

УДК 657.6  
ББК 65.052.80

Г.В. Максимова  
И.В. Новоселов

## ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ АУДИТА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В КОРПОРАЦИЯХ

Раскрыто содержание этапов аудита системы внутреннего контроля с учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности корпораций. Введено новое понятие «стандартная область» аудита для оценки рисков и системы внутреннего контроля.

*Ключевые слова:* внутренний аудит, этапы проверки, «стандартная область» аудита, оценка рисков.

G.V. Maksimova  
I.V. Novoselov

## BASIC STAGES OF AUDIT OF INTERNAL CONTROL SYSTEM IN CORPORATIONS

The article describes content (procedures) of stages of internal control system audit with peculiarities of financial and economic activity of corporation taken into account. A new notion «standard sphere of audit» is devised to be used in risk evaluation and internal control system evaluation.

*Keywords:* internal audit, stages of audit, «standard sphere of audit», risk evaluation.

Система внутреннего контроля и процесс управления рисками корпорации даже в случае своей полной «формализации» являются собой чрезвычайно сложный объект для аудита, если речь идет об их оценке и проверке в целом, а не каких-то их отдельных элементов. Кроме того, взаимосвязь системы внутреннего контроля с процессом управления рисками требует их интегрированной оценки.

Данные проблемы решаются с помощью предлагаемой «комбинированной» методики аудита, ориентированного на оценку и проверку системы внутреннего контроля и базирующегося на предварительной оценке рисков, присущих объекту аудита.

При использовании данной методики основным объектом проверки выбирается система внутреннего контроля. Это позволяет корпоративной службе внутреннего аудита формировать и доводить до заинтересованных сторон объективное мнение о состоянии системы внутреннего контроля и процесса управления рисками, а также оценивать достижение корпорацией своих целей посред-

© Г.В. Максимова, И.В. Новоселов, 2010

твом определения того, насколько эффективно система внутреннего контроля обеспечивает выполнение своих задач.

Риски и внутренний контроль согласно Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита в ходе внутреннего аудита оцениваются по четырем направлениям, одновременно являющимися основными задачами системы внутреннего контроля:

- надежность и достоверность информации о финансово-хозяйственной деятельности;
- эффективность и результативность хозяйственной деятельности;
- сохранность активов;
- соблюдение законов, нормативных актов и договорных обязательств.

Основной «областью», в рамках которой производится оценка рисков и внутреннего контроля, является совокупность корпоративного управления, хозяйственных операций организации и ее информационных систем.

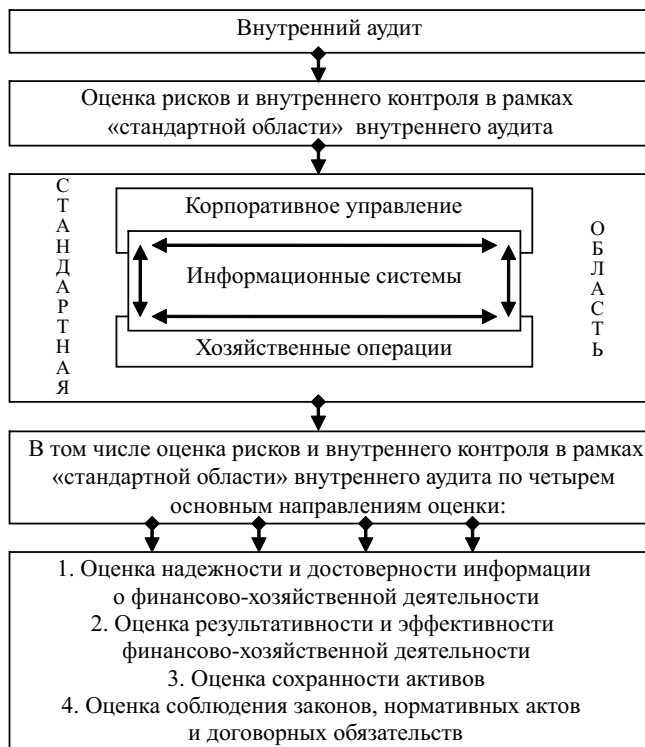


Рис. 1. Стандартная область внутреннего аудита

Это позволило выделить «стандартную область» внутреннего аудита, а также четыре основные направления оценки рисков и внутреннего контроля и уточнить содержание этапов проведения внутреннего аудита системы внутреннего контроля (рис. 1).

