

Пробелы нормативно-правового регулирования российского внутреннего аудита: институциональный аспект

Legal Regulatory Gaps in Russian Internal Audit: Institutional Aspect

УДК 657.6

DOI: 10.12737/article_5dcbeb9d84e0a3.07612096

О.С. Карпова, канд. экон. наук, доцент кафедры экономической безопасности, учета и аудита Кемеровского института (филиала) ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

e-mail: oskarp@yandex.ru

Я.В. Формулевич, канд. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой экономической безопасности, учета и аудита Кемеровского института (филиала) ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

e-mail: yana_for_27@mail.ru

O.S. Karpova, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economic Security, Accounting and Audit, Kemerovo Institute (branch) «Plekhanov Russian University of Economics»

e-mail: oskarp@yandex.ru

Ya.V. Formulevich, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Head of the Department of Economic Security, Accounting and Audit, Kemerovo Institute (branch) «Plekhanov Russian University of Economics»

e-mail: yana_for_27@mail.ru

Аннотация. В статье определена роль внутреннего аудита в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Раскрыты преимущества внутреннего аудита. Авторы рассмотрели взаимодействие внутреннего аудита и внешнего независимого контроля. Особое внимание в статье уделено проблемам российского внутреннего аудита, а именно формальным правилам (нормам). В результате авторами предложены пути устранения пробелов в нормативно-правовом регулировании российского внутреннего аудита.

Ключевые слова: аудит, внутренний аудит, внутренний аудитор, нормативно-правовое регулирование, институты, формальные нормы, правила.

Abstract. The article defines the role of internal audit in the financial and economic activities of economic entity. The advantages of internal auditing are analyzed. The authors also described the interaction between internal audit and external independent control. Special attention is paid to the problems of the Russian internal audit, namely the formal rules (norms). As a result, the authors propose the ways to eliminate gaps in the legal regulation of the Russian internal audit.

Keywords: audit, internal audit, internal auditor, legal regulation, institutions, formal norm, rules.

Неотъемлемой составляющей экономической жизни является институциональное развитие. Принято считать, что современное общество — это совокупность определенных институтов. Развитие этих институтов оказывает благоприятное влияние на ситуацию в стране. Переход к рыночной экономике привел к появлению новых экономических институтов, которые требуют дальнейшего институционального становления и развития. Одним из таких институтов в обществе является аудит. Роль институтов в обществе — это уменьшение неопределенности взаимодействия между людьми. Институт аудита

призван уменьшить неопределенность взаимодействия в обществе.

Формальные правила, неформальные ограничения, механизмы принуждения, обеспечивающие соблюдение правил — это составляющие любого института.

Формальные нормы — это нормы должного, обязательного поведения. Они отличаются от норм и обычаев прежде всего тем, что тщательно разрабатываются. Формальные правила (нормы) — это верхний слой институциональной структуры (institutional arrangement), наиболее доступный для изменения.

Формальные правила устанавливают механизмы регулирования (административный,

экономический, этический) и повышения качества любого института.

Административный и экономический механизмы регулирования социально-экономических процессов считаются самыми сильными. Функционирование административного механизма связывается обычно с действиями государственных органов, а экономического — с рынком. Законы, указы, постановления правительства, различные ведомственные акты, налоговые льготы и т.д. являются инструментами административного регулирования аудиторской деятельности, а штрафные санкции, рейтинги, тендеры и другие меры по созданию условий цивилизованной конкуренции на рынке аудиторских услуг — инструментами экономического механизма в аудите [2, с. 64].

Сегодня институциональные аспекты аудита (а именно, внутреннего) с точки зрения современного российского и зарубежного законодательства и сложившейся действительности в стране исследованы слабо. И это несмотря на то что аудит сегодня является важным элементом рыночной инфраструктуры. Правильная организация функционирования внутреннего аудита в рамках экономического субъекта, в том числе в качестве инструмента по оценке и минимизации рисков, в целом поможет собственникам принимать верные решения в будущем для развития своего бизнеса.

Значимость внутреннего аудита в России усиливается с каждым годом. Внутренний аудит осуществляется отдельной службой экономического субъекта или его сотрудниками, подчиненными руководству. Грамотная и эффективная организация выполнения функций во всех структурных подразделениях экономического субъекта — вот основная цель внутреннего аудита. Внутренний аудит призван выявлять и устранять недостатки, предотвращать злоупотребления, его также рассматривают как часть системы внутреннего контроля экономического субъекта. Крупные российские компании уже давно активно используют внутренний аудит. Учетно-аналитическая система современной компании без внутреннего аудита — это неполноценная система.

