

УДК 330

Юрьева Лариса Владимировна,

доктор экономических наук, доцент, профессор,

кафедра учета, анализа и аудита,

Школа экономики и менеджмента,

ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»

г. Екатеринбург, Российская Федерация

Марфицына Маргарита Сергеевна,

аспирант 1 курса,

Школы экономики и менеджмента,

ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»

г. Екатеринбург, Российская Федерация

НОРМАТИВНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Аннотация:

В статье проводится исследование толкования смежных понятий «системы внутреннего контроля» и «системы внутреннего аудита», а также осуществляется анализа нормативно-правовых актов, регулирующих внутренний контроль.

Ключевые слова:

Внутренний контроль, система внутреннего контроля, внутренний аудит, нормативные акты, законодательство

В современном мире в эпоху глобализации рынков и волатильности экономики, тотального внедрения цифровых технологий, организациям приходится находить пути решения сохранения стабильности и конкурентоспособности бизнес-процессов. Руководителям необходимо эффективно подстраиваться под изменчивость среды, продуктивно использовать ресурсы, модернизировать свою деятельность, адекватно оценивать преимущества и недостатки компании, стремиться к экономической безопасности, несомненно, без методов управления и контроля – это сделать невозможно.

Актуальность статьи заключается в необходимости исследования толкования смежных понятий «системы внутреннего контроля» и «системы внутреннего аудита», проведения анализа нормативно-правовых актов, регулирующих внутренний контроль.

В настоящее время существуют два вида контроля над деятельностью организации – это внешний контроль, который осуществляется государственными органами, юридическими лица, физическими лицами, и внутренний контроль, который осуществляется самой организацией [1]. В данной статье был рассмотрен внутренний контроль, как механизм, помогающий компаниям самостоятельно осуществлять ревизионную и аудиторскую деятельность.

Рассмотрим основную терминологию, представленную в нормативных документах, а именно толкование двух схожих понятий «система внутреннего контроля» и «система внутреннего аудита», так как без данных терминов невозможно четко сформулировать, какие нормативные акты регулируют систему внутреннего контроля (аудита).

Согласно <Информации> Минфина России, N ПЗ-11/2013 «под внутренним контролем понимается деятельность по получению данных о продуктивности деятельности

организации, в частности относительно сохранности активов, достижения стабильного уровня операционных и финансовых показателей, предоставления достоверной отчетности от сотрудников компании, соблюдения законодательства» [2].

Заметим, что относительно этого документа именно внутренний контроль способствует продуктивности достижения целей деятельности компании.

Согласно статье 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, под внутренним аудитом подразумевается деятельность по предоставлению и формированию источников финансирования дефицита бюджета. Отметим, что внутренний финансовый контроль (аудит) проводится в целях анализа внутренних процессов, для оценки качества соблюдения законодательства, анализа эффективности работы системы внутреннего контроля [3].

Таким образом «внутренний аудит – это деятельность, направленная на обнаружение корректностей отражения информации, оперативного предоставления отчетности, следование законодательства Российской Федерации. Иными словами, внутренний контроль и внутренний аудит – это синонимичные понятия».

Следующим этапом анализа исследуем основные нормативно-правовые акты, на которых базируется регулирование внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а именно это кодексы Российской Федерации, а именно Бюджетный, Гражданский, Налоговый и Трудовой, федеральные законы, регулирующие аудиторскую и финансовую деятельность, такие как Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле», Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», а также Инструкции по составлению годовой, квартальной и месячной отчетности, такие как Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и иные нормативные правовые акты, входящие в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Наряду с этими нормативно-правовыми документами, регулирование внутреннего аудита осуществляется при помощи стандартов Российской Федерации, представленных в таблице 1 «Стандарты, регулирующие внутренний финансовый аудит (контроль)».

