреннему аудиту относится определяющая роль в обеспечении законности реализации хозяйственных операций, потому ему уделяют такое особое внимание в организации аудита. Больше пятидесяти лет работает международный центр, который объединяет работу международных институтов внутренних аудиторов США, Японии, Израиля, Франции, Великобритании, Индии и других стран. Основные задачи центра и международных институтов заключаются в обеспечении норм профессиональной практики внутреннего аудита, разработке и реализации программ постоянного профессионального развития, программ сертификации внутренних аудиторов. На это указывают законодательные акты и организация аудита в данных

странах. Законы о фирмах, регламентирующие хозяйственную деятельность, содержат не только положения об обязательном внутреннем аудите, но и состав его компонентов; требования к их компании.

Потребность ведения внутреннего аудита была понята еще в минувшем столетии таким титаном русской нефтяной промышленности, как Товариществом нефтяного производства братьев Нобель, соединившего добычу, переработку, реализацию нефти, а кроме того многочисленные технические исследования в этой серии. О данном говорят архивные бумаги компании [9].

Нобелевской компании в России получилось крайне далеко продвинуться в исполнении 1-го из основных принципов аудита — о согласованности систем учета и внутреннего контроля. Главы «Бранобеля» многократно акцентировали внимание в собственных циркулярных бумагах, что в центр должна попадать только надежная информация, а все финансовые бумаги обязан составляться таким образом, чтобы обладать возможностью подвергаться в будущем всестороннему и быстрому экономическому контролю. Строго исполняла нобелевская фирма и другой значимый компонент внутреннего аудита — формирование такой системы регистрации и обработки данных, которая представляла бы возможность сформировать правильную и непредвзятую финансовую отчетность.

Безусловно, то что с точки зрения нынешнего аудита основанная нобелевской нефтяной компанией система еще отнюдь не приняла собственной завершенности, но непосредственно сам факт ее формирования акцентирует значимость внутреннего аудита в концепции внутреннего контроля компании.

В Российской Федерации в обстоятельствах перехода к рыночной экономике, когда еще не в полной мере отрегулированы вопросы экономических и правовых взаимоотношений хозяйствующих лиц друг с другом, с вышестоящими и государственными органами, нужен поэтапный переход с «карающего» внешнего контроля за экономической работой компаний к внутреннему контролю. Торговые компании все больше нуждаются в проверках, обнаруживающих изъяны хозяйствования до того, как они будут установлены внешними контролирующими органами или аудиторами. Для того чтобы устранить ошибки и недостатки, следует обнаруживать причины, их порождающие.

Еще одним посылом потребности формирования служб внутреннего аудита в больших компаниях считается необходимость свидетельства финансовой отчетности этих компаний со стороны международных аудиторских фирм большой семерки согласно интернациональным стандартам бухгалтерского учета, что было обусловлено выходом больших отечественных фирм и банков на мировой рынок капитала и потребностью котировки собственных акций на международных фондовых биржах.

Обычные методики и процедуры аудита, используемые в международной практике, ровно, как и стандарты бухгалтерского учета, различаются от применяемых в Российской Федерации, по этой причине с целью уменьшения расходов по договорам на предоставление услуг по аудиту и уменьшения риска ошибочных инвестиций собственных средств, появилась потребность подготовки внутренних профессионалов, тщательно владеющих данными вопросами.

Максимальную активность в организации служб внутреннего аудита к настоящему времени в Российской Федерации показали компании, принадлежащие к финансовым институтам. Центральный банк России, в рамках своих полномочий по организации банковской деятельности в государстве, взял на себя отдельные функции по регламентированию внутреннего аудита в коммерческих банках. Приказом Центрального банка России от 31.03.97 № 02-140 «О службе главного аудитора Банка России» [10] утверждено «Положение об организации внутреннего

аудита» [11], приказом от 28.08.97 № 02-372 «О введении в действие Положения «Об организации внутреннего контроля в банках» [12], одной из главных задач которого является обеспечение результативного функционирования внутреннего аудита коммерческих банков, принят порядок аттестации руководителей подразделений внутреннего аудита коммерческих банков.

Таким образом, на сегодняшний день сформировались объективные предпосылки для создания служб внутреннего аудита в российских фирмах. Следующим шагом предлагается принятие особого нормативного акта, регламентирующего деятельность внутреннего аудита на законодательном уровне.

Список использованной литературы

1. Временные правила аудиторской деятельности в РФ (утверждены Указом Президента РФ 22.12.1993г № 2263, утратили силу в связи с изданием Указа Президента РФ от 13.12.2001).
2. 0сновные критерии (система показателей) деятельности экономических субъектов, по которым их бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке. Постановление Правительства РФ от 07.12.94г № 1355. (ред. от 25.04.1995).
3. Федеральный закон РФ «Об акционерных обществах» от 26.12. 95 г. № 208-ФЗ (ред. от 31.12.2017).
4. Федеральный закон РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8.02. 98 г. № 14-ФЗ (ред. от 31.12.2017).
5. Федеральный закон РФ от 21.11. 96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).
6. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности Постановления Правительства Р Ф от 23 сентября 2002 г. № 696 и от 4 июля 2003 г. № 405 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 22.12.2011 N 1095).
7. Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности.
8. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 07.08.01 г. № 119-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 30.12.2008 N 307-ФЗ)
9. Дьякова И.А. Из опыта внутреннего аудита в фирме Нобелей.//Аудиторские ведомости.-1997.-№ 2.-с.79.
10. Приказ Центрального банка России от 31.03.97 № 02-140 «О службе главного аудитора Банка России».
11. Положение об организации внутреннего аудита в Центральном Банке Российской Федерации
12. Приказ Центрального Банка Российской Федерации от 28 августа 1997 г. N 02-372 «О введении в действие Положения «Об организации внутреннего контроля в банках» (ред. от 05.11.2009).