

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:**

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 17 мая 2004 г. № 278 – З, с учетом изменений и дополнений от 26.12.2007 г. №302–З.
2. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утверждена Постановлением Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 года № 37/18/6.
3. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утверждена Постановлением Министерством финансов Республики Беларусь 29.12.2007 № 207.
4. Инструкция об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами, утверждена Постановлением Министерством финансов Республики Беларусь 29.12.2007 № 208.
5. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании. Учебно-практическое пособие под ред. д.э.н., профессора Л.И. Кравченко. – Мн.: ФУАинформ, 2008.
6. Бухгалтерский учет. Учебник. Под ред. проф. Я.В. Соколова М.: Проспект, 2004.
7. Бухгалтерский учет: Теория. Проводки. Регистры. Сквозной пример. Отчетность: Учеб.-практ. пособие. Под общей редакцией Н.И. Ладутько. – Мн.: ФУАинформ, 2007.
8. Дробышевский Н.П. Бухгалтерский учет в строительстве. Учебно-практическое пособие. – Мн.: ООО «ФУАинформ», 2006.
9. Муравицкая Н.К., Лукьяненко Г.И. Бухгалтерский учет. Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность. М.: Кнорус, 2005.

## ОРГАНИЗАЦИЯ И СТАНДАРТИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

*Д.В. Папковская, канд.экон.наук  
БГЭУ*

Необходимость внутреннего аудита в качестве надзорного механизма за системой внутреннего контроля организации, и, в частности, ее учетным обеспечением, возникла еще в начале 20-го века в западных странах, однако получила развитие после Второй мировой войны. Это было вызвано многими причинами. К ним можно было отнести и неумение рационального использования трудовых, материальных и денежных ресурсов, и большого количества операций, осуществляемых в организациях, а также нечестного поведения квалифицированного персонала и их зачастую умышленного искажения данных учета и отчетности. Это привело к тому, что руководство организаций не получало достоверную информацию для принятия правильных управленческих решений.

В настоящее время, несмотря на то, что современные условия хозяйствования претерпели значительную трансформацию, наличие внутренних проблем организаций обуславливают осознанную необходимость создания и совершенствования системы внутреннего аудита. Это обусловлено наличием ограничений ее эффективности, к которым можно отнести:

- недостаточную квалификацию ведущих работников организаций, проявляющуюся как при проектировании внутреннего аудита, так и при его выполнении, вследствие чего допускается некачественное исполнение своих обязанностей;
- вероятность давления как внутри, так и извне организаций на персонал при исполнении им своих служебных обязанностей;
- непоследовательное отношение (игнорирование) руководящего персонала к контрольным моментам в своей работе;
- наличие конфликтных ситуаций между административно-управленческим персоналом, другими работниками и собственниками организаций.

В качестве мотивации качественной организации внутреннего аудита в организациях обоснованно предположить действие следующих факторов:

- возникновение мирового финансового кризиса, значительно ухудшившего финансовое положение субъектов хозяйствования Республики Беларусь;
- постоянное изменение законодательства Республики Беларусь;
- стремление собственников к максимизации эффективности хозяйствования организации;
- контроль за рациональным использованием ресурсов, как один из важнейших параметров, влияющих на снижение затрат организации;
- возможность снижения затрат организаций на внешний аудит.

Это обуславливает системно-ориентированный характер внутреннего аудита.

Основное условие эффективной деятельности службы внутреннего аудита – наличие специфических средств труда – внутренних стандартов. Их наличие и соответствие специфике деятельности конкретного предприятия повышает эффективность проводимого внутреннего аудита, то есть способствует снижению временных затрат на его осуществление, минимизации аудиторского риска, обеспечивает качественную взаимозаменяемость со-

трудников, а также устраняет ошибки в бухгалтерском учете. Такие стандарты должны содержать обоснование принимаемых руководством организации решений по устранению (предупреждению) выявленных нарушений в области постановки учета, документооборота, учетной политики организации.

Стандартизация внутреннего аудита – это комплекс мероприятий по постоянному совершенствованию отдельных стандартов, регламентирующих процесс внутреннего аудита на всех стадиях его проведения, с обязательным условием сохранения и повышения его качества. Стандарт – это основные пути выполнения действий в установленной последовательности.

