

*Нещерет В. А., Смывалова М.К. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица
// Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2019.
– №4 (апрель). – АРТ 293-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>*

РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 33

Нещерет Вероника Андреевна
4 курс, экономический факультет
veronika.nesheret@yandex.ru

Смывалова Мария Константиновна
4 курс, экономический факультет
smyvalova.mari@mail.ru

Научный руководитель: Сорокина Н.А., доцент, к.э.н.
ФГБОУ ВПО «Хабаровский государственный университет
экономики и права»
г. Хабаровск, Российская Федерация

**ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
АУДИРУЕМОГО ЛИЦА**

Аннотация: В статье рассматриваются вопросы совершенствования оценки системы внутреннего контроля организаций, оказывающих услуги оздоровления населения.

Ключевые слова: аудит, система внутреннего контроля, факторы, оценка риска.

Nescheret Veronika Andreevna,
4th year, Faculty of Economics,
Smyvalova Maria Konstantinovna,
4th year, Faculty of Economics,

Scientific adviser: Sorokina N.A., Associate Professor, Ph.D. FGBOU VPO
"Khabarovsk State University of Economics and Law"
Khabarovsk, Russian Federation

EVALUATION OF THE SYSTEM OF THE INTERNAL CONTROL OF THE AUDITED PERSON

Abstract: The article discusses the issues of improving the assessment of the system of internal control of organizations providing services to the improvement of the population.

Keywords: audit, internal control system, factors, risk assessment.

Для каждого коммерческого предприятия полученная прибыль означает признание результатов его деятельности. Стремление увеличить конечный финансовый результат подпитывает экономический интерес предпринимателей. Отражение достоверного финансового результата в отчетности является необходимым условием взаимоотношений коммерческой организации с государством, делового общения с контрагентами и инвесторами. Достоверность показателей отчетности гарантируется поведением обязательного аудита в соответствии с требованиями законодательства РФ.

В ходе изучения специальной литературы были выявлены и систематизированы проблемы проведения аудита финансовых результатов:

- проверка большого объема информации на предприятии;
- нестабильность нормативно-законодательной базы по вопросам аудиторской деятельности в России;
- отсутствие унифицированных и стандартизованных форм рабочих документов аудитора;
- недостаточный уровень автоматизации аудита;
- недостаточный уровень осведомленности аудитора о деятельности предприятия, которое он проверяет.

Для решения вышеуказанных проблем с целью совершенствования организации проведения аудита финансовых результатов, на наш взгляд, целесообразно применять следующие пути решения:

- ввести оценку системы внутреннего контроля аудируемого лица с целью конкретизации уровня аудиторского риска, присущего данной компании;
- конкретизировать показатели оценки качества аудита;
- закрепить порядок ротации аудиторских фирм, осуществляющих обязательный аудит.

Предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля разрабатывались применительно к проведению аудита АО «Санаторий Кульдур». Были изучены факторы и обстоятельства, оказывающие весомое влияние на эффективность бухгалтерского и налогового учёта, предопределяющие вероятность возникновения искажений в учёте и их несвоевременное исправление.

Результаты проведённого исследования оформлены в виде основных выводов:

1. Классифицированы важнейшие факторы, оказывающие весомое влияние на эффективность бухгалтерского и налогового учёта:

- масштабы и сложность бизнеса;
- соответствие структуры управления масштабам и сложности бизнеса;
- квалификация бухгалтерских кадров аудируемого лица;
- корпоративная культура;
- сложность действующего законодательства в области бухгалтерского налогового учета.

2. Выделены три направления по созданию действенной системы внутреннего контроля АО «Санаторий Кульдур»:

- разработка собственной внутренней документации, учитывающей особенности деятельности предприятия;
- определение направлений деятельности, подлежащих дополнительному и особо тщательному внутреннему контролю;
- изучение и постановка системы внутреннего аудита с целью обеспечения достоверности показателей отчётности и снижения затрат на внешний аудит.

3. Предложена оценка системы внутреннего контроля для коммерческих организаций, осуществляющих услуги по оздоровлению населения.

Таблица 1 – Оценка рисков в АО «Санаторий Кульдур»

Направления проверки	Оценка риска
1. Организационные вопросы	
1.1 Относится ли аудируемое лицо: - к субъектам малого бизнеса - к среднему бизнесу - к субъектам крупного бизнеса	Высокий Средний средний
1.2. Наличие филиалов и структурных подразделений: - да - нет	Высокий Средний
1.3. Ведение бухгалтерского и налогового учета: - возложено на одних и тех же специалистов - выполняется разными специалистами	Высокий Средний
2. Квалификация специалистов экономических служб	
2.1. Главный бухгалтер имеет аттестат профессионального бухгалтера	Низкий
2.2. Специалисты в области бухгалтерского и налогового учета преимущественно с высшим образованием	Средний
2.3. Повышение квалификации экономических кадров: - постоянно	Низкий

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации ЭЛ №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

- периодически - редко	Средний Высокий
2.4. Наличие должностных инструкций	Низкий
3. Ведение бухгалтерского и налогового учета	
3.1. В учетной политике направления хозяйственной деятельности и способы их учета раскрыты достаточно полно	Низкий
3.2. Наличие в учетной политике методов учета отличных от установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и налоговым законодательством	Высокий
3.3. Главный бухгалтер заверяет договора, заключенные с поставщиками и заказчиками	Низкий
3.4. Проводится ли арифметический и логический контроль со стороны бухгалтерии за соответствием совершенной операции оформленному оправдательному документу	Средний
3.5. Факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском и налоговом учете только на основании данных первичных документов	Средний
3.6. Система налогового учета организована: - на основании регистров бухгалтерского учета - самостоятельно разработанных регистров налогового учета	Средний Средний
3.7. Составляется промежуточная отчетность - да - нет	Низкий Высокий
3.8. По итогам отчетного периода производится увязка данных бухгалтерского и налогового учета: - да, регулярно - эпизодически	Низкий Высокий
4. Взаимоотношения с проверяющими органами в отчетном периоде	
4.1. Имели место выездные проверки - да - нет	Средний Высокий
4.2. Значимость экономических санкций по результатам выездных проверок - не более 1 % от выручки - до 10 % выручки - более 10 % выручки	Низкий Средний Высокий

Предложенный вариант формирования оценки системы внутреннего контроля аудируемого лица позволит конкретизировать риски аудиторской проверки и повысить эффективность его качества.

Список использованной литературы:

1. Качановский Д.Е. Порядок создания службы внутреннего аудита и организация ее работы // Государство и право. - 2017. - № 2. - С. 105- 07.
2. Проскуряков, А. Аудит финансовой отчетности. Базовое руководство по применению и документированию аудиторских процедур / А. Проскуряков. - М.: Дарника, 2017. - 448 с.
3. Аудит предприятия: Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия: Учебное пособие/ Сост. В.В.Нитецкий, Н.Н.Кудрявцев).- М.: Дело, 2018,-448с.

Дата поступления в редакцию: 29.03.2019 г.

Опубликовано: 05.04.2019 г.

© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2019

© Нещерет В. А., Смывалова М.К., 2019