

4.7. КОНЦЕПТУАЛЬНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Абаева Н.П., к.э.н., профессор, кафедра «Финансы и кредит», Ульяновский государственный технический университет;
Филевская Н.А., аспирант, кафедра «Финансы и кредит», Ульяновский государственный технический университет

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

Предложенная концептуальная модель внутреннего аудита в системе корпоративного управления максимально гармонизирует практическое применение международных стандартов внутреннего аудита путем разработки внутрифирменных стандартов и предоставляет возможность повысить качество проведения аудита путем составления программы аудита и алгоритма его проведения.

За последнее десятилетие наблюдается интенсификация исследований в области внутреннего аудита в контексте проблем корпоративного управления. Внутренний аудит представляет собой сложное, многоплановое, динамично развивающееся явление, что в полной мере относится к формированию методологических основ аудита корпоративного управления. В экономических словарях концепция (от лат. *conceptus* – «понимание», «система») определяется как:

- «способ понимания, трактовки каких-либо явлений...» [9, 633];
- «базовый способ оформления, организации и развертывания дисциплинарного знания...» [10, 1280];
- «система взглядов на процессы и явления в природе и обществе...» [5, 895].

Таким образом, концепция внутреннего аудита корпоративных отношений – это система знаний о базовых положениях, целях, задачах, принципах, методах, возможностях и результатах проведения внутреннего аудита корпоративного управления, а также способ организации и оформления данных знаний.

На протяжении всего процесса формирования концепции внутреннего аудита в Российской Федерации ее элементы находили различное понимание у отечественных и зарубежных экономистов, бухгалтеров и аудиторов. Необходимо отметить, что концепция внутреннего аудита, как система взглядов на его организацию и функционирование, может формулироваться по двум направлениям:

- положения концепции формулируются как система взглядов, позволяющая решить большинство проблем внутреннего аудита;
- положения концепции формулируются путем выявления и отсеивания нерациональных и неэффективных суждений и выводов, оставляя тем самым несколько вариантов приемлемых, то есть укладываемых в концепцию.

При построении концепции внутреннего аудита приоритетным будет первый из вышеуказанных.

Базовые положения концепции внутреннего аудита можно свести к следующему:

- контроль является неотъемлемой функцией системы управления организацией;

- внутрикорпоративный контроль над деятельностью корпорации прямо зависит от основных групп субъектов корпоративных отношений;
- развитие организационных форм внутреннего аудита является результатом эволюции акционерного общества;
- интеграция внутреннего аудита в систему корпоративного управления позволяет корпорации достигать стратегических целей;
- значимость роли внутреннего аудита в привлечении инвестиционных ресурсов и стабильности компании с течением времени возрастает;
- внутренний аудит позволяет обеспечить собственников полной и достоверной информацией о состоянии дел в корпорации;
- особенно важен внутренний аудит для поддержки наименее защищенных групп субъектов корпоративных отношений;
- внутренний аудит как гарант гармонизации корпоративных отношений;
- внутренний аудит, проводя анализ состояния дел, предоставляя консультации и разрабатывая рекомендации по гармонизации корпоративных отношений, способствует повышению качества управления и эффективности деятельности корпорации.

Концептуальная модель внутреннего аудита корпоративного управления состоит из основополагающих элементов:

- базовых положений современной теории внутреннего аудита корпоративного управления;
- общих, специфических и этических принципов;
- иерархии целей и задач (программы аудита);
- методов (рейтинговые и экспертные оценки, сравнительный и финансовый анализ) и инструментария в виде рабочей документации (анкеты, тесты, рабочие таблицы);
- стандартов и нормативов (критерии и показатели);
- механизма реализации задач, возможностей и результатов проведения внутреннего аудита корпоративного управления (отчеты, выводы и рекомендации аудитора).

Создание концепции внутреннего аудита должно базироваться на принципах, лежащих в основе формирования, функционирования и совершенствования системы внутреннего аудита. «Принцип (от лат. *principium* – «начало», «снова») – основное исходное положение какой-либо теории, учения, науки, мировоззрения и т.д.» [10, с. 633].

