

**БИРИ БИРИНЕ БАЙЛАНЫШТУУ УЮМДАРДЫН ИЧКИ КОНТРОЛДУК
СИСТЕМАСЫНЫН ПАЙДА БОЛУУ ЫКМАСЫНЫН ТЕОРИЯСЫ ЖАНА
МЕТОДОЛОГИЯСЫ**

**ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМ ВНУТРЕННЕГО
КОНТРОЛЯ ВЗАИМОСВЯЗАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**THEORY AND METHODOLOGY OF FORMATION OF INTERNAL CONTROL
SYSTEMS OF INTERRELATED ORGANIZATIONS**

Мансурходжаев А. С., Mansurhodzhaev A. S.,
к.э.н., доцент МУИТ, PhD, InTUIT, alimlo@mail.ru
Такабай к. А., Takabai k. A.,
магистрант МУИТ, master InTUIT, Takabaevaaichyrok@mail.ru

***Негизги мазмуну:** Макалада Кыргызстандын өнүгүүсүндөгү ички аудиттин негизги багыттары, өз ара байланышкан уюмдардын ишенимдүүлүгүн жана негизги себептеринин өзгөчөлүктөрү көрсөтүлөт. Ички аудит кызматынын ишке ашыруу боюнча усулдук, уюштуруу-техникалык мүнөздөгү бир катар проблемаларды чечүү зарылдыгы айтылат*

***Аннотация:** в статье показаны основные направления развития в Кыргызстане внутреннего аудита групп взаимосвязанных организаций. Дана характеристика основных факторов надежности внутреннего аудита. Доказана необходимость решения ряда методических и организационно-технических задач при внедрении службы внутреннего аудита*

***Abstract:** The article shows the main directions of development of internal audit of groups of interrelated organizations in Kyrgyzstan. The characteristic of the main factors of reliability of internal audit is given. The necessity of solving a number of methodological and organizational-technical problems in the implementation of the internal audit service*

***Ачкыч сөздөр:** ички аудит, компаниялар тобу, үч-сызыктуу моделди коргоо, башкаруу, башкаруу милдети.*

***Ключевые слова:** внутренний аудит; группа компаний; модель трехлинейной защиты; контрольная функция управления*

***Keywords:** internal audit; group of companies; three-line protection model; control function of management.*

Глобализация рынков и углубление экономических преобразований в Кыргызстане в числе первостепенных выдвигают задачу повышения качества информационного обеспечения национального хозяйства, что неразрывно связано с совершенствованием систем внутреннего контроля организаций. Удовлетворение общественной потребности в достоверной и структурированной информации возможно лишь на основе развитых систем внутреннего контроля, ориентированных не только на внешний аудит, но и на управление внутрифирменными процессами. Между тем современные системы внутреннего контроля не в полной мере выполняют присущие данному институту функции по устранению информационной асимметрии и повышению результативности бизнеса, особенно в условиях его консолидации. В результате недооценки роли и сохраняющегося традиционного подхода к формированию систем внутреннего контроля хозяйствующие субъекты во многом лишены полезной и профильной информации контрольно-аналитического характера. Проблема недостаточной эффективности систем внутреннего контроля усугубляется тем, что при их научном обосновании и проектировании не в полной мере учитывается влияние институциональной структуры экономики, в частности, особенности взаимосвязанных организаций.

Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля в группе взаимосвязанных предприятий имеет ряд особенностей, обусловленных раз-ветвленностью экономических отношений и интеграцией целей управления. Объектами контроля становятся новые процессы и сегменты, усложняется совокупность учетных операций, что при несовершенном корпоративном законодательстве повышает степень хозяйственного риска и значимость контрольно-аналитической деятельности. В этих условиях надежным инструментом корпоративного управления становится научно-обоснованная система внутреннего контроля, сформированная с учетом видов и циклов деятельности; множественности и конфликтности интересов пользователей информации; разнообразия связей, способов образования и других особенностей групп взаимосвязанных и взаимозависимых организаций, раскрываемых с помощью экономико-математических методов, что обеспечивает устойчивость функционирования бизнеса.

Сегодня происходит трансформация внутреннего аудита в инструмент оценки рисков, наблюдается смещение акцентов от оценки отдельных операций к оценке рисков в деятельности компании в целом. При этом нормой во внутреннем аудите является использование риск-ориентированного подхода при планировании и выполнении аудиторских заданий. В условиях экономического кризиса необходимо выявлять риски, угрожающие жизнеспособности компании, и без промедления принимать меры по их предотвращению.

До сих пор основное внимание в области корпоративного управления уделялось соответствию требованиям законодательства, т.е. преобладала ориентация на внешний контроль. Одним из наиболее важных шагов на пути становления качественной системы корпоративного управления является организация эффективной системы именно внутреннего контроля в рамках групп взаимосвязанных организаций. В отличие от внешнего аудита, который служит в первую очередь интересам внешних заинтересованных сторон, внутренний аудит призван удовлетворять интересы советов директоров (комитетов по аудиту) и высшего исполнительного руководства компании. Организуя внутренний аудит групп взаимосвязанных организаций (холдингов, консолидируемых групп) можно выделить следующие его направления, в целом составляющие корпоративный аудит, включающий в широком смысле:

- аудит качества финансовой информации (отчетности);
- аудит управленческих решений в финансово-экономической области (управленческий аудит);
- аудит управления рисками.

