

*В.В. ГОЛОВНЯ*, ст. преп., НТУ «ХПИ»  
*И.Е. ХАУСТОВА*, ст. преп., НТУ «ХПИ»

## **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРАКТИКИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА - ГАРАНТИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ СЛУЖБОЙ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА СВОИХ ЗАДАЧ**

В работе рассматриваются вопросы создания и деятельности службы внутреннего аудита на основе и с использованием Международных стандартов внутреннего аудита на некоторых предприятиях Украины.

**Ключевые слова:** внутренний аудит, стандарты, управление, эффективность, контроль.

**Введение.** По мере роста масштаба деятельности этажи управления, разделяющие административный аппарат и уровни управления, реализующие рабочие программы, становятся все более многочисленными.

Многоуровневый аппарат управления создает проблемы обмена информацией, координации решений, увеличивает вероятность принятия различными звеньями управления решений, противоречащих друг другу. Затрудняется контроль различных звеньев управления со стороны центрального руководства, что повышает риск ошибок и злоупотреблений персонала. В украинских условиях к вышеназванным факторам добавляется ряд других. Прежде всего, это желание собственников и менеджмента упорядочить структуру и организацию бизнес-процессов, что может привести к существенной экономии средств компании. Наконец, планы выхода в краткосрочной или среднесрочной перспективе на международные рынки капитала диктуют компаниям необходимость создания служб внутреннего аудита. В частности, правила крупнейших фондовых бирж предусматривают наличие в компании внутреннего аудита как обязательное условие внесения ценных бумаг компании в котировальные списки биржи.

**Постановка задачи.** Наличие системы внутреннего аудита повышает доверие и уверенность инвесторов и других заинтересованных сторон в рациональном использовании компанией ресурсов, сохранности активов, оптимизации компанией рисков деятельности, прозрачности компании, а также в соответствии организации деятельности компании лучшим образцам корпоративного управления. Учитывая важность вопроса, законодательство Украины предусмотрело ряд важных этапов для внедрения внутреннего аудита.

В соответствии со статьей 15.1. Закона Украины «О финансовых услугах и

---

© В.В. Головня, И.Е. Хаустова, 2013

государственном регулировании рынков финансовых услуг» от 12.07.2001 № 2664-III высший орган управления или наблюдательный совет финансовой организации обязан создать структурное подразделение или назначить отдельное должностное лицо для проведения внутреннего аудита.

Согласно Закона Украины от 02.06.2011 г. № 3462-VI, в 2012 году финансовые учреждения обязаны раскрывать "результаты функционирования на протяжении года системы внутреннего аудита (контроля)".

**Методология.** Внутренний аудит реализуется в разнообразной правовой и культурной среде; в компаниях, различающихся по своему назначению, размеру, сложности и структуре; и силами разных лиц (как сотрудниками самой компании, так и внешних исполнителей). Несмотря на то, что эти различия могут накладывать особенности на практику внутреннего аудита в тех или иных условиях, соблюдение Международных стандартов профессиональной практики

внутреннего аудита (далее — Стандарты) является важнейшей предпосылкой выполнения подразделением внутреннего аудита и внутренними аудиторами своих обязанностей.

Международные стандарты внутреннего аудита разработаны Институтом внутренних аудиторов и представляют собой набор критериев, которыми следует руководствоваться внутренним аудиторам при выполнении своих обязанностей. Если какие-либо нормативно-правовые акты препятствуют внутренним аудиторам соблюдать отдельные положения Стандартов, внутренним аудиторам следует соблюдать все остальные положения Стандартов, раскрывая соответствующую информацию о том, какие стандарты не соблюдались.

Если внутренние аудиторы используют стандарты, выпущенные иными авторитетными организациями, они могут, если это применимо, сообщать об этом в своих отчетах. Если существуют различия между требованиями Стандартов и других стандартов, то внутренний аудит должен соответствовать требованиям Стандартов, но может выполнять требования других стандартов, если они носят более строгий характер.

**Целью Стандартов** является:

- установить основные принципы практики внутреннего аудита;
- обеспечить концептуальную базу для предоставления широкого спектра услуг внутреннего аудита, направленных на совершенствование деятельности компании;
- создать основу для оценки деятельности внутреннего аудита;
- способствовать совершенствованию систем и процессов внутри организации.

Стандарты являются документом, основанным на принципах и содержащим обязательные для исполнения требования, состоящие: - из утверждений, содержащих базовые требования в отношении профессиональной деятельности в области внутреннего аудита и для оценки его эффективности, применяемые во всем мире как физическими лицами, так и компаниями; - из интерпретаций, поясняющих термины или концепции, описываемые в Стандартах.

В качестве инструментов внедрения международных Стандартов внутреннего аудита разработаны *практические рекомендации*. Они не носят обязательного характера, не учитывают всех возможных обстоятельств, которые могут иметь место при выполнении аудиторского задания, а по существу являются просто набором рекомендаций по различным аспектам, которые следует принимать во внимание или учитывать.

**Результаты исследования.** Многим компаниям целесообразно создать подразделение из нескольких штатных внутренних аудиторов – службу внутреннего аудита (Отдел, подразделение, департамент и т.д.)

Создание такой службы:

1) позволит совету директоров компании (высшему органу управления) или ее исполнительному органу управления наладить эффективный контроль за отдельными подразделениями компании;

2) оценивать эффективность и результативность деятельности компании, выявлять резервы производства и наиболее перспективные направления развития посредством целевых контрольных проверок и анализа, проводимых внутренними аудиторами;

3) эффективно консультировать сотрудников финансово-экономических, бухгалтерских и иных служб в компании, ее филиалах и дочерних компаниях.

**Вывод.** Внутренний аудит есть деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности 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.

**Список литературы:** 1. *Аренс Э. А., Лоббек Дж. К.* Аудит. /Пер. с англ. - М., "Финансы и статистика", 1995.-560 с. 2.Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, НП «ИВА», 2011 г. 3. Закон Украины «О финансовых услугах и государственном регулировании рынков финансовых услуг» от 12.07.2001 № 2664-III

*Надійшла до редколегії 26.11.2013*

УДК 338.5

**Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита - гарантия выполнения службой внутреннего аудита своих задач /В.В.Головня, И.Е. Хаустова// Вісник НТУ „ХПІ”. Серія: Технічний прогрес і ефективність виробництва. – Х.: НТУ „ХПІ”. - 2013. - № 67 (1040) – С 153-155. Бібліогр.: 3 назв.**

У роботі розглядаються питання створення методики економічної оцінки ефективності та економіко-технологічного супроводу реніжрінгових перетворень за допомогою аудиту.

**Ключові слова:** внутрішній аудит, стандарти, управління, ефективність, контроль.

The paper deals with a method of evaluating the effectiveness of economic and economic-technological support reengineering transformations with the audit.

**Keywords:** internal audit, standards, management, efficiency and control.