Системы принципов внутреннего аудита, представленные различными авторами, имеют неодинаковое содержание. Так, Б.Н. Соколов и В.Р. Рукин формулируют следующие десять принципов функционирования системы внутреннего контроля (внутреннего аудита):

- ответственности;
- сбалансированности;
- своевременного сообщения о выявленных отклонениях;
- интеграции;
- соответствия контролирующей и контролируемой систем;
- постоянства;
- комплексности;
- согласованности;
- пропускных способностей сопряженных звеньев систем внутреннего контроля;
- распределения обязанностей, разрешения и одобрения [11, с. 16-17].

Из данной системы принципов В. В. Бурцев выбирает семь, исключая принципы интеграции, постоянства и согласованности пропускных способностей сопряженных звеньев системы внутреннего контроля, а из 13 требований к функционированию внутреннего аудита

убирает следующие три: требование подконтрольности каждого субъекта контроля; требования компетентности, добросовестности и честности; требование взаимодействия и координации [5]. Н.Д. Бровкина рассматривает следующие принципы: независимости; объективности; достоверности результатов контроля; эффективности и экономичности расходов на осуществление контроля; плановости; системности; непрерывности; обоснованности результатов контроля [6]. Автор включила в систему основных принципов и принципы поведения аудиторов, которые сформулированы в Кодексе профессиональной этики аудиторов [2].

Р.В. Макеев раскрывает следующие принципы внутреннего контроля (аудита): принцип «двух потоков» – разделения функций исполнения и контроля, регламентации системы внутреннего контроля (аудита) и принцип экономичности [8, с. 49-59]. Следует отметить, что данные авторы, кроме Н.Д. Бровкиной, не включают в предлагаемые списки принципов два основных – независимость и объективность.

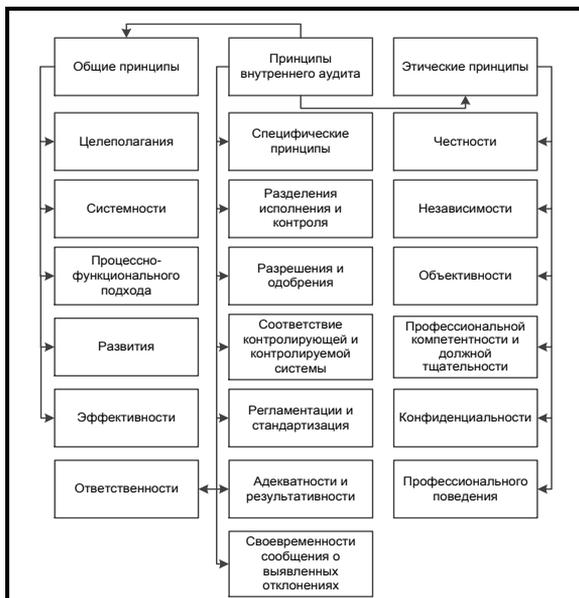


Рис. 1. Принципы внутреннего аудита

Впервые основной принцип аудита – независимость – был принят IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) в г. Лиме (Республика Перу) в 1977 г. и в дальнейшем закреплен другими международными и российскими документами [4]. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита особое внимание обращают на независимость и объективность внутреннего аудита:

- аудиторы при выполнении своих обязанностей должны быть объективны (объективность);
- руководитель службы внутреннего аудита должен быть подотчетен соответствующему уровню органа управления, который позволил бы аудиторской службе выполнять свои обязанности (организационная независимость);
- аудит должен быть свободен от вмешательства третьих лиц при определении объема проверки и представлении аудиторского мнения;

- руководитель внутреннего аудита должен напрямую взаимодействовать с советом директоров (прямое взаимодействие с советом);
- внутренние аудиторы в своей работе должны быть беспристрастны и непредвзяты и избегать любых конфликтов (индивидуальная объективность);
- при отрицательном воздействии на независимость или объективность информация об этом должна быть раскрыта соответствующим сторонам (факторы, отрицательно влияющие на независимость и объективность) [4].

Принципы независимости и объективности должны занять первые места в списке принципов организации систем внутреннего аудита в компании. Кроме того, на наш взгляд, принцип системности (комплексности, по Б.Н. Соколову, В.Р. Рукину и В.В. Бурцеву) носит общий характер, а соблюдение требования регламентации и стандартизации является настолько важным для эффективного функционирования внутреннего аудита, что его нужно перевести в группу специфических принципов.

