



**Юнусова Д.А.**

к.э.н, доцент

ГАОУ ВО Дагестанский государственный университет народного хозяйства  
г. Махачкала, Россия

## **ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

В настоящее время развитию и совершенствованию внутреннего аудита уделяется большое внимание во всем мире. Так как внутренний аудит является тем инструментом, который повышает эффективность деятельности предприятия.

Задачей внутреннего аудитора является анализ изменений в результате политических событий внешнеэкономической ситуации, прогнозирование убытков от потери одних экономических партнеров и необходимости поиска предприятием иных поставщиков и покупателей. То есть внутренний аудитор непременно касается всех сфер деятельности предприятия.

Зачастую большинство людей считают, что внутренний аудит похож с внешним. А если сказать более точно – внутренний аудитор осуществляет проверку кадровой, правовой и бухгалтерской документации, так же как и внешний. Разница состоит лишь в том, что внутренний аудитор является сотрудником аудируемой организации, а внешний – нет. Но, если мы наглядно рассмотрим информацию Минфина № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности», то увидим, что эта точка зрения не верна.

В первую очередь следует отметить, что внутренний аудит может осуществляться внешними специалистами. В п.18.2. Информации Минфина сказано: «Организация и оценка внутреннего контроля может осуществляться экономическим субъектом самостоятельно или (и) внешним консультантом (в том числе аудиторской организацией)».

Так же стоит отметить, что родоначальником общего внутреннего аудита считается Международный институт внутренних аудиторов США, созданный в 1941 году. Согласно американской концепции, задача внутреннего аудитора – просчитать те риски, которые может ожидать предприятие (они могут быть связаны как с внутренними, так и с внешними причинами).

Сфера деятельности внутреннего аудитора не ограничивается только тем, как решать бухгалтерские вопросы в организациях. Задачей внутреннего аудитора является анализ изменений в результате политических событий внешнеэкономической ситуации, прогнозирование убытков от потери одних экономических партнеров и необходимости поиска предприятием иных поставщиков и покупателей. То есть внутренний аудитор непременно касается всех сфер деятельности предприятия.

До недавнего времени внутренний аудит был обязателен лишь для некоторых категорий организаций (банков, страховых организаций и пр.). Для иных организаций внутренний аудит (контроль) стал обязательным после вступления в силу Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ. В частности, в данном законе в ст. 19 сказано следующее: «Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя)».

По мнению Минфина, эффективность внутреннего контроля может быть ограничена:



- изменением экономической конъюнктуры или законодательства, возникновением новых обстоятельств вне сферы влияния руководства экономического субъекта;
- превышением должностных полномочий руководством или иным персоналом экономического субъекта, включая сговор персонала;
- возникновением ошибок в процессе принятия решений, осуществления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, в том числе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Фактически в данном случае говорится о том, что создать систему контроля, которая ни при каких обстоятельствах не даст сбой, невозможно.

Можно ли предугадать различные экономические ситуации в будущем (например, введение санкций) – вопрос достаточно сложный. Возможно, на некоторых предприятиях есть гениальные специалисты, которые смогли просчитать вероятность таких событий и их руководство заблаговременно начало искать новые каналы сбыта-поставок. Однако, большинство служб внутреннего контроля скорее всего не смогло этого сделать.

Минфин называет следующие элементы внутреннего контроля:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- информация и коммуникация;
- оценка внутреннего контроля.

Контрольная среда представляет собой совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом.

Оценка рисков представляет собой процесс выявления и анализа рисков. Под риском понимается сочетание вероятности и последствий не достижения экономическим субъектом целей деятельности.

Процедуры внутреннего контроля представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта.

Коммуникация представляет собой распространение информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля. Например, персонал экономического субъекта должен быть осведомлен о рисках, относящихся к сфере его ответственности, об отведенной ему роли и задачах по осуществлению внутреннего контроля и информированию руководства.

