

УДК 657.6

**Щербакова Екатерина Павловна**

кандидат экономических наук, доцент,

кафедра бухгалтерского учета,

Ростовский государственный экономический университет

[kosh\\_ka@bk.ru](mailto:kosh_ka@bk.ru)

**Ekaterina P. Shcherbakova**

candidate of economic sciences, associate professor,

Rostov State University of Economics Department of accounting

[kosh\\_ka@bk.ru](mailto:kosh_ka@bk.ru)

## **ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ РЕГЛАМЕНТНОЙ БАЗЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

### **THE PROBLEMS OF FORMING THE REGULATORY FRAMEWORK FOR INTERNAL AUDIT**

***Аннотация.** В настоящее время практически во всех коммерческих организациях работа штатных внутренних аудиторов регламентируется стандартным набором внутренних нормативных документов, среди которых можно назвать положения о структурном подразделении, стандарты деятельности, должностные инструкции, календарный план работы на определенный промежуток времени, правила непосредственно по процедурам внутреннего аудита и т.д. Также, в случае привлечения внешних специалистов в области внутреннего аудита возможно заключение контрактов с соответствующими специальными разделами или пунктами. Таким образом, вопрос подготовки базы документов, регламентирующих работу внутренних аудиторов, является весьма актуальным.*

***Ключевые слова:** внутренний аудит; внутренний контроль; комитет по аудиту; закон Сарбейнса-Оксли; кодекс корпоративного поведения; стандарты внутреннего аудита; стандарты внутреннего аудита; положение о службе внутреннего аудита; должностные инструкции внутренних аудиторов*

***Abstract.** Currently, in almost all commercial organizations, the work of full-time internal auditors is regulated by a standard set of internal regulatory documents, among which are provisions on the structural unit, performance standards, job descriptions, a work schedule for a certain period of time, rules directly on internal audit procedures, etc. Also, if external experts are involved in the field of internal audit, it is possible to conclude contracts with the corresponding special sections or paragraphs. Thus, the issue of preparing a database of documents regulating the work of internal auditors is very relevant.*

**Keywords:** *internal audit; internal control; audit committee; Sarbanes-Oxley Act; corporate code of conduct; internal audit standards; internal audit standards; regulations on the internal audit service; job descriptions of internal auditors*

В настоящее время крупнейшие компании во всем мире проявляют все больший интерес и практикуют в своей деятельности различные приемы по обеспечению прозрачности информации. Надо учесть, что в подобных компаниях также всегда присутствуют и стандарты корпоративного поведения. Такие стандарты, как правило, формируются на таком уровне, чтобы руководство компании было уверено в последующем повышении уровня общей привлекательности и конкурентоспособности своей организации для потенциальных инвестиций. Сегодня можно также говорить и о еще одном преимуществе для российских компаний, учитывая многолетний опыт зарубежных фирм: для того, чтобы смело выходить на международные рынки или наиболее крупные рынки внутри страны, необходимо наличие такого внутреннего нормативного документа как Кодекс корпоративного поведения (в России вышеупомянутый документ был рекомендован и утвержден Распоряжением ФКЦБ России № 421/р от 04.04.2002 г.).

Отметим, что в крупных компаниях сегодня получил распространение такой орган как Комитет по аудиту. В системе корпоративного управления любой организации, где он существует, этот Комитет выступает значимым инструментом собственников, поскольку помогает выстроить процесс подготовки бухгалтерской финансовой отчетности, а также его и проконтролировать впоследствии, на высоком уровне. Таким образом, появляется уверенность, что сформированная отчетность уже в наибольшей мере соответствует таким принципам ее составления как сопоставимость, достоверность и прозрачность. Также среди ключевых преимуществ наличия в системе управления Комитета по аудиту можно обозначить следующее: комитет производит постоянный надзор за функционированием существующих систем внутреннего контроля и управления рисками внутри компании, а также за проведением и результатами внешнего аудита. В соответствии с законом Сарбейнса-Оксли от 30.07.2002г., членами Комитета по аудиту рекомендуется избирать членов Совета директоров, являющихся независимыми директорами [1]. Количество членов Комитета по аудиту определяется на основе масштаба компании, специфики бизнеса, объема задач, возложенных на комитет, других факторов. Во избежание влияния на независимость позиции членов Комитета по аудиту не рекомендуется избирать членом Комитета по аудиту председателя совета директоров [2].