По нашему мнению, при анализе принципов внутреннего аудита необходимо разбивать их на три группы: общие, специфические и этические (рис. 1). К общим принципам следует отнести:

- целеполагание;
- системность;
- процессно-функциональный подход;
- принципы развития и эффективности.

Принцип целеполагания. Цель, определяющая поведение системы, всегда задается над системой: объект выступает, как система, лишь относительно своей цели. Система внутреннего контроля и аудита, являясь частью системы корпоративного управления, должна методами контроля способствовать ее оптимизации.

Принцип системности. Взгляд на объект, как на систему, которой свойственны цельность, упорядоченность и присущи определенные закономерности. Этот принцип относительно внутреннего аудита означает аудирование всех сторон деятельности объекта и его взаимосвязей в структуре корпорации.

Принцип системности для процедуры внутреннего аудита предлагает изначально сбор информации как единого целого объекта, установление конкретного функционального содержания ее, логической взаимосвязи с поставленными целями и задачами. Контрольные процедуры должны обеспечивать системный анализ информации, выявляя многообразие связей между структурными элементами объекта проверки. Принцип системности для мониторинга предполагает формирование отчетов, заключений, рекомендаций в отношении процессов и деятельности корпорации как единого комплекса взаимосвязанных объектов анализа и контроля. Хранение результатов проверки должно осуществляться исходя из допущения, что новые элементы - часть базы данных внутреннего аудитора.

Принцип процессно-функционального подхода. Последовательность и поэтапность проведения процесса, определение входов и выходов каждого процесса, определение критериев результативности каждого этапа, а также определение структуры системы и функций каждого элемента структуры. На основе принципа процессно-функционального подхода разрабатывается система предмета исследования, как совокупность характерных элементов, внешних и

внутренних взаимосвязей и взаимозависимостей между данными элементами.

Принцип развития. Функционирование процесса осуществляется в постоянном движении и развитии. Внутренний аудит, функционируя, обновляется с помощью методик и техники сбора контрольной информации, ее анализа, мониторинга, а также предполагает наличие различных форм и видов отражения результатов проверки как для разнообразных пользователей, так и в ходе выполнения многообразных целей и задач, расширяет и обновляет круг задач и информационный фонд, создаваемый в виде систем баз данных. В соответствии с принципом развития система постоянно модифицируется и приобретает качественно новые свойства.

Принцип эффективности. Достижение рационального соотношения между целевыми эффектами от функционирования и затратами как на отдельные элементы, так и на всю систему в целом. Согласно принципу эффективности, целью контрольной системы является экономия потерь и ущерба при функционировании системы контроля, учитываемая как разница между предполагаемыми величинами убытков при наличии контроля и в условиях его отсутствия. Соответственно, организационная структура внутреннего аудита должна функционировать эффективно, то есть расходы на создание вместе с упущенной выгодой от вложенных средств на ее поддержание не должны превышать ожидаемых убытков в случае ее отсутствия. Необходимо исключить излишние контрольные процедуры с учетом уровня существенности выявляемых нарушений, так как за стандартными текущими операциями тотальный контроль нерационален, отвлекая силы специалистов от решения серьезных проблем, существенно влияющих на финансовую и хозяйственную деятельность компании. Субъекты контроля проверяют соблюдение принципа эффективности и экономичности процесса как на этапе планирования, так и в процессе проведения контрольных мероприятий. При анализе отклонений от установленных параметров выявляются непроизводственные потери и дополнительные резервы в деятельности корпорации.

К специфическим принципам относятся принципы:

- независимости и объективности;
- разделения исполнения и контроля;
- разрешения и одобрения;
- соответствия контролирующей и контролируемой систем;
- регламентации и стандартизации;
- адекватности и результативности;
- своевременного сообщения о выявленных недостатках; ответственности.

Принцип разделения исполнения и контроля.

Предполагает создание организационной структуры и разработку функциональных обязанностей работников, закрепленных регламентами (положения, штатное расписание, правила, стандарты и пр.), которые позволяют разграничить контрольные и исполнительные функции. Прохождение информации от функциональных структурных подразделений к высшему исполнительному руководству и совету директоров осуществляется по двум независимым потокам: первый – через уровни управления, второй – через подразделения и лиц, осуществляющих контрольные функции.