Оценка внутреннего контроля осуществляется не реже одного раза в год. Объем оценки внутреннего контроля определяется руководителем или внутренним аудитором (службой внутреннего аудита) экономического субъекта. Одним из ее видов является непрерывный мониторинг внутреннего контроля. Он может осуществляться руководством экономического субъекта в форме регулярного анализа результатов деятельности экономического субъекта, проверки результатов выполнения отдельных хозяйственных операций, регулярной оценки и уточнения внутренней организационно-распорядительной документации и других формах.

Таким образом, можно отметить, что осуществление внутреннего аудита (контроля) может быть более чем полезно для самой организации и ее учредителей. Так как, работа внутреннего аудитора касается всех сфер деятельности предприятия. Это и проверка эффективности правил построения бюджета, контроллинг, оценка инвестиционных проектов, разработка стратегии по защите активов, контроль за созданием системы мер по минимизации злоупотреблений внутри организации, расследование мошенничества внутри организации, контроль за учетом затрат, анализ контроля качества выпускаемой продукции, оценка контроля качества обслуживания клиентов и многое другое. Приоритетными



направленнями внутрішнього аудиту являються, способствование получение прибыли компанией и сохранность активов.

Список использованных источников

1. Богомолов А.М. Внутренний аудит: Учебное пособие. – Приор, 2016.
2. Крупченко Е.А., Замышкова О.И. Аудит: Учеб. пособие. – М.: Феникс, 2014.
3. Полисюк Г.Б., Кузьмина Ю.Д., Сухачева Г.И. Аудит предприятия: Учеб. пособие. – М.: Юнити, 2015.
4. Юнусова Д.А. Роль внутреннего аудита в повышении эффективности управления предприятием. УЭПС: управление, экономика, политика, социология. – 2016. – №1. – С.59-61.

**Якимова Л. П.**

д.е.н., доцент,

професор кафедри обліку і оподаткування,

Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича,

м. Чернівці, Україна

## АДАПТИВНІ МЕТОДИ ПРОГНОЗУВАННЯ В СТРАТЕГІЧНОМУ АУДИТІ НЕДЕРЖАВНИХ ПЕНСІЙНИХ ФОНДІВ

Система пенсійного забезпечення нового зразка потребує нові технології аудиту, які надаватимуть зацікавленим особам не лише актуальну інформацію про достовірність показників фінансової звітності недержавних пенсійних фондів (НПФ), а й додаткову інформацію щодо стратегії їхнього сталого розвитку, основних показників стратегічної звітності. У зв'язку з цим перспективним напрямком аудиту НПФ є стратегічний аудит, який має бути спрямованим на забезпечення користувачів повною і достовірною інформацією стратегічного (прогнозного) характеру. Застосування сучасних методів прогнозування в стратегічному аудиті створить підґрунтя для завчасного вживання необхідних заходів щодо зниження негативних наслідків коливань фінансових ринків та національної економіки в цілому. Дані обставини актуалізують створення програмного забезпечення для аналізу фінансової звітності НПФ та прогнозування перспективних тенденцій показників його діяльності.

В даному дослідженні здійснено автоматизацію короткострокового прогнозування діяльності НПФ з використанням адаптивних методів Трігга, Трігга–Ліча та Шоуна. Для адаптивного прогнозування в середовищі табличного процесору MS Excel побудовано шаблони, якість функціонування яких перевірено за даними Відкритого пенсійного фонду «Соціальний стандарт» [1] за період 01.06.2005 – 01.06.2017 р.

Як відомо, метод Трігга (метод згладжування помилок), в основі якого лежить обчислення «контрольного сигналу, що стежить» [2, с. 142], дозволяє із заданим рівнем значущості вказати ступінь неадекватності моделі (прогнозів) статистичним даним. Прогноз здійснюється за звичайною моделлю експоненціальної середньої:

$$\hat{y}_{t+1} = \alpha \cdot y_t + (1 - \alpha) \cdot \hat{y}_t, \quad (1)$$

а для виявлення моменту неадекватності прогнозу обчислюється контрольний сигнал  $\theta_t$ :

$$\theta_t = \frac{\bar{e}_t}{MAD_t}, \quad (2)$$