[**УДК 657.6:334.72**](http://www.lib.academy.sumy.ua/BiblList.Asp?WhatAction=RefList&Pos=1&ResCount=20&SearchStr=657.6:334.72&RefType=UdkList&RefValue=2960&BaseType=BookList)

**Роль ВНУТРІШНЬОГО аудиту в управлінні ризиками підприємницької діяльності**

### Дєєва Н.Е., канд. екон. наук, доц.

### ДонНТУ, Донецьк

*Узагальнено зміст міжнародних професійних стандартів внутрішнього аудиту в частині ризиків підприємницької діяльності, надано оцінку відповідності їм вітчизняного законодавства. Розвинуто дефініцію, зміст і функції внутрішнього аудиту*

*The maintenance of international professional standards of internal audit in part of risks of entrepreneurial activity is generalized, the estimation of accordance domestic legislation them is given. Definiciyu, maintenance and functions of internal audit is developed*

В умовах глобальної фінансової кризи інтерес до внутрішнього аудиту зростає, оскільки він є одним з небагатьох доступних і водночас недооцінених ресурсів, правильне використання яких може підвищити ефективність роботи компанії. До того ж низка гучних корпоративних скандалів, яка мала місце у США та країнах Західної Європи, надала підстави вважати, що зовнішній аудит може давати значні збої, внаслідок яких зазнають банкрутства корпорації. Більшість висновків аудиторів не викривають недоліків в роботі акціонерного товариства. Оскільки виникає диле­ма незалежної оцінки фінансового стану акціонерного товариства членами внутрішнього аудиту, які у той же час працюють на оцінюваному об'єкті і підпорядковані керівництву підприємства [1]. Пропонується комплексний підхід до побудови системи внутрішнього аудиту, який проводиться на користь власника і може розглядатися як елемент корпоративного управління [2]. Викладені підходи вражаються однобокими, оскільки метою корпоративного управління є узгодження інтересів усіх сторін корпоративних відносин, у т.ч. і робітників підприємств.

Більш виваженим вважаємо підхід, відповідно якого внутрішній аудит розглядається як система спостереження і експертної оцінки господарсько-фінансової діяльності корпорації, її структурних підрозділів, результатом функціонування якої є прийняття оптимальних стратегічних і тактичних рішень [3]. Кодекс етики визначає внутрішній аудит як діяльність за наданням незалежних і об'єктивних гарантій і консультацій, направлених на вдосконалення діяльності організації. Внутрішній аудит допомагає організації досягти поставлених цілей, використовуючи систематизований і послідовний підхід до оцінки і підвищення ефективності процесів управління ризиками, контролю і корпоративного управління [4].

Узагальнено зміст міжнародних професійних стандартів внутрішнього аудиту в частині корпоративного управління: 1220 - Професійне відношення до роботи, 2060 - Звітність перед Радою і вищим керівництвом, 2110 - Управління ризиками, 2130 - Корпоративне управління, 2210 - Цілі аудиторського завдання, 2440 - Розповсюдження звіту про результати. Ними передбачено охоплення великого спектру ризиків, включаючи ризики шахрайства, ризики, пов’язані з реалізацією масштабних корпоративних програм, великих контрактів і транзакцій, а також завдання сприяння в покращенні загальних показників діяльності [5].

Ефективність роботи служби внутрішнього аудиту значною мірою залежить від правильної організації. Тотальний контроль за фінансово-господарською діяльністю компанії, який хотілося б мати акціонерам, у сучасних умовах неможливий. Служба внутрішнього аудиту повинна будувати свою роботу на основі оцінки ефективності роботи системи управління ризиками компанії. У сучасних умовах активно впроваджується нова модель управління ризиками: ризик-менеджмент в рамках всієї організації (enterprise - wide risk management), або комплексний ризик-менеджмент. Аналізуючи роботу системи управління ризиками, внутрішній аудит в процесі перевірок своєчасно отримує інформацію про недоліки цієї системи (ризик виникнення фінансових порушень, можливі махінації, некоректне відображення в обліку бухгалтерської інформації, порушення законодавства тощо). За результатами роботи служба внутрішнього аудиту повинна представити пропозиції Раді директорів і менеджменту компанії, що спрямовані на підвищення ефективності роботи системи управління ризиками. Таким чином, може бути досягнутий попереджувальний характер роботи внутрішнього аудиту.

Внутрішній аудит пропонується визначити як підсистему корпоративного управління, діяльність зі спостереження і експертної оцінки процесів управління ризиками і контролю з метою наданням незалежних і об'єктивних гарантій і консультацій, направлених на вдосконалення діяльності організації. Новими принципами внутрішнього аудиту як складової корпоративного управління є: інтегрованість з ризик-менеджментом, його безперервність, розширення об’єктів оцінки. Новою складовою внутрішнього аудиту є моніторинг ризиків, що обумовлює виникнення попереджувальної функції.

Внутрішній аудит перебуває зараз на етапі еволюційного перетворення – окрім функції контролю його завданням становиться мінімізація ризиків і покращення показників бізнесу. Але при цьому небезпечно ототожнювати функції ризик-менеджменту і внутрішнього аудиту. Внутрішні аудитори грають важливу роль в моніторингу системи управління ризиками, але реалізація і підтримка її функціонування не є їх основним обов'язком. Процес ідентифікації погроз і уразливості включається в загальну схему аналізу і управління профілем ризику організації, проте він є лише одним з етапів циклу ризик-менеджменту. Ризик-менеджмент є сукупністю методологій і процесів, використання яких критично важливе для досягнення стратегічних цілей організації. Функція внутрішнього аудиту – у моніторингу дотримання цих методологій і процесів відповідно до бізнес-практики, що склалася.

**Література**

1. Шевченко, Ю.О. Впровадження внутрішнього аудиту, як інструменту контролю, в діяльність підприємства [Електронний ресурс] / Ю.О. Шевченко, Н.М. Проскуріна // Вісник Черкаського університету. Сер.: Економіка, менеджмент, туризм. – 2008. – Вип. 6. – С.194-196.

Савчук, В. Внутренний аудит в системе корпоративного управления предприятием / В. Савчук // Экономика Украины. - 2004. - №5. - С. 50-55.

Сухарева, Л. Внутрішній аудит в системі фінансового контролю мультинаціональних корпорацій [Текст] / Л. Сухарева // Схід. -2003. -№ 3. - С. 33-39.

*«*Кодекс этики» Института внутренних аудиторов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.iia-ru.ru/inner\_auditor/ethics\_codex/>

# Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.iia-ru.ru/international\_professional\_standards/>