Принцип разрешения и одобрения. Разрешение и одобрение хозяйственных операций (том числе выполнение контрольных функций) осуществляются ответственными лицами в пределах своих полномочий. Внутрикorporативный контроль представлен менеджерами – руководителями структурных подразделений корпорации, которым при соблюдении данного принципа делегировано право подписи отдельных документов. В этом случае данные сотрудники выполняют наряду с другими возложенными на них должностными обязанностями и контрольные функции.

Принцип соответствия контролирующей и контролируемой системы. Степень сложности организационной структуры компании обуславливает степень сложности системы внутреннего контроля и аудита. На выбор формы организации контроля оказывают взаимное влияние состав групп субъектов корпоративных отношений, вид их участия и концентрация собственности и их доля.

Принцип регламентации и стандартизации. Процессы и процедуры внутреннего аудита должны быть регламентированы и стандартизированы [11]. Контроль на уровне процесса осуществляется посредством разработки соответствующих регламентов (внутренних положений или стандартов) при соблюдении принципа ответственности. Стандартизация деятельности системы внутреннего аудита зависит от внешней и внутренней среды. Факторы внешнего влияния: политическая и экономическая устойчивость рынка; уровень развития экономики; отсутствие неопределенности и риска деятельности; развитие законодательной базы и налоговая политика государства и пр.

Факторы внутреннего влияния:

- цели и стратегия компании;
- ее масштаб; философия и стиль работы управленцев;
- регламентация взаимоотношений между субъектами, структурными подразделениями;
- закрепление процедур контроля и доведения до сотрудников;
- налаженность систем коммуникаций и информационного обеспечения;
- подготовка отчетности для внешних и внутренних пользователей; мотивация;
- профессиональная подготовка и пр. [12, с. 4-5].

Внедрение внутреннего контроля в компании должно начинаться с ознакомления работников с разработанным регламентом функциональных обязанностей и полномочий сотрудников. Наиболее целесообразно перед внедрением регламента внутреннего контроля и аудита провести в его тестовом режиме для выявления обстоятельств важных, но неучтенных для его корректного применения.

Принцип адекватности и результативности. Достижение цели выражается в совпадении полученного результата и поставленной цели.

Принцип оперативности и своевременности сообщения о выявленных отклонениях. Информация о выявленных отклонениях должна быть доведена до уполномоченных лиц (непосредственно принимающих решения) для принятия решений в соответствующем объеме и в установленный срок.

Сообщения о выявленных отклонениях в отчетных документах службы внутреннего контроля должны анализироваться советом директоров (или аудитор-

ским комитетом), который инициирует исполнительное руководство для принятия решений, направленных на повышение эффективности контроля.

Принцип ответственности. Каждый субъект за ненадлежащее исполнение контрольных функций несет административную, финансовую и дисциплинарную ответственность. Принцип ответственности сопряжен с обязанностями работников, предусмотренными должностными инструкциями. Не рекомендуется закрепление за несколькими субъектами контроля одной и той же контрольной функции, что может привести к безответственности и затратам лишних сил и средств.

Этическими принципами аудитора [2] являются:

- честность;
- объективность;
- независимость;
- профессиональная компетентность;
- должная тщательность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение.

Принцип честности. Аудитор должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях.

Принцип независимости. Аудитор должен быть независим от объекта проверки, осуществляться объективно и беспристрастно. Это предполагает, что органы контроля должны быть независимы от деятельности проверяемого объекта, что придает соответствующий статус внутреннему аудиту внутри компании.

Отметим, что независимость есть понятие организационное, т.е. в первую очередь определяется уровнем подчиненности службы внутреннего аудита в компании. Так, служба внутреннего аудита как структурное подразделение является независимым от менеджмента компании, если находится в прямом подчинении комитета по аудиту или общего собрания акционеров.

Существующая законодательно-нормативная база регламентирует обязательность создания и независимость контрольных органов в компаниях (открытых акционерных обществах). Создание ревизионной комиссии является обязательным для акционерных обществ, так как предусмотрено Законом РФ «Об акционерных обществах». Этот орган контроля подотчетен общему собранию акционеров и независим от менеджмента корпорации. Комитет по аудиту обязателен для компаний, акции которых котируются на фондовых биржах. При подотчетности общему собранию акционеров это независимый контрольный орган.

