

Финансовый учет и аудит затрат

Сорокина Вера Викторовна, кандидат
экономических наук, ст.преподаватель
кафедры «Управленческий учет»
ФГОБУ ВПО Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации,
Москва (E-mail: RSorokina@fa.ru)

К ВОПРОСУ О ВНЕШНЕМ АУДИТЕ И ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ.

Аннотация. Деятельность экономических субъектов наряду с государственным контролем должна подвергаться внутренней и внешней независимой проверке. Законодательно определены обязательные случаи проведения внешнего аудита. В зарубежной практике внутренний аудит включает в себя финансовый, операционный, аудит на соответствие, аудит информационных технологий, аудит в области охраны окружающей среды. Законодательство Российской Федерации понятие внутреннего аудита не содержит, и внутренний аудит не регулирует, однако устанавливает обязательное ведение внутреннего контроля. Внутренний контроль призван содействовать оптимизации деятельности и выполнению обязанностей его руководства.

Ключевые слова: внешний аудит, внутренний контроль.

Существование и функционирование любых субъектов и объектов рассматривается современной наукой с точки зрения информационного подхода. Задачей организаций стало предоставление оптимального объема полезной информации для различных пользователей при минимально низких затратах.

Источником документированной систематизированной информации о фактах хозяйственной жизни, активах, обязательствах, доходах и расходах экономического субъекта по определению Федерального закона от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Федеральный закон), является бухгалтерский учет [1]. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, согласно Федеральному закону, полностью возложена на руководителя экономического субъекта.

Контроль достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется уполномоченными государственными органами. Наряду с государственным контролем, деятельность экономических структур должна подвергаться внутренней и внешней независимой проверке.

В соответствии с законодательством внешним аудитом

является независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Проверка осуществляется лицами, независимыми от проверяемого субъекта, индивидуальными аудиторами и аудиторскими организациями. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации начинается с 1993 г., когда был принят Указ Президента РФ, утвердивший Временные правила такого вида деятельности. 30 декабря 2008 г. принят Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" N 307-ФЗ.

Законодательно определены случаи проведения аудита в обязательном порядке. Такой порядок существует для организаций действующих в форме открытого акционерного общества, в случаях, если ценные бумаги организации допущены к обращению на организованных торгах. Обязательным является проведение аудиторской проверки, если экономический субъект - кредитная организация, государственная корпорация, государственная компания, негосударственный пенсионный или иной фонд. А также в случаях, если объем выручки от продажи продукции (товаров, выполнения работ, оказания услуг) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей (сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего года отчетному превышает 60 миллионов рублей), если организация представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Обязательный аудит проводится ежегодно.

Понятие «внутренний аудит» для российской экономики относительно новое. За рубежом внутренний аудит стал популяризироваться с 1941 года, когда был создан Институт внутренних аудиторов США. В настоящее время институт является международной профессиональной ассоциацией внутренних аудиторов. Российский филиал института был образован в 2000 году. В 1999 году Институтом внутренних аудиторов были утверждены профессиональные стандарты внутреннего аудита, разработана программа по получению профессиональной степени "Дипломированный внутренний

аудитор" (Certified Internal Auditor, CIA). Сертификат CIA является единственным международным сертификатом для внутренних аудиторов и одним из наиболее ценимых профессиональных сертификатов в мире.

Согласно стандартам, внутренний аудит является регламентированной внутренними документами деятельностью по предоставлению рекомендаций, направленных на совершенствование хозяйственной деятельности организации, содействие достижению поставленных целей на основе систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, контроля и корпоративного управления[2].

Основными заказчиками при этом выступают совет директоров и высшее исполнительное руководство экономического субъекта.

Известны следующие основные виды внутреннего аудита:

- финансовый аудит;
- операционный аудит;
- аудит на соответствие;
- аудит информационных технологий;
- аудит в области охраны окружающей среды.

Первые три вида являются достаточно традиционными в крупных компаниях. Финансовый аудит - это аудит ведения бухгалтерской деятельности и осуществления контрольных процедур правильности составления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Его главная цель - повышение эффективности учетно-контрольной системы и, соответственно, обеспечение достоверности финансовой отчетности.