Для достижения лучших результатов работы внутренних аудиторов в частности, а также и всей работы компаний и упрощения их выхода на международные рынки, представляется целесообразным наряду с вышеупомянутым стандартным пакетом внутрифирменной нормативной документации формировать и далее вводить в постоянное использование такие доку-

менты как Кодекс корпоративного поведения компании и Положение о Комитете по аудиту.

Приведем вариант комплекта документов, необходимых с точки зрения обеспечения как организации и самой непосредственно работы внутренних аудиторов в компаниях (в полном его исполнении преимущественно для крупных): кодекс корпоративного поведения, Положение о комитете по внутреннему аудиту, положение о подразделении внутреннего аудита, положение о рабочей политике подразделения внутреннего аудита, стандарты внутреннего аудита, должностные инструкции сотрудников подразделения внутреннего аудита.

Так или иначе, в рамках отдельной организации должна производиться фиксация в соответствующих приказах руководителя конкретной информации о порядке создания подразделения внутреннего аудита и соответствующих его полномочиях. Также, приказом по предприятию должно быть утверждено и Положение о структурном подразделении, выполняющем функцию внутреннего аудита.

Требования к подготовке самого процесса внутреннего аудита, а также к итоговой документации, отчетности внутренних аудиторов, квалификационные требования к таким специалистам содержат действующие на сегодняшний момент Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (МПСВА). Эти стандарты состоят из трех основных групп: стандарты качественных характеристик, стандарты деятельности, стандарты практического применения) [3]. Тем не менее, отметим, что именно в нашей стране действующие в настоящее время МПСВА носят рекомендательный, методологический характер и не применяются напрямую подразделениями внутреннего аудита в обязательном порядке.

По нашему мнению, еще одним важным условием эффективной работы любого подразделения внутреннего аудита в компании является определение и обязательная фиксация требований к наличию требуемого профессионального опыта, как в отношении руководителя подразделения, так и его специалистов в должностных инструкциях.

При формировании таких внутренних нормативных документов, как должностные инструкции специалистов подразделения, важно учитывать ряд важных условий: специфику структуры конкретной компании, основной вид деятельности, ее масштабы и т.д.

Подводя итоги, можно сделать следующие выводы. Основными внутренними документами, обеспечивающими нормативную поддержку организации и функционирования подразделений внутреннего аудита на предприятии, так и органов, осуществляющих наблюдение за деятельностью таких служб, являются Кодекс корпоративного поведения, положения о комитете по аудиту и о подразделении внутреннего аудита, а также ряд отдельных специальных стандартов и комплект необходимых должностных инструкций. В целом, правильно разработанная и налаженная система внутренних нормативных документов, регулирующих создание и осуществление внутреннего аудита в компании, а также соответствующий

подход ответственных лиц к их формированию позволит создать надежную основу эффективной работы внутренних аудиторов, а в дальнейшем упростит, в том числе, и оценку эффективности их деятельности.

***Литература:***

1. Закон Сарбейнса-Оксли (от 30.07.2002г.) [Электронный ресурс]. – [http://www. http://sec.gov](http://www.sec.gov).

2. Организация работы комитета совета директоров по аудиту: Руководство для российских компаний [Текст] / под общ. ред. А.М. Сони́на. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2008.

3. *International Standards For The Professional Practice Of Internal Auditing (Standards)* [Электронный ресурс]. – <https://www.theiia.org/>

***Literature:***

1. *Sarbanes-Oxley Act (dated July 30, 2002)* [Electronic resource]. - [http:// www. http://sec.gov](http://www.sec.gov).

2. *Organization of the work of the audit committee of the board of directors: a Guide for Russian companies* [Text] / under general. ed. A.M. Sonin. - M.: Alpina Business Books, 2008.

3. *International Standards For The Professional Practice Of Internal Auditing (Standards)* [Electronic resource]. - <https://www.theiia.org/>