Отдел внутреннего аудита должен иметь свободный доступ во все департаменты, подразделения и службы компании для выполнения контрольных мероприятий. По результатам проверки аудиторы имеют свободное право доложить о полученных результатах, предоставив и раскрыв данную информацию. В зависимости от поставленных целей и задач перед органами аудита и организационной структуры корпорации отдел внутреннего аудита может подотчетен либо общему собранию, либо совету директоров (комитету по аудиту), либо топ-менеджменту.

Принцип объективности. Аудитор не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо какие-либо лица влияли на объективность его про-

фессиональных суждений. Как видим, принцип объективности является следствием независимости.

Внутренний аудит осуществляется с использованием фактических документальных данных с применением методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации. Принцип означает, что аудиторы должны быть беспристрастны в своих оценках и выводах, что возможно только в том случае, если она занимает положение, позволяющее выполнять свои функции без предвзятости и вмешательства. Этот принцип требует, чтобы служба внутреннего аудита не участвовала в финансово-хозяйственных операциях в корпорации и в деятельности внутреннего контроля. Иначе она обязана нести ответственность за данную деятельность, что помешает независимости ее мнений.

Принцип профессиональной компетентности и должной тщательности. Аудитор обязан постоянно поддерживать свою квалификацию, знания и навыки на достаточно высоком уровне, позволяющем предоставление услуг работодателям и клиентам с учетом современных достижений аудиторской практики, законодательства и нормативно-правовых актов. Аудитор должен действовать в соответствии с кодексом этики, профессиональными аудиторскими стандартами и нормативно-правовыми документами, регламентирующие аудиторскую деятельность.

Принцип конфиденциальности. Аудитор должен обеспечить соблюдение конфиденциальности информации, полученной в результате своей профессиональной деятельности, не раскрывая информацию третьим лицам, кроме случаев, когда аудитор, имея законное и профессиональное право, обязан ее раскрыть.

Принцип профессиональности поведения. «Аудитор должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые дискредитируют или могут дискредитировать профессию либо являются действиями, которые разумное и хорошо осведомленное стороннее лицо, обладающее всей необходимой информацией, расценит как отрицательно влияющие на хорошую репутацию профессии» [3]. Аудитор принимает непосредственное участие в оценке, анализе и осуществлению мониторинга принципов корпоративного управления, направленных в целом на идеологию корпорации, прежде всего на идеи и ценности, способствующие развитию единой корпоративной культуры и формированию принципов поведения субъектов корпоративных отношений. Выделение принципов позволит сформировать основные моменты формирования, функционирования и совершенствования системы внутреннего аудита, которые в дальнейшем должны получить более подробное толкование в стандартах внутреннего аудита применительно к специфике деятельности корпорации.

Внедрение в компанию принципов корпоративного управления осуществляется с учетом приоритетов, ценностей и различных преследуемых целей групп участников корпоративных отношений. Главная цель внутреннего аудита – совершенствование деятельности компании на основе предоставления достоверной и своевременной корпоративной информации:

- собственникам (инвесторам) о деятельности корпорации;

- совету директоров о деятельности менеджмента компании по достижению стратегических целей корпорации;
- менеджменту о соблюдении работниками стандартов ведения бизнеса.

Внутренний аудит придерживается стандартов, изданных Институтом внутренних аудиторов (The IIA). Стандарты изложены как принципы, предоставляют собой основу для проведения внутреннего аудита и состоят из стандартов качественных характеристик, деятельности и практического применения. Детальная регламентация во внутрифирменных стандартах принципов внутреннего аудита позволит наладить продуктивное сотрудничество с внешними контролирующими органами и независимыми внешними аудиторами, например, в части касающейся тестирования системы внутреннего контроля. Данные стандарты могут быть разработаны на основе Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита, адаптированных с учетом особенностей функционирования корпорации и целевых установок внутреннего аудита.

Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (МПСВА) определяют функциональную роль внутреннего аудита: в части контроля – качественное функционирование системы внутреннего контроля, оценка ее результативности и ее совершенствование; в части управления рисками – оценка эффективности и совершенствование процессов управления рисками; в части корпоративного управления – оценка корпоративного управления и рекомендации по его совершенствованию.