Операционный аудит - аудит бизнес-процессов экономических субъектов (процессов снабжения, производства, реализации). Аудит на соответствие - проверка соблюдения экономическим субъектом требований нормативно - правовой базы (регламентов, стандартов, технических условий и т.д.).

Два последних вида внутреннего аудита являются относительно новыми. Аудит информационных систем – это проверка защищенности информационных систем экономического субъекта, эффективности их использования.

Аудит в области охраны окружающей среды становится необходимым экономическим субъектам при подготовке документов по экологической безопасности, при выходе со своей продукцией на международный рынок.

В России впервые понятие внутреннего аудита приводилось в разработанном в 1999 году Правиле (стандарте) аудиторской деятельности "Изучение и использование работы внутреннего аудита"¹. Под внутренним аудитом понималась организованная экономическим субъектом и действующая в интересах его руководства и (или) собственников, регламентированная внутренними документами система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета.

Организация, роль и функции внутреннего аудита определяются самим экономическим субъектом, то есть его руководством и (или) собственниками. Факторами, оказывающими влияние на систему внутреннего аудита являются, прежде всего, специфика деятельности, объемы финансово-экономической деятельности и сложившаяся система управления экономического субъекта.

В настоящее время в России отсутствует нормативно-правовое регулирование внутреннего аудита. Так Закон об аудите 2008 года понятие внутреннего аудита не содержит, и внутренний аудит не регулирует.

Так как, говоря о внутреннем аудите, в первую очередь имеют в виду аудит финансовый, то это понятие трансформировалось «сузилось» до определения внутренней контроль. Необходимость ведения внутреннего контроля в организациях впервые была заявлена в положении ст. 3 Закона N 129-ФЗ (Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"). В нем в частности говорилось об обеспечении информацией, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их

¹ Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 27 апреля 1999 г. Протокол N 3 // Аудиторские ведомости. 1999. N 6.

целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами; предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости. Требованиями закона определялась также необходимость включения в учетную политику организации порядка контроля за хозяйственными операциями.

Закон N 402-ФЗ устанавливает ведение внутреннего контроля уже в обязательном порядке. Внутреннему контролю посвящена статья 19 Федерального закона. Объектами внутреннего контроля в первую очередь становятся совершаемые факты хозяйственной жизни (ч.1 ст.19 ФЗ). Экономический субъект обязан создать систему внутреннего контроля и осуществлять его по отношению к ведению бухгалтерского учета. Особое внимание должно уделяться проверке составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением случаев, когда руководитель является одновременно бухгалтером организации (ч.2 ст.19 ФЗ).

В соответствии с Планом Минфина России на 2012 - 2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 30.11.2011 N 440) должны быть разработаны рекомендации для экономических субъектов по организации и осуществлению ими внутреннего контроля. Так, составляющими системы внутреннего контроля должны стать процедуры выявления рисков и управление ими [3]. Такая информация необходима для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении для всех категорий пользователей.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. Вахрушина М.А. К вопросу о прозрачности финансовой отчетности // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. - 2013. - № 6. – С.25-33

3. Демина И.Д. Организация внутреннего контроля в коммерческих банках// РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. - 2012. - № 2-1.- С. 90-93.

Financial accounting and audit costs

Vera V. Sorokina, PhD, senior teacher,
Department Management
Accounting The Finance University under the
Government of the Russian Federation,
Москва (E-mail: RSorokina@fa.ru)

TOWARDS THE ISSUE OF EXTERNAL AUDIT AND INTERNAL CONTROL

Abstract. Economic entities` activities along with the government control should be subjected to internal and external independent verification. Cases of mandatory external audits were legally defined. In foreign practice, internal audit includes financial, operational, compliance, and IT audits, and audit in the field of environmental protection. There is no definition of internal audit in Russian legislation, so internal audit is not regulated, however, the maintenance of internal controls is mandatory. Internal control is designed to optimize performance and duties of his leadership.

Keywords: External audit, internal control.

References:

Federal law. Date 06.12.11, #402-FL“ Accounting”

Vakhrushina M.A. By the question of transparency in the financial statements // Corporate financial statements. International Standards. 2013. #6. P.25-33

Demina I.D. Organization of internal control in commercial banks // RISK: Resources, information, supply, competition. 2012. #2-1.pp. 90-93