

## **РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИМИ СУБЪЕКТАМИ**

**П.В. Яневич**

*ГОУ ВПО «Тамбовский государственный технический  
университет», г. Тамбов*

*Рецензент д-р экон. наук, профессор Л.В. Пархоменко*

**Ключевые слова и фразы:** бухгалтерский учет; внутренний аудит; управление; экономические субъекты.

**Аннотация:** Рассмотрены роль внутреннего аудита в системе управления экономическими субъектами и ограничения, связанные с интерпретацией получаемых учетных данных, входящих в основной информационный поток, на основе которого принимаются управленческие решения. Определены основные элементы системы внутреннего контроля.

Для принятия и реализации управленческих решений, наиболее эффективных с точки зрения стратегического развития экономического субъекта, необходим постоянный и эффективный внутренний контроль на всех этапах процесса управления.

Основой стабильного положения любого экономического субъекта в рыночных условиях является его финансовое состояние, которое измеряется финансовой устойчивостью. Финансовое состояние определяет конкурентоспособность экономического субъекта, его потенциал в деловом сотрудничестве, позволяет оценить степень гарантий экономических интересов как самого экономического субъекта, так и его партнеров по финансовым отношениям.

Таким образом, на первый план в современных условиях выходит вопрос управления финансовыми ресурсами экономического субъекта как основными и приоритетными, для чего персоналу необходимо прежде всего уметь реально оценивать финансовое состояние своего экономического субъекта и его партнеров.

Весь процесс управления строится на определенного рода информационных потоках, основу которых составляет бухгалтерская (финансовая)

---

Яневич П.В. – аспирант кафедры «Экономический анализ и качество», e-mail: [ra-vel\\_yanevich@mail.ru](mailto:ra-vel_yanevich@mail.ru), ТамбГТУ, г. Тамбов.

информация. Процесс управления представляет собой процесс преобразования информации. Чем сложнее структура внутренней среды экономического субъекта и чем сложнее и изменчивее взаимоотношения с внешней средой, тем больше информации необходимо для принятия эффективных управленческих решений. Учитывая это, возрастает роль современной системы бухгалтерского учета, являющейся основным информационным источником процесса управления. В то же время следует отметить, что существуют некоторые ограничения, связанные с интерпретацией получаемых учетных данных, входящих в основной информационный поток, на основе которого принимаются управленческие решения.

К таким ограничениям можно отнести следующие:

- бухгалтерская (финансовая) информация относительно трудно воспринимается неквалифицированными пользователями из-за специфики ее формирования. При этом чаще всего учетную информацию формируют с целью осуществления какого-либо управленческого воздействия. Иными словами, данный информационный поток не совсем нейтрален;

- любая учетная информация подвержена влиянию как человеческого фактора, являющегося предметом отдельных исследований, так и неточностей, свойственных несовершенству самой системы бухгалтерского учета. Это позволяет ей быть не настолько достоверной, как следовало бы ожидать.

- значительное влияние на принятие эффективных управленческих решений оказывает существующая до настоящего времени проблема существенности учетной информации. В настоящее время не установлен единый критерий, позволяющий однозначно оценить степень существенности учетной информации как самими составителями, так и заинтересованными пользователями, непосредственно принимающими управленческие решения.

Несмотря на то что система бухгалтерского учета постоянно совершенствуется, ее прямые функции не позволяют в достаточной мере сформировать достоверную, отражающую объективные финансово-хозяйственные процессы, бухгалтерскую (финансовую) информацию.

Поэтому в современных условиях возникла необходимость создания независимых контрольных органов, которые, осуществляя последовательный контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета, подтверждая достоверность бухгалтерской (финансовой) информации, могут оказывать и квалифицированные консультационные услуги по улучшению методологии бухгалтерского учета, а также финансового состояния экономического субъекта.

Воспользовавшись знаниями методологии учета, бухгалтерских стандартов, пониманием сущности финансово-хозяйственных операций, а также навыками финансового аналитика, служба внутреннего контроля, определяя эффект от каждой финансово-хозяйственной операции, интерпретируя изменения в конкретных статьях отчетности, формирует определенные выводы и дает необходимые рекомендации для принятия или корректировок управленческих решений экономического субъекта.

Важным в развитии методов контроля стало внедрение в российскую экономику аудита. Несмотря на то что по мнению ряда авторов аудит в России состоялся, все существующие теоретические разработки отечественной научной мысли направлены главным образом на организацию внешнего аудита.

Так как процесс управления экономическим субъектом и надлежащим образом организованную систему внутреннего контроля невозможно отделить друг от друга, не нарушив при этом стройность и эффективность всей системы управления, то, как следствие, возникает потребность не в эпизодическом применении независимого внешнего аудита, а в постоянно действующей и эффективной структуре, входящей в систему внутреннего контроля в качестве неотъемлемой ее части.