Стандарты внутреннего аудита должны разрабатываться организацией самостоятельно исходя из условий ее функционирования и с учетом ее организационной структуры, численности работников, учетной политики, специфики деятельности, материально-технического обеспечения и обеспечения высококвалифицированными специалистами.

В случае если на предприятии отсутствует служба внутреннего аудита, то при ее создании первоначально необходимо разработать основной регламент внутреннего аудита: Положение о службе внутреннего аудита. Данный стандарт должен содержать следующие реквизиты:

1. Наименование организации;
2. Утверждающая надпись;
3. Дата и должность лица, утвердившего положение;
4. Наименование положения;
5. ФИО разработчика и его подпись;
6. Общая часть;
7. Основная часть;
8. Приложения (при их наличии);
9. Дата разработки стандарта.

В общей части раскрываются цель и задачи стандарта, область его применения, срок действия, основные определения и термины, такие как внутренний аудит, служба внутреннего аудита, рабочая документация, аудиторская процедура, метод аудиторской процедуры, права службы внутреннего аудита, обязанности службы внутреннего аудита, ответственность службы внутреннего аудита. В основной части раскрываются основные требования, методические указания по достижению цели и решению задач стандарта, права и обязанности службы внутреннего аудита, взаимосвязь стандарта с нормативными документами.

При разработке стандартов по осуществлению внутреннего аудита особое внимание должно быть уделено его качеству, так как, несмотря на то, что многие организации Республики Беларусь уже находятся на той стадии развития, когда активно внедряется и используется внутренний аудит. Однако качество его проведения не в полной мере удовлетворяет всем потребностям пользователей информации.

В настоящее время стандарты внутреннего аудита разрабатываются организацией самостоятельно, исходя из условий ее функционирования и с учетом ее организационной структуры, численности работников, учетной политики, специфики деятельности, материально-технического обеспечения и степени разделения обязанностей и контрольных функций между специалистами. Необходима оптимизация перечня документов, которые будут регламентировать все стадии осуществления внутреннего аудита, начиная с аудита первичного учета, аналитического и синтетического учета и заканчивая аудитом внутренней и бухгалтерской отчетности. Более того, необходима разработка перечня конкретных контрольных процедур, выполнение которых позволит поднять качество осуществления внутреннего аудита на высокий уровень.

На качество внутреннего аудита оказывает влияние ряд факторов, изучение и совершенствование которых позволит приблизить его к необходимому качественному эталону. К таким факторам относятся:

- наличие квалифицированного персонала;
- независимость и объективность службы внутреннего аудита;
- спрос на услуги внутренних аудиторов;
- влияние внутреннего аудита на соответствие деятельности организации требованиям законодательства;
- подготовка финансовой отчетности;
- информационная безопасность.

Основной проблемой для организации проведения качественного внутреннего аудита является, в первую очередь, нехватка высококвалифицированного персонала. Обучение специалистов требует не только временных ресурсов, но и денежных средств. Необходимо понимать, что такие затраты неизбежны. Однако проблема заключается также в том, что нет специализированных центров по подготовке таких кадров. Профессионализм персонала достигается путем самообразования и знания порядка и процедур проведения внешнего аудита. Для решения поставленной проблемы необходимо создание специализированных центров по обучению персонала субъектов хозяйствования процедурам и методике проведения внутреннего аудита, разработке форм внутренней отчетности, а также предоставлению и раскрытию информации в формах внутренней отчетности.

Независимость и объективность являются теми определяющими составляющими, которые отличают служ-

бу внутреннего аудита от других служб организации. При построении эффективной службы внутреннего аудита необходимо учитывать, что независимость делится на абсолютную и относительную. В этом случае независимость работников службы внутреннего аудита будет относительной, так как они все равно являются штатными работниками предприятия. Это значит, что должна быть выстроена такая структурная подчиненность, при которой руководство компании не будет оказывать непосредственное давление на внутренних аудиторов.

Влияние второго фактора на качество внутреннего аудита проявляется во взаимозависимости спроса и предложения услуг по проведению внутреннего аудита. При возникновении потребности в качественном внутреннем аудите у субъектов хозяйствования неизбежно возникновение предложения по оказанию таких услуг. В данном случае проблема заключается в осознании такой потребности руководством и собственниками организаций. В настоящее время постепенно проявляется положительная тенденция к устойчивому спросу на проведение внутреннего аудита в крупных организациях, так как их руководители уже не сомневаются, что от качественно проводимого внутреннего аудита зависит выявление около 90% проблем и ошибок и возможность их устранения.