Проверку системы внутреннего контроля как основного объекта внутреннего аудита предлагается проводить по следующим этапам, содержание которых уточнено:

1. Планирование аудита системы внутреннего контроля. На данном этапе предлагается использовать оценку рисков для формирования стратегического плана внутреннего аудита, выбора конкретных объектов аудита и определения целей и объема отдельного аудиторского задания, выбора или составления программы аудита. В ходе данного этапа предлагается определять долгосрочные и краткосрочные цели отдельного объекта аудита, наиболее существенные риски, способные помешать достижению этих целей и основные процедуры контроля, позволяющие минимизировать данные риски (рис. 2).



Рис. 2. Этап I — Планирование аудита системы внутреннего контроля

2. Получение описания системы внутреннего контроля, в ходе которого выявляются и описываются ключевые средства контроля, определяются цели контроля и проводится верификация полученного в ходе исследования описания системы внутреннего контроля. При этом содержание данного этапа предлагается существенно пересмотреть в случае, если аудит объекта проводится повторно: в данном случае изучаются и документируются только существенные изменения в системе внутреннего контроля объекта (рис. 3).



Рис. 3. Этап II — Получение описания системы внутреннего контроля

3. Оценка адекватности системы внутреннего контроля, в ходе которой предлагается в обязательном порядке разработка аудитором собственного представления о необходимых контрольных процедурах в соответствии с определенными ранее существенными рисками и сравнение данного представления с полученным на предыдущем этапе описанием системы внутреннего контроля (рис. 4а).

4. Оценка работы и эффективности системы внутреннего контроля, в ходе которой предлагается проведение тестирования процедур внутреннего контроля. При этом аудитором определяется

вероятность достижения цели контрольной процедуры, с помощью которой обеспечивается эффективное управление риском (рис. 4б).

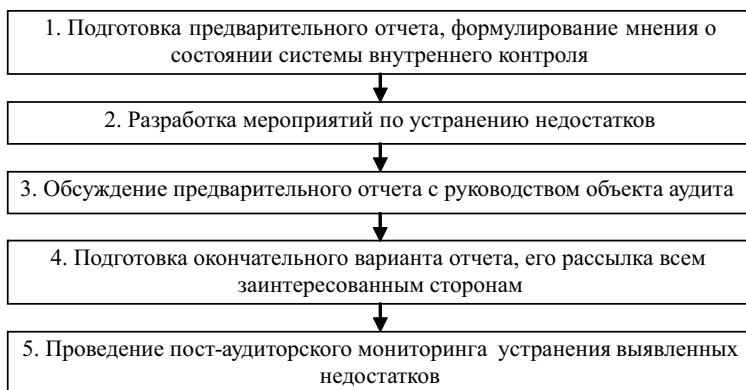


Рис. 4. Этапы III, IV — Оценка адекватности (а), оценка работы и эффективности (б) системы внутреннего контроля

5. Подготовка отчета о проведенном аудите системы внутреннего контроля и осуществление мониторинга исправления недостатков. На завершающем этапе аудита предлагается в обязательном порядке применять правила проведения пост-аудиторского контроля за исправлением выявленных недостатков, нарушений и формулирования по результатам рекомендаций по их устранению (рис. 5).

Многообразие потенциальных объектов внутреннего аудита потребовало выработки алгоритма составления стратегического плана проведения внутреннего аудита, позволяющего выявить и включить в план наиболее ключевые объекты для достижения поставленных целей.

Построение стратегического плана проведения внутреннего аудита основывается на оценках присущего объектам аудита риска с помощью риск-факторов. Данный метод оценки риска предоставляет, в отличие от вероятностных методов, не точную величину риска и возможных потерь, исчисленных исходя из вероятности возникновения негативного события, а условную оценку риска, что обеспечивает простоту его применения.



*Рис. 5. Этап V — Подготовка отчета о проведенном аудите системы внутреннего контроля и осуществление мониторинга исправления недостатков*

Уточнения и дополнения содержания этапов проверки системы внутреннего контроля позволяют раскрыть особенности корпоративного внутреннего аудита, выделив основной объект и совершенствовать методику.

### Информация об авторах

*Максимова Галина Васильевна* — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита Байкальского государственного университета экономики и права, г. Иркутск, e-mail: maximova@isea.ru.

*Новоселов Илья Викторович* — начальник ПБО ИркАЗ-СУАЛ, г. Иркутск, e-mail: Novoselov@rusal.com.

### Authors

*Maksimova Galina Vassiliyevna* — Doctor of Economics, Professor, Chairholder, Chair of Accounting and Audit, Baikal National University of Economics and Law, Irkutsk, e-mail: maximova@isea.ru.

*Novoselov Iliya Victorovich* — Chief of PBO IrkAz-SUAL, Irkutsk, e-mail: Novoselov@rusal.com.