

Чумакова В.В.,

Студент,

Негосударственное образовательное частное учреждение высшего образования «Московский Финансово-промышленный университет

«Синергия»

(Россия, г. Москва)

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ: ОРГАНИЗАЦИЯ, ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ

Аннотация. В статье раскрываются особенности внутреннего аудита как ключевого инструмента корпоративного управления в условиях динамично меняющейся экономики. Рассматриваются теоретические основы внутреннего аудита, включающие системный, процессный и риск-ориентированный подходы, которые позволяют взаимодействовать с корпоративным управлением, обеспечивая баланс интересов различных заинтересованных сторон. Особое внимание уделяется организации внутреннего аудита: формированию независимой аудиторской службы, роли квалифицированного персонала, а также разработке регламентирующих документов и планированию аудиторской деятельности на основе анализа рисков. Подчеркивается важность независимости и объективности аудита, его адаптивности к специфике отраслей и изменяющимся внешним условиям. Внутренний аудит представлен как стратегический инструмент повышения качества управления, повышения надежности бизнес-процессов и обеспечения соответствия нормативным требованиям, способствующий развитию и адаптации организации

Ключевые слова: *внутренний аудит, корпоративное управление, риск-ориентированный подход, системный подход, процессный подход, организация аудита, методология внутреннего аудита, независимость аудита, управление рисками.*

Chumakova V.V.,
Student,
Non-governmental educational private institution of higher education
"Moscow Financial and Industrial University "Synergy"
(Russia, Moscow)

INTERNAL AUDIT: ORGANIZATION, THEORY AND METHODOLOGY

***Annotation.** The article reveals the features of internal audit as a key tool of corporate governance in a dynamically changing economy. The theoretical foundations of internal audit are considered, including systemic, process-based and risk-based approaches that allow interaction with corporate governance, ensuring a balance of interests of various stakeholders. Special attention is paid to the organization of internal audit: the formation of an independent audit service, the role of qualified personnel, as well as the development of regulatory documents and planning audit activities based on risk analysis. The importance of the independence and objectivity of the audit, its adaptability to the specifics of industries and changing external conditions is emphasized. Internal audit is presented as a strategic tool for improving the quality of management, increasing the reliability of business processes and ensuring compliance with regulatory requirements, contributing to the development and adaptation of the organization.*

***Keywords:** internal audit, corporate governance, risk-based approach, system approach, process approach, audit organization, internal audit methodology, audit independence, risk management.*

Цель исследования – установить особенности внутреннего аудита. Проблема исследования состоит в том, что в современных условиях динамично развивающейся экономики и роста требований к управлению организациями внутренний аудит выступает одним из ключевых инструментов обеспечения эффективности и надежности бизнес-процессов.

Внутренний аудит представляет собой независимую и объективную деятельность, направленную на оценку и улучшение систем управления рисками, контроля и корпоративного управления. Актуальность изучения теоретических основ, организационных принципов и методологических подходов внутреннего аудита обусловлена необходимостью повышения качества аудиторских процедур и адаптации их к меняющимся условиям внешней и внутренней среды организаций.

Прежде всего, внутренний аудит следует рассматривать как инструмент корпоративного управления, направленный на повышение прозрачности и надежности управления организацией. Его теоретическая основа тесно связана с концепцией корпоративного управления, которая предполагает баланс интересов различных заинтересованных сторон — акционеров, менеджеров, кредиторов и других участников экономических отношений. Внутренний аудит призван поддерживать этот баланс, выявляя риски, контролируя соблюдение внутренних политик и нормативных требований, а также способствуя рациональному использованию ресурсов[1].

Одним из ключевых теоретических положений внутреннего аудита является риск-ориентированный подход. В отличие от традиционного формального контроля, данный подход предполагает фокусировку на идентификации, оценке и управлении рисками, способными повлиять на достижение целей организации. Это означает, что внутренний аудит не ограничивается простым выявлением ошибок и нарушений, а действует проактивно — оценивает вероятности возникновения тех или иных событий и их потенциальное влияние на бизнес. Методологической основой внутреннего аудита выступает системный подход. Организация рассматривается как совокупность взаимосвязанных подсистем и процессов, каждое из которых влияет на общую эффективность. Через призму системного анализа внутренний аудит изучает такие аспекты, как организационная структура, распределение полномочий, информационные