Проведение внутреннего аудита влияет на соответствие деятельности организации требованиям законодательства. Неграмотный внутренний аудит приведет к допущению большого количества ошибок в деятельности организаций. Отрицательное влияние этого фактора взаимосвязано с проблемой наличия квалифицированного персонала.

Подготовка финансовой отчетности является заключительным этапом учетной работы в организациях. Именно поэтому качество аудита связано с подготовкой финансовой отчетности предприятия в соответствии с принятыми в настоящее время стандартами. Соблюдение четырехуровневого порядка проведения внутреннего аудита, начиная с аудита первичного учета, аналитического и синтетического учета и заканчивая аудитом внутренней и бухгалтерской (финансовой) отчетности, позволяет выявить ошибки, нарушения и проблемы на первичных стадиях учета и предотвратить их последующее проявление.

В связи с выявлением случаев финансового мошенничества и субъективных финансовых нарушений внутренний аудит становится тем инструментом, который способен их отследить на ранней стадии управления и позволяет принять руководством оперативные меры и предупреждения по их устранению. Оценка информационной безопасности непосредственно связана с качеством проведения внутреннего аудита, так как информационная база для его осуществления является конфиденциальной и не предназначена для пользования внешними контрагентами. То есть качество аудита находится в прямой зависимости от качества информационной безопасности на предприятии. Правильно организованная система доступа к информации позволит избежать проблем такого характера.

Для повышения качества организации и проведения внутреннего аудита необходимо выполнение определенных процедур. Процедуры по повышению качества внутреннего аудита можно разделить на две группы: процедуры, регулирующие уровень качества организации и порядка проведения внутреннего аудита, и процедуры, регулирующие уровень качества результатов внутреннего аудита.

К процедурам, регулирующим уровень качества организации и проведения внутреннего аудита, необходимо отнести:

- оценка организационной структуры службы внутреннего аудита;
- укомплектованность службы внутреннего аудита высококвалифицированными специалистами;
- личностные качественные характеристики специалистов внутреннего аудита;
- обеспечение службы внутреннего аудита регламентирующими документами (корпоративные стандарты);
- обеспечение службы внутреннего аудита методическими указаниями по его проведению;
- выполнение проверки и регулирование затрат времени на проведение контрольных мероприятий;
- правильное понимание и применение внутренними аудиторами международных профессиональных стандартов аудита;
- координация деятельности подразделений и соответствующих служб дочерних обществ (при их наличии) и службы внутреннего аудита;
- использование материалов внешних проверок;
- создание единой базы информации для проведения внутренних проверок в случаях невозможного оперативного доступа к учетным материалам филиалов и подразделений организации в связи с территориальной обособленностью.

К процедурам, регулирующим уровень качества результатов внутреннего аудита, необходимо отнести:

- своевременное утверждение результатов деятельности исполнителей;
- порядок предоставления отчетов по результатам проведенного аудита;
- отсутствие дублирования информации внутренних отчетов;
- предоставление отчетов руководству организаций;

- план мероприятий совершенствования проведения аудита по результатам изучения методики его проведения;
- использование рекомендаций по совершенствованию организации аудита по результатам контрольных процедур.

Основное условие эффективного использования стандартизации внутреннего аудита – это ее постоянное совершенствование. Это значит, что служба внутреннего аудита должна следить за изменениями не только в законодательстве, но и в развитии самой организации (ее роста, реорганизации, появлении новых видов деятельности, выхода на новые рынки) с целью разработки предложений по их совершенствованию.

---

**СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:**

1. Папковская Д.В. Внутренний контроль и аудит: методические положения и рабочая документация. - Мн.: Информ-пресс, 2009. – 48 с.
2. Евдокимова А.В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации. – М.: Дашков и Ко, 2009
3. Подобед М.А. Внутренний аудит и внутрифирменный контроль: сборник нормативных документов. – М.: Приор, Книга сервис, 2005. – 80 с.
4. Маренков Н.Л., Веселова Т.Н. Практика контроля и ревизии. М.: КНОРУС, 2004. – 352 с.
5. Новые стандарты и методики аудита. Сост. Ляховский В.С. – М.: София, 2005. – 464 с.