

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ: НУЖНА ЛИ ТЕОРИЯ, ЕСЛИ НЕТ ПРАКТИКИ?

Контроль — это функция, которая присуща всякому управлению с целью достижения повышения эффективности производственной и финансово-коммерческой деятельности звеньев экономики.

Одной из форм экономического контроля является аудит. Понятие “аудит” часто рассматривают как независимую экспертизу состояния бухгалтерского учета, данных бухгалтерского баланса и финансовых отчетов.

В международной научной практике принято выделять два вида аудита: внешний и внутренний.

В нашей республике получила довольно широкое распространение форма внешнего аудита, процедура прохождения которого для широкого ряда субъектов хозяйствования Беларуси, в зависимости от форм собственности, навязана со стороны государства. Вместе с тем внутренний аудит пока не нашел должного применения в практике управления субъектов хозяйствования, хотя он является важным элементом оценки качества информационно-управления предприятием и необходимой функцией экономического контроля за эффективностью и юридической состоятельностью хозяйственных операций.

Среди причин недостаточного развития практики внутреннего аудита можно выделить следующие.

1. Отсутствие серьезных научных исследований в области теории аудита в целом, и внутреннего аудита, в частности.

2. Преобладание государственной собственности и доминирующая роль внешнего аудита для оценки результатов хозяйственной деятельности работы предприятия.

3. Отсутствие специально подготовленных кадров, основой профессиональной обязанности которых была бы концентрация усилий внимания на аудиторские проверки, а также отсутствие установленных законодательством требований к внутреннему оперативному аудиторскому контролю.

Отрицательно сказывается на эффективности управления субъектами хозяйствования сочегание в лице главного бухгалтера одновременно двух функций: бухгалтерского учета и аудита, которые дублируются в одних руках бухгалтера. Возникает вопрос: внутренний аудит — это вид аудита либо способ ведения бухгалтерского учета?

Незаинтересованность бухгалтерской службы в оперативном выявлении ошибок и нарушений требований закона значительно ослабляет контрольную функцию и нередко способствует умышленным злоупотреблениям и финансовым нарушениям.

Внутренний аудитор (в отличие от внешнего) должен быть направлен не на поиск совершенных ошибок, а на предупреждение искажений учетных и отчетных данных. Кроме того, одной из основных задач внутреннего аудита должна быть не просто проверка правильности отражения хозяйственных операций, но и комплексный анализ эффек-

тивности предпринятых действий к совершению хозяйственных сделок и операций. Отсюда следует то, что внутренний аудит должен быть направлен на защиту интересов собственников предприятия.

Для того чтобы внутренний аудит занял подобающее ему место в управлении предприятием, представляется актуальным решение следующих проблем.

1. Изменение структуры экономического управления и выделение в качестве независимого должностного лица - внутреннего аудитора.

2. Выделение в качестве первоочередных и основных объектов внутреннего аудита финансовых и денежных потоков предприятия.

3. Разработка методик проведения внутреннего аудита, отвечающих требованиям международных стандартов, где особое внимание должно быть уделено:

использованию собственного капитала; амортизационному фонду; кредитным заимствованиям.

*Ю.И. Акулич,
БГЭУ (Минск)*

ВОПРОСЫ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО ОБОСНОВАНИЯ МЕТОДОЛОГИЧЕСКОГО АППАРАТА АУДИТА

Важнейшая роль на современной стадии развития аудита должна принадлежать разработке и теоретическому обоснованию методического аппарата. Разработка методических указаний должна осуществляться на основе международного и отечественного опыта по всем основным процедурам, которые обязан выполнять аудитор, чтобы убедиться, что им получен достаточный и надежный объем доказательств, на которых он может основывать свою оценку. Цель выработки рекомендаций состоит в том, чтобы предложить аудитору общую схему, в рамках которой он может готовить свою рабочую документацию.

На наш взгляд, целесообразно выделить следующие основополагающие процедуры проведения аудита: планирование аудиторских проверок, учет планового и фактического времени на аудит, заполнение контрольных листов постоянных параметров, формирование журнала аудита, контроль, проверка и завершение аудита, разработка проекта аналитической записки для руководства, формирование мнения о финансовой отчетности, разработка выводов по аудиту и проекту заключения, вопросы для включения в аудиторскую папку-регистр на следующий год.

Каждая процедура должна основываться на определенной теоретической и методологической платформе. Например, при осуществлении процедуры "Планирование аудита" первостепенную роль играет методика риска.

Важную роль при разработке методологии практического аудита играет также система критериев, касающихся полноты, реальности существования, оценки владения и раскрытия финансовой информации при проведении аудита. К ним можно отнести следующие критерии:

является ли бухгалтерский баланс полным, все ли хозяйственные операции за определенный период были зарегистрированы в соответствующих учетных регистрах;