Данные стандарты дают следующее определение: «Внутренний аудит есть деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности компании» [1]. В данном определении отражены основные качественные характеристики внутреннего аудита:

- независимость и объективность внутреннего аудита;
- совершенствование деятельности компании;
- предоставление гарантий и консультаций.



Рис. 2. Концептуальная схема внутреннего аудита в системе корпоративного управления

Понимание сложной системы протекающих в организации процессов корпоративных отношений и взаимосвязей между ними позволяет компании достигать поставленных целей (рис. 2). В ряде публикаций авторы раскрывают понятие «аудит корпоративного управления» («корпоративный аудит») как регулярное проведение оценки уровня соответствия корпоративного управления процедурам требований нормативно-правовых актов и внутренних документов (регламентов) корпорации. Исходя из того, что аудит корпоративного управления (корпоративный аудит) является одним из основных направлений внутреннего аудита, дадим следующее его определение: аудит корпоративного управления – комплекс контрольно-аналитических процедур по независимой, объективной оценке и верификации соответствия основных компонентов корпоративных отношений и их эффективности установленным критериям на основе действующего законодательства, внешних и внутренних регламентов (стандартов) и существующей практики с учетом социальной ответственности бизнеса.

В данном определении:

- во-первых, уточнена деятельность аудита корпоративного управления как комплекса контрольно-аналитических процедур;
- во-вторых, уточнена цель проведения аудита – это независимая оценка эффективности и верификация соответствия основных компонентов корпоративных отношений;
- в-третьих, раскрыты регламентирующие документы по установленным критериям (действующее законодательство, внешние и внутренние стандарты и существующая практика корпоративного управления);
- в-четвертых, выделена значимость аудита социальной ответственности бизнеса.

Для выполнения поставленных целей перед аудитором ставятся практические задачи:

- выявить недостатки в деятельности корпоративного управления и дать рекомендации по их устранению;
- выявить и оценить существенные риски;
- выявить проблемы, приводящие к конфликту корпоративных интересов;
- оценить основные компоненты корпоративного управления с точки зрения видения собственниками будущего краткосрочного и долгосрочного развития компании;

- оказать содействие субъектам в достижении общекорпоративных целей, соблюдения стандартов ведения бизнеса и гармонизации корпоративных отношений.

Реализация целей и задач осуществляется через тесно взаимодействующие и взаимодополняющие элементы организационно-экономического механизма внутреннего аудита – контрольной среды, оценки рисков, информации, контрольных процедур, регламентации, мониторинга. В целях совершенствования направления внутреннего аудита предлагаем включить, кроме общепринятых элементов (методика COSO, ПЗ-11/2013, положение Центрального банка РФ № 242-П), еще и регламентацию. Данный элемент включает систему нормативных документов, регулирующих деятельность экономического субъекта, стандарты деятельности контролируемых органов, нормативы, критерии и показатели по предмету аудита. Механизм системы внутреннего аудита позволяет выстроить эффективные коммуникации, а также выразить аудиторское мнение о достижении цели внутреннего аудита.

Поставленные цели и задачи (составляют основу процесса планирования аудита) должны быть четко определены и понятны не только тем, кто проводит аудит, но и тем, кому будут предоставлены его результаты. При составлении программы аудита (карты задач) по поставленным целям перед аудиторами устанавливаются индивидуальные аудиторские задачи:

- собирать информацию о предмете аудита (общая информация; положения действующего законодательства РФ и нормативных актов, которые регулируют данный вид деятельности и раскрывают критерии и показатели для оценки; оцениваются аудиторские риски; осуществляется ознакомление с результатами предыдущих аудиторских проверок);
- выбирать наиболее важные участки, критерии и показатели (рассчитываются степень существенности; шкала уровня эффективности; определяются существенные изменения, внесенные в объект проверки);
- определять состав аудиторской группы и привлекаемых экспертов с учетом уровня квалификации и рабочей нагрузки (определяется уровень необходимого контроля за деятельностью группы и подготавливается график проведения проверки).