Таблица 1 – «Стандарты, регулирующие внутренний финансовый аудит (контроль)»

Наименование	Предмет регулирования
Приказ Минфина России от 21.11.2019 N 196н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита" (Зарегистрировано в Минюсте России 18.12.2019 N 56863) [4]	«В стандарте приводится основная терминология, определяются задачи и цели внутреннего аудита, установленные статьей 16.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации».
Приказ Минфина России от 05.08.2020 N 160н (ред. от 11.11.2020) "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.08.2020 N 59596) [5]	«Стандарт предназначен для руководящего состава, осуществляющего внутренний финансовый аудит, в нем устанавливается порядок проведения и планирования аудиторских мероприятий»
Приказ Минфина России от 22.05.2020 N 91н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.06.2020 N 58746) [6]	«Стандарт систематизирует и определяет порядок передачи и формирования внутреннего финансового аудиторского заключения, регламентирует процедуру принятия представленных в отчете замечаний и доработок, определяет

	формирование информации по нивелированию выявленных недочетов, ошибок, недостатков, включая информацию по усовершенствованию внутреннего финансового контроля, устранению выявленных бюджетных рисков, регламентирует порядок предоставления годовой бухгалтерской отчетности»
Приказ Минфина России от 21.11.2019 N 195н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита" (Зарегистрировано в Минюсте России 18.12.2019 N 56862) [7]	«Стандарт регламентирует права и обязанности должностных лиц»
Приказ Минфина России от 18.12.2019 N 237н (ред. от 23.07.2020) "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита" (Зарегистрировано в Минюсте России 09.01.2020 N 57091) [8]	«Стандарт регулирует порядок действий при передаче полномочий по проведению внутреннего финансового аудита»

Относительно таблицы 1 «Стандарты, регулирующие внутренний финансовый аудит» можно сделать вывод, что в стандартах раскрыты основные аспекты для регулирования данной области знаний, а именно базовая терминология, задачи, на которые необходимо обратить основное внимание, порядок осуществления аудиторской деятельности, права и обязанности должностных лиц, а также порядок выявления и устранения основных корректировок для создания стабильной, целостной системы управления деятельностью.

Таким образом можно сделать вывод, что внедрение внутреннего аудита в организацию необходимо начинать с исследования законодательной базы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Юрьева Л.В., Сухих В.С. Внутренний аудит и его взаимосвязь с системой внутреннего контроля организации: проблема идентификации и международный опыт // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. 2015. Т. 14. № 4. С. 622-641.
2. <Информация> Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс] / Официальный сайт. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ (дата обращения: 01.04.22).
3. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 26.03.2022) [Электронный ресурс] / Официальный сайт. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 01.04.22).
4. Приказ Минфина России от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»» (Зарегистрировано в Минюсте России 18.12.2019 № 56863)

[Электронный ресурс] / Официальный сайт. URL: <https://base.garant.ru/73064552/> (дата обращения: 01.04.22).

5. Приказ Минфина России от 05.08.2020 № 160н (ред. от 11.11.2020) "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.08.2020 № 59596) [Электронный ресурс] / Официальный сайт. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=403195> (дата обращения: 01.04.22);

6. Приказ Минфина России от 22.05.2020 № 91н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.06.2020 № 58746) [Электронный ресурс] / Официальный сайт. URL: <https://base.garant.ru/74211598/> (дата обращения: 01.04.22).

7. Приказ Минфина России от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»» (Зарегистрировано в Минюсте России 18.12.2019 № 56862 [Электронный ресурс] / Официальный сайт. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_338585/ (дата обращения: 01.04.22);

8. Приказ Минфина России от 18.12.2019 № 237н (ред. от 23.07.2020) «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»» (Зарегистрировано в Минюсте России 09.01.2020 № 57091) [Электронный ресурс] / Официальный сайт. URL: <https://base.garant.ru/73245780/> (дата обращения: 01.04.22).

Marfitsyna Margarita Sergeevna,

Post-graduate student,

Schools of Economics and Management,

FGAOU VO "UrFU named after the first President of Russia B.N. Yeltsin,

Yekaterinburg, Russian Federation

Iurieva Larisa Vladimirovna,

Doctor of economic sciences, associate professor, professor,

Department of "Accounting, analysis and audit",

School of Economics and Management,

FGAOU VO "UrFU named after the first President of Russia B.N. Yeltsin,

Yekaterinburg, Russian Federation

NORMATIVE PROVISION OF INTERNAL AUDIT IN THE DIGITAL ECONOMY

Abstract:

The article conducts a study of the interpretation of related concepts of "internal control system" and "internal audit system", as well as an analysis of legal acts regulating internal control.

Keywords:

Internal control, internal control system, internal audit, regulations, legislation