Внутренний аудит проводится в случае возникновения угроз — налоговых, экономико-управленческих, экономико-правовых. На-

логовые угрозы могут возникнуть по вине конкурентов, заинтересованных в оказании влияния на деятельность экономического субъекта, или по вине самих сотрудников в силу сложности структуры российского налогового законодательства. С помощью внутреннего аудита возможно выявление и устранение экономико-управленческих угроз, связанных с мошеннической деятельностью менеджеров, что предотвратит ухудшение экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Экономико-правовые угрозы преодолеть самостоятельно затруднительно, так как это в основном зависит от государства и законодательно-правовых актов, действующих на территории страны.

Внутренний аудит имеет ряд преимуществ: он обеспечивает сохранность активов экономического субъекта и достоверность отчетности (бухгалтерской, налоговой и т.д.), повышение эффективности и результативности деятельности, соблюдение требований законодательства и внутренних регламентирующих документов. Данные преимущества позволяют сэкономить на внешнем независимом контроле, что связано с сокращением объема процедур при внешнем аудите, так как внешний аудитор использует в работе результаты внутреннего аудита.

Внутренний аудит за рубежом начал активно развиваться, когда внешние аудиторы стали обращать внимание на систему внутреннего контроля аудируемого лица [3].

В 1941 г. был создан Международный институт внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors, The IIA). Основной задачей данной организации является повышение профессиональных знаний и образования внутренних аудиторов. Институт внутренних аудиторов в период своего становления определил *«внутренний аудит как независимую оценку деятельности, производимую внутри организации в качестве оказания ей услуги. Это контроль, который осуществляется путем проверки и оценки адекватности и эффективности других видов контроля»* [5, с. 26].

В современных условиях The IIA использует следующее определение внутреннего аудита — *«это деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершен-*



ствование работы организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления» [9]. Данное определение внутреннего аудита переведено на русский язык НП «ИВА» и опубликовано на официальном сайте Международного института внутренних аудиторов.

Началом процесса развития внутреннего аудита в России можно считать начало 2000-х годов. Именно с этого времени профессия внутреннего аудитора в России развивается и поддерживается Ассоциацией «Институт внутренних аудиторов», целью которой является объединение внутренних аудиторов, сотрудников контрольно-ревизионных подразделений экономических субъектов, специалистов в области внутреннего контроля, управления рисками, внешних аудиторов.

В то же время сегодня внутренний аудит в России на законодательном уровне официально не закреплен. И это несмотря на то, что еще в 2009 г. Ассоциация «Институт внутренних аудиторов» предложила внести изменения и дополнения в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» [1] (далее — Закон № 307-ФЗ), а именно, статью 1 дополнить пунктом 4: «Внутренний аудит — контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица его подразделением (службой внутреннего аудита) или внешней стороной (аудиторской организацией, индивидуальным аудитором) в качестве сопутствующей аудиту услуги», а часть 7 статьи 1 — пунктом 11: «услуги по внутреннему аудиту — осуществлению по поручению органов управления аудируемого лица специализированных функций внутри аудируемого лица по оценке надежности и эффективности процессов управления рисками и внутреннего контроля».

Предложенные Ассоциацией «Институт внутренних аудиторов» изменения положительно бы повлияли на совершенствование правового обеспечения российского внутреннего аудита в связи с практически полным отсутствием на тот момент упоминания внутреннего аудита на законодательном уровне [8].

Можно согласиться с С.Е. Левиным, который считает, что «у российских ученых отсутству-

ет единство взгляда на содержание внутреннего аудита, имеют место быть различные подходы к систематизации критериев и трактовок дефиниции "внутренний аудит"» [6].

Кроме того, С.Е. Левин настаивает на том, что «государство также заинтересовано в развитии внутреннего аудита в России, реализует это через комплекс нормативно-правовых актов, призванных обеспечить плавное и качественное внедрение внутреннего аудита в российскую практику, при этом в соответствии с международными подходами» [6]. Стоит отметить, что в развитии российского внутреннего аудита государство не только имеет интерес, государство играет определяющую роль в зарождении, распространении и развитии институтов. И если обратиться к опыту стран бывшего СССР, то следует отметить, что в бывших республиках СССР, а ныне таких самостоятельных государствах, как Таджикистан, Азербайджан, Киргизия, внутренний аудит закреплен на законодательном уровне отдельным нормативным документом [7].

Сегодня внутренний контроль и внутренний аудит для определенных видов деятельности (банковская, страховая) и экономических субъектов (государственные компании и корпорации) являются обязательными и регулируются российским законодательством, но только этого явно недостаточно.