Концептуальная модель внутреннего аудита конкретно для каждой корпорации разрабатывается и регламентируется (например, в аудиторских стандартах отдела внутреннего аудита) с определением стратегических моментов ее функционирования. Процесс проведения аудита осуществляется путем осуществления взвешенной и согласованной оценки уровня корпоративного управления экономического субъекта и сопоставлению ее фактической оценки уровню оптимизационной (эталонной) модели.

Таким образом, предложена концептуальная модель внутреннего аудита корпоративного управления, которая дает возможность составить программу аудита и ее реализации в соответствии с поставленными целями. Основные положения концепции позволяют обеспечить системность взглядов по теоретическим, методологическим, организационным и практическим аспектам внутреннего аудита.

Литература

1. Об утверждении Положения о внутреннем контроле и внутреннем аудите в Федеральном казначействе [Электронный ресурс] : приказ Федер. казначейства от 25 нв. 2011 г №19. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Кодекс профессиональной этики аудиторов [Электронный ресурс] : утв. Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол №4. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Кодекс этики аудиторов России [Электронный ресурс] : утв. Советом по аудиторской деятельности М-ва финансов РФ 31 мая 2007 г., протокол №56. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»
4. Лимская декларация руководящих принципов контроля [Электронный ресурс] : утв. IX Конгрессом Междунар. организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ), 1977 г. // Счетная палата РФ : официальный сайт. Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru>
5. Борисов А.Б. Большой экономический словарь [Текст] / А.Б. Борисов. – М. : Книжный мир, 1999. – 895 с.
6. Бровкина Н.Д. Методическое пособие для подготовки к сдаче квалификационного экзамена аудитора [Электронный ресурс] / Бровкина Н.Д. // Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит : официальный сайт. URL : <http://www.audit-it.ru>
7. Бурцев В.В. Внутренний аудит компании: вопросы организации и управления [Текст] / В.В. Бурцев // Финансовый менеджмент. – 2003. – №4.
8. Макеев Р.В. Постановка систем внутреннего контроля: от проверок отчетности к эффективности бизнеса [Текст] / Макеев Р.В. – М. : Вершина, 2008. – 296 с.
9. Новейший философский словарь [Текст] / под ред. А.А. Грицанова, М.А. Можейко, Т.Г. Румянцевой. – Мн. : Книжный дом, 2003. – 1280 с.
10. Советский энциклопедический словарь [Текст] / под ред. А.М. Прохорова, М.С. Гилярова, Е.М. Жукова, Н.Н. Иноземцева, М.Б. Храпченко. – М. : Сов. энциклопедия, 1981. – 1600 с.
11. Соколов Б.Н. Системы внутреннего контроля (организация, методики, практика) [Текст] / Б.Н. Соколов, В.В. Рукин. – М. : Экономика, 2007. – 442 с.
12. Управленческий контроль как система внутреннего аудита [Электронный ресурс] // Б-ка управления бизнесом. – Режим доступа: <http://www.mfp.ru>
13. International standards for the professional practice of internal auditing (standards) (effective as of janury 1, 2013). URL : [http:// www.iaa-ru.ru](http://www.iaa-ru.ru)

Ключевые слова

Концепция; концептуальная модель; базовые положения концепции; принципы; цель; задачи; внутренний контроль и аудит; аудитор; корпоративное управление; компания.

Абаева Нина Петровна

Филевская Наталья Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

За последние годы в печати возрастает количество статей по внутреннему аудиту в контексте проблем корпоративного управления. Закономерным следствием интенсификации данного процесса является возникновение междисциплинарного знания – системы взглядов, представляющей интеграцию двух концепций – стратегического управления и внутреннего аудита в системе корпоративного управления. В связи с этим статья Н.П. Абаевой и Н.А. Филевской представляет научный интерес и является актуальной. Концепция внутреннего аудита корпоративного управления определена как система знаний о базовых положениях, целях, задачах, принципах, методах, возможностях и результатах проведения внутреннего аудита корпоративного управления, а также способ организации и оформления данных знаний. Данные элементы концепции в полном объеме раскрыты в статье, а также предложено авторское определение понятия «внутренний аудит корпоративного управления».

Показана роль внутреннего аудита в достижении целей компании. Отсутствие стратегических целей приводит к отсутствию четких критериев для выработки эффективных решений субъектами корпоративных отношений.

Соколов А.П., д.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Ульяновского государственного технического университета.