Известно, что еще на стадии знакомства с характером и особенностями финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, аудитор должен оценить качество систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля этого субъекта. Однако следует помнить, что ценность для экономического субъекта любой информации, в том числе и получаемой в результате аудиторской проверки, тем выше, чем ниже затраты на ее получение. В то же время необходимым условием эффективности системы внутреннего контроля является наличие у субъекта независимой организационной структуры – службы внутреннего аудита.

К отличиям внутреннего аудита от внешнего следует отнести ограниченную независимость, обеспечение регулярного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта, регулярное предоставление информации с целью принятия и корректировок, ранее принятых управленческих решений.

Согласно существующим как в российской, так и в международной практике положениям, система внутреннего контроля состоит из трех основных элементов:

1) надлежащим образом организованной системы бухгалтерского учета – системы учета, формирующей достаточно полную, своевременную и достоверную информацию о финансово-хозяйственной деятельности, обеспечивающей контроль за наличием и движением имущества, а также предотвращающей возможность появления злоупотреблений;

2) контрольной среды – общего отношения руководства экономического субъекта к необходимости организации и осуществления внутреннего контроля за функционированием данного субъекта и, как следствие, принимаемых в этой связи действий;

3) отдельных средств контроля – принятой руководством экономического субъекта политики, процедур и иных действий, призванных обеспечить возможность выявления или предотвращения и исправления искажений информации в системе бухгалтерского учета, а также всего процесса управления экономическим субъектом с целью достижения его стратегических целевых установок.

Анализ приведенных выше определений внутреннего аудита, а также основных элементов системы внутреннего контроля, позволяет определить внутренний аудит как действенное, многофункциональное (интегрирован-

ное) средство контроля, организованное руководством экономического субъекта, призванное обеспечить эффективность всей системы внутреннего контроля и оптимизацию принимаемых управленческих решений.

Внутренний аудит является составляющим элементом системы внутреннего контроля, его стратегическая направленность должна быть прежде всего адекватной целевым установкам этой системы. Если исходить из данного утверждения, то необходимо учитывать то обстоятельство, что цель системы внутреннего контроля представляет собой обеспечение процесса управления экономическим субъектом разнообразными, надлежащим образом обработанными и проанализированными как внутренними, так и внешними информационными потоками, необходимыми для достижения стратегических целей функционирования экономического субъекта.

По этой причине цель внутреннего аудита на современном этапе развития экономических отношений можно определить как многофункциональное содействие системе управления экономическим субъектом в реализации эффективного функционирования системы внутреннего контроля и, как следствие, оптимизацию принимаемых управленческих решений.

Теоретические исследования ученых и практический опыт аудиторов стран с развитой рыночной экономикой в области выработки и применения основополагающих фундаментальных принципов аудита определяют их как этические правила, нормы или принципы, соблюдение которых позволяет повысить степень доверия к результатам аудиторской деятельности заинтересованных в ней пользователей. К этим принципам относят независимость, честность, добросовестность, объективность, конфиденциальность, профессиональную компетентность, профессиональное поведение.

Несмотря на то что система управления экономическим субъектом ожидает от внутреннего аудита безошибочных результатов его деятельности, постоянно следует помнить, что внутренние аудиторы не могут гарантировать абсолютной точности своих выводов и рекомендаций.

#### *Список литературы*

1. Аренс, А. Аудит : пер. с англ. / А. Аренс, Дж. Лоббек. – М. : Финансы и статистика, 1995. – 560 с. – (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).
2. Богомолов, А.М. Внутренний аудит. Организация и методика проведения / А.М. Богомолов, Н.А. Голощапов. – М. : Экзамен, 1999. – 192 с.
3. Бурцев, В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации / В.В. Бурцев. – М. : Экзамен, 2000. – 320 с.
4. Бычкова, С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика / С.М. Бычкова. – СПб. : Лань, 2000. – 320 с. – (Учебники для вузов. Специальная литература).
5. Данилевский, Ю.А. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов : учеб. пособие / Ю.А. Данилевский. – М. : Бухгалтерский учет, 1996. – 144 с.

6. Аудит / Ю.А. Данилевский [и др.]. – М. : ФБК-ПРЕСС, 1999. – 544 с.

7. Додж, Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита : пер. с англ. / Рой Додж ; авт. предисл. С.А. Стуков. – М. : Финансы и статистика ; ЮНИТИ, 1992. – 240 с. – (Аудит: теория и практика).

---

## **Role of Internal Audit in Management System of Economic Subjects**

**P.V. Yanevich**

*Tambov State Technical University, Tambov*

**Key words and phrases:** book keeping; economic subjects; internal audit; management.

**Abstract:** The paper studies the role of internal audit in a control system of economic subjects. It also considers the restrictions connected with the interpretation of the produced registration data, from the basic information stream on which basis administrative decisions and basic elements of the internal control system are made.

---

© П.В. Яневич, 2010