**Муфазалова К.Э., Зинанов Б.А., Дулатова З.Д.**

студенты 3 курса магистратуры БУАС

**Научный руководитель: Ф.С.Растегаева**

Доктор экономических наук, профессор, доцент кафедры **«**БУАС**»**

Уфимский филиал Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, г. Уфа

**ПРОБЛЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**Аннотация**

В статье рассмотрены проблемы внутреннего аудита в коммерческих организациях. Автор приходит к заключению, что эффективность внутреннего аудита уже практически не вызывает сомнений у руководителей компаний, по этой причине возрастает его востребованность. Применение в любой организации такого мощного инструмента как внутренний аудит позволит компании укрепить свои позиции как на внутреннем, так и на внешнем рынках. Обозначая ряд проблем, связанных с проведением внутреннего аудита, автор отмечает, что для решения данных проблем необходимо провести разделение зон ответственности в рамках повышения эффективности внутреннего контроля, оценивать внутренний аудит необходимо с позиции его полезности, регулярно повышать квалификацию и подготовку кадров, осуществляющих процесс внутреннего аудита.

 **Ключевые слова**: внутренний аудит, проблемы организации, эффективность деятельности экономического субъекта.

В современном динамично развивающемся мире бизнес вынужден уметь быстро адаптироваться к тем или иным условиям рынка. Коммерческий успех любого предприятия при этом напрямую зависит о того, насколько слаженно и грамотно выстроен в компании управленческий процесс, как в целом, так и по каждому подразделению [5].

Практика ведущих мировых компаний показывает, что именно внутренний аудит представляет собой достаточно действенный инструмент контроля, поскольку проверки, проводимые независимыми специалистами, позволяют руководителю постоянно держать руку на пульсе и быть уверенным в том, что все дела в компании находятся под контролем. Также результаты внутреннего аудита позволяют компании определить направления будущей деятельности с учетом необходимых корректив недочетов, полученных по результатам аудита.

В рамках ст. 19 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все экономические субъекты должны осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Внутренний аудит позволяет не только выявить те или иные ошибки или злоупотребления, но и выявить, насколько целесообразными выступают те или иные операции, проводимые организацией.

Правилами (стандартами) аудиторской деятельности РФ определено, что «внутренний аудит – контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица его подразделением – службой внутреннего аудита. Функции службы внутреннего аудита включают мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля» [1].

На основе результатов внутреннего аудита компании руководитель получает данные о том, достоверна ли бухгалтерская отчетность организации, а также о том, насколько высока эффективность деятельности компании. При этом, важное значение имеет правильно сформированная система аудита, так как это – важный фактор, влияющий на степень оценки того или иного аспекта хозяйственной жизни компании.

В последние годы современные организации все чаще применяют в своей деятельности внутренний аудит. С одной стороны, только в современных условиях внутренний аудит был оценен руководителями организаций по достоинству, поскольку именно его результаты дают возможность совершенствовать ряд производственных процессов и повысить уровень платежеспособности и рентабельности компании. Кроме того, если в крупной организации на регулярной основе проводится внутренний аудит, который входит в систему корпоративного управления, то ее деловая репутация значительно повышается, поскольку потенциальные инвесторы и кредиторы будут уверены в прозрачности финансовой деятельности организации [5].

Также нельзя недооценить пользу внутреннего аудита для собственников компании, поскольку они не всегда могут лично принять участие в работе организации, но быть в курсе событий и владеть данными, характеризующими финансовые горизонты организации они должны в обязательном порядке.

Внутренний аудит деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации [5]. При помощи инструментов управления рисками, контроля, корпоративного управления аудитор может обозначить для организации основные проблемы и разработать предложения по их решению.

В литературе обозначен ряд проблем, возникающих перед руководством компании при организации внутреннего аудита. Рассмотрим их более подробно.

1.Проблема разделения полномочий и ответственности за контроль между менеджментом компании и ее собственниками.

Известно, что по итогам проведения контрольных мероприятий служба внутреннего аудита должна организовать обратную связь между системой внутреннего контроля компании и изменениями, происходящими как во внешней, так и во внутренней среде организации. Однако указанное не включает в обязанности специалистов служб внутреннего аудита ответственность за систему построения внутреннего аудита в компании.

2. Отношение ко внутреннему аудиту как к механизму, который позволяет определить и дать оценку тем событиям, которые оказали отрицательное влияние на деятельность организации.

В этой связи контролю присваивается именно карательная функция. В качестве цели контроля определяется выявление ошибок, которые возникли по вине сотрудников компании. Следствием контрольных мероприятий выступают, по общепринятому мнению, организационные или кадровые решения.

3. Сопоставление ценности внутреннего аудита с затратами, которые направлены на содержание подразделения, реализующего функции внутреннего аудита [4].

Причина данной проблемы обычно в том, что положительные эффекты внешнего аудита не проявляются ежемоментно, для того, чтобы получить положительный результат, необходимо определенное время, которое используется для устранения ряда противоречий и определения путей движения компании вперед. При этом, затраты на содержание аппарата внутреннего аудита компания тратит ежемесячно, в связи с чем создается ложное мнение о том, что данное подразделение коммерческой организации не приносит ей ощутимой финансовой пользы.