потоки и внутренние контролирующие механизмы. Такой подход позволяет выявлять глубинные причины проблем, а не только их внешние проявления

Как отмечают в своем исследовании Домбровская О.А., Уртаева К.А., другая важная теоретическая составляющая — процессный подход, который акцентирует внимание на последовательности и взаимосвязи операций внутри организации. Внутренний аудит, опираясь на процессный подход, анализирует управление основными и вспомогательными процессами с целью выявления неэффективных, избыточных или рискованных звеньев. Это способствует совершенствованию бизнес-процессов и повышению качества управления. Немаловажным аспектом является и интеграция внутреннего аудита с другими функциями управления, такими как управление рисками, комплаенс (соблюдение нормативных актов) и внутренний контроль. Теоретические исследования подчеркивают, что внутренний аудит дополняет и усиливает эти механизмы, выступая инструментом, который вырабатывает рекомендации по их совершенствованию и обеспечивает их эффективность[2].

Внутренний аудит тесно связан с развитием теории управления качеством, в частности с концепциями постоянного улучшения и адаптивности организации. В этом контексте аудит выступает не только как функция контроля, но и как средство обучения, выявления инновационных возможностей и повышения результативности.

В первую очередь, организация внутреннего аудита начинается с принятия решения руководством компании о необходимости создания внутренней службы аудита. Этот этап включает формулирование целей и задач внутреннего аудита, определение его роли и места в общей структуре управления организацией. В зависимости от масштаба и особенностей деятельности предприятия, внутренний аудит может осуществляться как в виде отдельного специализированного подразделения, так и в формате временных проектов или даже через аутсорсинг с привлечением сторонних специалистов. Тем не менее, наиболее эффективной признана модель, при

которой внутренняя аудиторская служба занимает самостоятельное положение и подчиняется непосредственно высшему руководству или совету директоров[3].

Независимость внутреннего аудита является краеугольным камнем его организации. Для того чтобы аудитор мог честно и беспристрастно оценивать процессы и выдавать объективные рекомендации, он должен быть свободен от влияния заинтересованных подразделений или служб. Практически это достигается через подчинение внутреннего аудита непосредственно Генеральному директору, заместителю руководителя по аудиту или совету директоров/комитету по аудиту. Такой статус позволяет обеспечивать автономность аудита и предотвращать конфликты интересов, что особенно важно в крупных организациях с комплексной структурой и внутренними противоречиями. Другим важным аспектом организации является формирование квалифицированного и компетентного штата аудиторов. В ряде предприятий создаются внутренние методологические центры, занимающиеся развитием и стандартизацией процедур, проведения обучающих программ и адаптации передового опыта.

Процесс организации внутреннего аудита включает в себя разработку регламентирующих документов: положений, инструкций, стандартов и методик. Эти документы определяют порядок планирования аудиторской деятельности, оценку рисков, методы проверки, требования к оформлению результатов и взаимодействию с руководством организации. Основой для планирования служит анализ рисков и приоритетных направлений деятельности предприятия, что позволяет эффективно распределять ресурсы и фокусировать усилия на наиболее уязвимых и значимых процессах. Ежегодные и квартальные планы внутреннего аудита предусматривают графики, объемы и цели проверок. При этом возможна корректировка планов в случае выявления новых рисков или изменений во внешней среде, что подчеркивает адаптивность и гибкость внутреннего аудита как инструмента[4].

В статье исследователя Плахотя Т.В. отмечается, что в основе методологии внутреннего аудита лежит циклический процесс, включающий несколько взаимосвязанных этапов: планирование, проведение аудита, подготовка и оформление результатов, а также контроль исполнения принятых рекомендаций. Каждый из этих этапов имеет свою специфику и требует применения соответствующих инструментов и методов[5].