На наш взгляд, для дальнейшего развития внутреннего аудита в России, а также для устранения существующих пробелов в его нормативно-правовом регулировании необходимо на законодательном уровне внести изменения в Закон № 307-ФЗ, связанные с официальным определением понятия «внутренний аудит». С этой целью предлагаем раскрыть понятие «внутренний аудит» в статье 1 «Аудиторская деятельность» Закона № 307-ФЗ. Кроме того, в эту же статью в пункт 7 предлагаем добавить прочую связанную с аудиторской деятельностью услугу, а именно — внутренний аудит. Представляется также целесообразным переименовать статью 1 «Аудиторская деятельность» в статью «Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе».

Необходимо отметить, что в 2015 г. Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации утвержден профстандарт «Внутренний аудитор». Отсюда можно сделать

вывод, что данная профессия завоевала признание в России. В этой связи считаем целесообразным дополнить статью 4 «Аудитор» Закона № 307-ФЗ определением «Внутренний аудитор».

Институт внутреннего аудита трудно назвать эффективным. Это связано в первую очередь с институциональной инерцией и, как следствие, отсутствием к нему доверия. Существование соответствующих механизмов (формальных и неформальных норм, правил)

обеспечит реализацию общественного доверия как к институту внутреннего аудита, так и к профессии внутреннего аудитора. Предложенные изменения в нормативно-правовую базу, регулирующую российский внутренний аудит, повысят уровень общественного доверия к данному институту и дадут толчок его развитию, соответствующему потребностям и профессионального сообщества, и экономических субъектов, и государства.

Литература

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Гутцайт Е.М. Пути повышения надежности аудита // Бухгалтерский учет. 2003. № 11. С. 64.
3. Дымова И.А. Использование работы внутренних аудиторов в соответствии с требованиями МСА // Аудитор. 2019. № 1. С. 20-24.
4. Егорова И.С. Внутренний контроль и внутренний аудит — проблемы идентификации и практической реализации // Аудитор. 2016. № 11.
5. Основы аудита: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. Москва: Аудит, ЮНИТИ, 1995. 398 с.
6. Левин С.Е. Понятие «внутренний аудит» в российской литературе // Аудиторские ведомости. 2016. № 9.
7. Юрьева Л.В. Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих внутренний аудит в Российской Федерации и в странах бывшего СССР / Л.В. Юрьева, В.С. Сухих // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 28 (370). С. 21-39.
8. <https://www.iaa-ru.ru/about/Директору%20Департамента.pdf>
9. https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/professional/

РОССТАТ ОТВЕТИЛ НА КРИТИКУ МЕТОДИКИ РАСЧЕТА ДОХОДОВ РОССИЯН

«Росстат обсуждал с экспертным сообществом возможность изменения методики расчета доходов населения, большинство специалистов поддержало предлагаемые изменения, обновленная методика учитывает, в том числе интернет-торговлю, активность малого и среднего бизнеса, сдачу в аренду личного имущества и недвижимости», — сообщили *RNS* в пресс-службе ведомства. Так в Росстате прокомментировали заявления экспертов о нестыковке данных статистики по росту реальных располагаемых доходов россиян с другими макроэкономическими показателями.

«Весной этого года методика расчета доходов обсуждалась в экспертном сообществе, в том числе и на научно-методологическом совете службы. Большинство специалистов поддержало те изменения, которые предлагал внести Росстат», — говорится в сообщении.

В Росстате отметили, что «обновленная методика позволяет точнее фиксировать новую экономическую реальность, например, учитывает интернет-торговлю, активность малого и среднего бизнеса, сдачу в аренду личного имущества и недвижимости».

Ранее принадлежащее Григорию Березкину *РБК* сообщило, что экономисты увидели нестыковку данных

Росстата по росту реальных располагаемых доходов россиян с другими макроэкономическими показателями. В частности, директор Института стратегического анализа ФБК Игорь Николаев обратил внимание на замедление оборота розничной торговли, снижение среднего чека покупок россиян и рост платежей по кредитам.

По данным Росстата, реальные доходы россиян с учетом инфляции в третьем квартале текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года выросли на 3,3%, рост реальных располагаемых доходов составил 3%, за девять месяцев текущего года реальные располагаемые доходы россиян выросли на 0,2%. В Росстате объясняли, что в наибольшей степени выросли заработные платы работников, а также росли иные доходы от трудовой деятельности, включая «серую зарплату».

В августе Минэкономразвития понизило прогноз по росту реальных располагаемых доходов населения в 2019 г. с 1 до 0,1% на фоне увеличения процентных платежей и слабости совокупного спроса.

Источник: Rambler News Service
Дата публикации: 24 октября 2019 г.