4. Наличие дефицита квалифицированных кадров в области проведения внутреннего аудита.

Данная проблема является самой основной, поскольку без наличия в кадровом составе компании грамотных специалистов невозможно осуществить системный и грамотно построенный аудит. Сам внутренний аудит в данной ситуации, по нашему мнению, будет носить поверхностный характер и ощутимой пользы компании не принесет [1].

Таким образом, актуальность проблем внутреннего аудита вызвана значительным дефицитом на рынке труда специалистов, способных грамотно и эффективно проводить внутренний аудит в компаниях, недооценкой внутреннего аудита руководителями предприятий, недооценка ценностей проведения внутренней аудиторской проверки на фоне затрат, направляемых на содержание аппарата подразделения внутреннего аудита, и отсутствием понимания механизма разделения полномочий и ответственности за контроль между менеджментом компании и ее собственниками.

Кроме указанных выше значительных проблем в области организации внутреннего аудита существует также ряд проблем более низкого уровня, однако все же оказывающих негативное влияние на процесс проведения и результативность внутреннего аудита. Так, в качестве разработчика документации, регулирующей систему ведения внутреннего контроля, обычно выступает главный бухгалтер. Однако внутренний аудит включает в себя не только анализ финансовой деятельности организации, но и управленческих процессов. Кроме того, при проведении внутреннего аудита экономической составляющей деятельности компании бухгалтер выступает лицом, деятельность которого подвергается внутреннему аудита, соответственно, наделять его полномочиями по разработке документации, регулирующей проведение процедур внутреннего аудита по меньшей мере некорректно [1].

Необходимо сказать, что рекомендации по разработке документации, регулирующей проведение внутреннего аудита в современной компании, сегодня отсутствуют, что значительно усложняет сам процесс разработки такой документации.

Также достаточно велика роль руководителя компании в проведении аудита. Без направляющей роли руководителя необходимость контроля утратит свою значимость, однако достаточно часто руководители используют результаты контрольных мероприятий, проводимых в рамках внутреннего аудита, как карательный инструмент, используемый для наказания сотрудников. Все это побуждает работников по возможности скрыть те или иные недочеты в своей работе, чтобы избежать наказания [2].

Для преодоления указанной проблемы руководитель должен осознать, что выявление несоответствий – это стимул к улучшению работы организации. Определенные при внутреннем аудите несоответствия могут быть безболезненно устранены, и при проведении внешнего аудита уже не будут влиять на деловую репутацию и финансовую политику организации.

При противоположной ситуации – слишком лояльном отношении руководителя к подчиненным и прощении им недочетов, возникших по их вине – сотрудники начинают спустя рукава относиться к самому процессу аудита, не считают его серьезным мероприятием, что в итоге значительно умаляет роль данной процедуры в организации и снижает эффективность ее работы.

Необходимо сказать, что высокорезультативным внутренний аудит будет только в том случае, если руководитель примет на себя ведущую роль в процессе его осуществления. В данном случае ответственность за результативность проводимого аудита ложится именно на руководителя, который должен осуществлять поэтапное руководство при проведении данной процедуры при постоянном взаимодействии с сотрудниками подразделений для достижения общих, в том числе и стратегических, целей организации[4].

Чтобы решить вышеназванные проблемы внутреннего аудита, необходимо:

− провести разделение зон ответственности в рамках повышения эффективности внутреннего контроля;

− оценка внутреннего аудита должна проводиться с позиции его полезности, на не с учетом затрат, направленных на его проведение;

− должны стать регулярными повышение квалификации и переподготовка кадров, осуществляющих процесс внутреннего аудита.

Таким образом, сегодня эффективность внутреннего аудита уже практически не вызывает сомнений у руководителей компаний, по этой причине возрастает его востребованность. Применение в любой организации такого мощного инструмента как внутренний аудит позволит компании укрепить свои позиции как на внутреннем, так и на внешнем рынках.

**Список литературы**

1. Алексеева С. В. Функции внутреннего аудита состояния системы внутреннего контроля организации // Инновационное развитие экономики. — 2016. — № 2. — С. 78–81.

2. Громова С. В. Проблемы организации внутреннего контроля на предприятии // Молодой ученый. — 2016. — № 18. — С. 240–242.

3. Дорофеева Д.П. Пути совершенствования внутреннего контроля экономических субъектов // Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России: Сб. ст. по материалам VII межрег. науч.-практ. конф. молодых ученых. – Краснодар, 2016. – С. 49–54.

4. Макаренко С.А. Концептуальные основы внедрения внутреннего контроля в систему управления организаций малого и среднего бизнеса // Инновационное развитие экономики. – 2016. – №6 (36). – С. 132–137.

5. Петров, А. Н. Концептуальные основы аудита эффективности [Текст] // Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно- исследовательских проектов Синергия учета, анализа и аудита – основа эффективного управления мировой экономикой. – М., 2014. С. 23-28.