На первом этапе — планировании — происходит определение целей, задач и объёма аудита, а также составление подробной программы проверки. Центральным элементом становится оценка рисков, которая позволяет выявить наиболее значимые направления, требующие пристального внимания. Анализ рисков основывается на изучении внутренних и внешних факторов, способных оказать влияние на реализацию стратегических и операционных целей организации. Планирование также включает организационные процедуры — формирование аудиторской группы, распределение ролей и согласование сроков проведения. Второй этап — проведение аудита — является основным практическим этапом, где используются разнообразные методы сбора и обработки аудиторской информации. Ключевыми методами являются:

1. Аналитический обзор — сравнительный анализ финансовых и операционных показателей на предмет выявления отклонений, тенденций и аномалий, что позволяет выявлять потенциальные проблемы без непосредственного погружения в документацию;
2. Изучение документации — детальный анализ первичных бухгалтерских и управленческих документов, включая отчеты, договоры, регламенты, внутренние инструкции и прочие материалы, обеспечивающие достоверность отражаемой информации;
3. Интервью и опросы сотрудников — сбор устных и письменных объяснений для уточнения процессов и выявления возможных нарушений или недостатков в работе подразделений;

4. Тестирование и контрольные процедуры — имитация или выборочная проверка операций и процессов для оценки функционирования систем внутреннего контроля;
5. Использование статистических методов — проведение выборочного контроля документов и операций на основе заранее определённых критериев с целью обобщения результатов по всей выборке;
6. Инструментальные методы — применение специализированного программного обеспечения и аналитических инструментов, которые способствуют автоматизации сбора и анализа данных, позволяют выявлять скрытые закономерности и подтверждать достоверность информации.

Третий этап — оформление результатов аудита — предполагает подготовку аудиторских отчётов, в которых чётко и структурировано излагаются выявленные факты, оценки, выводы и рекомендации. Отчет должен содержать не только указание на проблемы, но и предложения по их устранению, с указанием приоритетов и возможных последствий. Четвёртый этап — контроль исполнения рекомендаций — включает мониторинг реализации предложенных мероприятий, оценку их эффективности и корректировку аудиторских действий при необходимости.

Особое место в методологии занимает принцип независимости и объективности, который требует, чтобы все аудиторские процедуры были выполнены без предвзятости и влияния со стороны заинтересованных лиц. Для этого практикуется соблюдение внутреннего кодекса этики, включающего требования конфиденциальности, компетентности, добросовестности и скрупулёзности. Важной составляющей является также адаптивность методологии, позволяющая учитывать специфику отрасли, масштаб и структуру организации, а также изменяющиеся условия внешней среды. Это достигается путем гибкого применения методов и регулярного обновления процедур с учетом новых рисков, технологий и нормативных требований[6].

Таким образом, внутренний аудит представляет собой важный инструмент повышения качества корпоративного управления, гарантии соблюдения нормативных требований и управления рисками. Его теоретические основы основываются на системном, риск-ориентированном и процессном подходах, которые требуют постоянного развития профессиональных компетенций аудиторов. Организация внутреннего аудита должна обеспечивать независимость, системность и непрерывность аудиторских процедур с акцентом на планирование и управление рисками. Методологические подходы внутреннего аудита сочетают классические и современные методы анализа, что позволяет эффективно выявлять проблемные зоны и формировать рекомендации для улучшения деятельности организации. Таким образом, внутренний аудит становится не просто инструментом контроля, а активным помощником в развитии и адаптации компании к внешним и внутренним вызовам.

Список источников:

1. Нечеухина Н.С., Дударева А.А. Роль внутреннего аудита в финансовой системе организации в условиях применения профессиональных стандартов // Управленец. 2016. №5. С. 43.
2. Домбровская О.А., Уртаева К.А. Система внутреннего контроля на предприятии и управленческий учет.//IV международная научно-практическая конференция. Актуальные вопросы развития социально-экономических систем в современном обществе. Саратов, 2014 г.;
3. Давликанова, Е.Н. Научные подходы к определению внутреннего аудита / Е.Н. Давликанова. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2017. — № 12 (146). — С. 273-276.
4. Шейченко А.Д., Зяблицкая Н.В. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ // Вестник Алтайской академии

экономики и права. 2018. № 7. С. 174-177; URL: <https://vael.ru/ru/article/view?id=187> (дата обращения: 27.08.2025).

5. Плахотя Т.В. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ ЭФФЕКТИВНОЙ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА // Фундаментальные исследования. 2014. № 6-7. С. 1469-1472; URL: <https://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=34363> (дата обращения: 27.08.2025).
6. Растегаева Ф.С. СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРОЕКТОВ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА / Ф.С. Растегаева, А.М. Рахматуллин // Международный научно-исследовательский журнал. — 2016. — №1 (43).