В узком смысле корпоративный аудит может быть определен как реализация и контроль соответствия корпоративным стандартам.



Рис. 1. Взаимосвязь аудиторского комитета группы взаимосвязанных компаний с органами аудита

Применительно к сложным структурам рекомендовано создание постоянного аудиторского комитета (аудиторской комиссии) (рис. 1) как возможного варианта решения вопросов относительно разрешения практических трудностей, которые могут вставать в связи с задачей правления (совета директоров) по обеспечению существования и поддержания адекватной функции внутреннего аудита. Кроме того, такой комитет усиливает систему внутреннего контроля и эффективность внутреннего и внешнего аудита, помогает обеспечить высокое качество и полноту отчетных данных, независимое наблюдение за аудиторской деятельностью. Особенность внутреннего контроля, как упоминалось раньше, состоит в его трехлинейной защите в процессе управления организацией.

В результате глубокой интеграции контроля и других элементов процесса управления на практике невозможно определить круг деятельности для работника таким образом, чтобы он относился только к какому-либо одному элементу управления без взаимосвязи и взаимодействия с контролем.

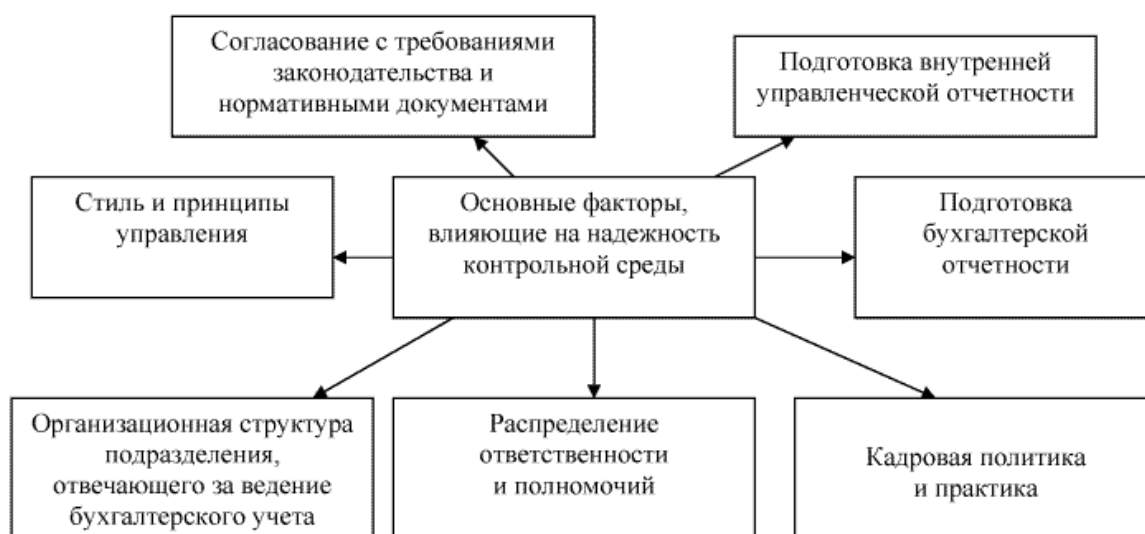


Рис. 2. Факторы, влияющие на надежность контрольной среды

На рис. 2 представлен перечень основных факторов, влияющих на надежность контрольной среды взаимосвязанных организаций. Среди них: стиль и принципы управления предприятием, организационная структура бухгалтерии, распределение ответственности и полномочий, кадровая политика и практика, порядок подготовки бухгалтерской и внутренней управленческой отчетности, соблюдение требований действующего законодательства.

Но даже хорошо организованная система внутреннего контроля нуждается в оценке своей эффективности с точки зрения как достижения поставленных целей, так и экономичности функционирования. Именно этим и занимается отдел внутреннего аудита, применяя научно обоснованные экономико-математические и статистические методы в оценках.

Анализируя модель внутреннего аудита в КР, следует подчеркнуть, что она еще далека от западного варианта и состоит из двух основных направлений. Основное направление — это ревизия, которая фокусируется на проверке сохранности и эффективном использовании активов, выявлении и ликвидации задолженностей и недостатков. Другое направление — это собственно внутренний аудит, имеющий целью обеспечить достоверность и качество бухгалтерской (финансовой) отчетности, минимизировать налогообложение и способствовать сохранности активов компании. В этом случае внутренний аудит фактически выполняет функцию внешнего аудита и во многом его дублирует, тем самым снижая свою эффективность. Внутренний аудит претерпел значительные изменения за последние десять лет: сначала громкие корпоративные скандалы, потом финансовый кризис. Все это заставило вспомнить о том, что существует такая вещь, как корпоративная этика, вследствие чего от руководителей аудиторских направлений стали требовать максимальной честности в их работе с аудиторскими комиссиями и менеджерами, но, конечно, при сохранении необходимой независимости.

Список использованной литературы

1. Закон КР Об аудиторской деятельности (В редакции Законов КР от 14 июня 2004 года N 75, 15 декабря 2004 года N 192, 23 октября 2008 года N 233, 29 июня 2009 года N 196)
2. Материалы международной конференции Института внутренних аудиторов 28–31 марта 2010 г. в Орландо, штат Флорида, ссылка с сайта АССА Россия
3. Биймырсаева Э.М. “Аудит социально-трудовой сферы организации”. Международный теоретический и научно-практический журнал “Известия” Иссук – Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии, 2017г., №3(18)