

ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

Mexmonaliyev Ulug‘bek Erkinjon o‘g‘li

Ассистент Ферганского политехнического института

u.mehmonaliyev@ferpi.uz

Аннотация: Создание службы внутреннего аудита в компании в современных условиях позволяет руководству данной компании предоставлять наиболее прозрачную и достоверную экономическую информацию о финансово-хозяйственной деятельности для принятия эффективных и конкретных решений, обеспечивает создание высокоэффективной системы бухгалтерского учета и предупреждения нарушений, подтверждение объективности и достоверности отчетности структурных подразделений, оптимизацию налогообложения.

Ключевые слова: *внутренний аудит, организационные формы внутреннего контроля, служба внутреннего аудита, задачи внутреннего аудита, эффективность внутреннего аудита.*

KORXONALARDA ICHKI AUDIT XIZMATINI TASHKIL QILISH MASALLARI

Mexmonaliyev Ulug‘bek Erkinjon o‘g‘li

Farg‘ona politexnika instituti assistenti

u.mehmonaliyev@ferpi.uz

Annotatsiya: Zamonaviy sharoitda korxonada ichki audit xizmatini yaratish ushbu kompaniya rahbariyatiga samarali va aniq qarorlar qabul qilish uchun moliyaviy-xo‘jalik faoliyati to‘g‘risida eng shaffof va ishonchli iqtisodiy ma‘lumotlarni taqdim etish imkonini beradi, yuqori samarali buxgalteriya hisobini yaratishni ta‘minlaydi. tizimi va huquqbuzarliklarning oldini olish, tarkibiy bolinmalar faoliyatining obyektivligi va ishonchliligini tasdiqlash, soliqlarni optimallashtirish.

Kalit so‘zlar: *ichki audit, ichki nazoratning tashkiliy shakllari, ichki audit xizmati, ichki audit vazifalari, ichki audit samaradorligi.*

ISSUES OF ORGANIZING THE INTERNAL AUDIT SERVICE AT ENTERPRISES

Mexmonaliyev Ulug‘bek Erkinjon ugli*Assistant of the Fergana polytechnic institute*

u.mehmonaliyev@ferpi.uz

Abstract: The creation of an internal audit service in a company in modern conditions allows the management of this company to provide the most transparent and reliable economic information about financial and economic activities for making effective and specific decisions, ensures the creation of a highly effective accounting system and the prevention of violations, confirmation of the objectivity and reliability of structural reporting divisions, tax optimization.

Key words: *internal audit, organizational forms of internal control, internal audit service, internal audit tasks, internal audit effectiveness.*

ВВЕДЕНИЕ

Внутренний аудит стал важным элементом системы управления, создающим возможность внутреннего контроля и управления рисками, а также элементом и важным инструментом анализа и оценки степени достижения целей и задач компании.

Необходимость создания службы внутреннего аудита возникает из-за проблем, связанных с «экономией масштаба». По мере увеличения масштабов деятельности компании на повестку дня встает необходимость аналитического анализа системы управленческого контроля и эффективности деятельности, выделяемой в управленческий аппарат. Это создает проблему обмена информацией и увеличивает вероятность принятия противоречивых решений разными подразделениями управления. При этом контроль со стороны высшего руководства усложняется, что существенно увеличивает количество ошибок и злоупотреблений.

Чтобы лучше понять, что такое внутренний аудит, необходимо представить систему высшего руководства в целом. Основным органом управления является Совет директоров, который назначается общим собранием акционеров, утверждает стратегию развития бизнеса, контролирует деятельность управления и подотчетен за это акционерам.

Совет директоров отвечает за разработку и реализацию бизнес-стратегии, обеспечение повседневного выполнения операций, установление процедур контроля и внутренних правил, а также результатов деятельности компании. Система внутреннего аудита необходима для обеспечения подотчетности комитета по аудиту совета директоров, выполнения установленных процедур контроля и адекватного управления рисками.

ОБЗОР ЛИТЕРАТУРЫ

В официальных нормативных документах Узбекистана в сфере аудита внутренний аудит основывается на следующем:

внутренний бухгалтер-ревизор— физическое лицо, имеющее аттестат внутреннего аудитора;

сертификат внутреннего аудитора(далее – Сертификат) – документ, подтверждающий профессиональную квалификацию внутреннего аудитора для работы в службе внутреннего аудита;

профессиональный экзамен— проверка, проводимая квалификационной экзаменационной комиссией с использованием информационных технологий в форме теста, направленная на проверку соответствия уровня знаний претендента требованиям, предъявляемым к внутреннему аудитору;

заявитель — физическое лицо, претендующее на получение сертификата внутреннего аудитора или продление срока его действия;

международный сертификат — «Сертифицированный дипломированный бухгалтер (ASSA)», «Диплом по международной финансовой отчетности (DipIFR ASSA)», «Сертифицированный бухгалтер (SRA)», «Ассоциированные присяжные бухгалтеры (ACA)», «Сертифицированный внутренний аудитор (CIA)», « Сертификат в области управленческого учета (CIMA), «Сертифицированный финансовый аудитор (CFSA)», «Сертифицированный аудитор государственного предприятия (CGAP)» и «Сертифицированный оценщик управления рисками (CRMA)». [1].

Международный институт внутренних аудиторов определяет внутренний аудит следующим образом: «Внутренний аудит — это деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и рекомендаций, направленных на улучшение деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь своих целей, используя систематический и последовательный подход к оценке и способствует повышению эффективности процессов управления рисками, управления и корпоративного управления» [3].

В экономической литературе понятие внутреннего аудита отечественными и зарубежными авторами трактуется по-разному.

По словам К.Б.Ахмаджонова, «Внутренний аудит – это служба, организуемая предприятием с целью проверки и оценки собственной деятельности. Внутренний аудит показывает, насколько каждое подразделение предприятия может достичь поставленных задач и плановых показателей и этим «проверяет и оценивает, насколько эффективно показатель достигается» [4].

С.М.Бычкова считает, что «внутренний аудит – это элемент системы внутреннего контроля, создаваемой руководством предприятия для анализа учетных и иных контрольных данных» [5].

С точки зрения А.М.Богомолова и Н.А.Голощапова, «внутренний аудит является составной частью общего аудита и системы внутреннего надежного контроля деятельности, которая регламентируется внутренними документами по защите собственности, соблюдению установленного порядка бухгалтерского учета, организованного в интересах его владельцев» [6].

МЕТОДОЛОГИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Определить сущность внутреннего аудита, его место и роль как элемента внутреннего контроля в системе управления компанией, а также уточнить функции и задачи службы внутреннего аудита.

АНАЛИЗ И РЕЗУЛЬТАТЫ

Внутренний контроль необходим предприятиям для обеспечения безопасности своих внутренних систем. Обычно элементы управления имеют различные компоненты, составляющие общую систему организации. На разных предприятиях сотрудники могут ежедневно взаимодействовать со структурой управления. Например, контроль за тем, чтобы сотрудник торговой точки сознательно не соблюдал протокол безопасности при вводе своих данных.

Но независимо от того, знают ли об этом сотрудники или нет, этот контроль предотвращает нарушения, борется с мошенничеством или гарантирует, что только авторизованные пользователи получают доступ к конфиденциальным системам и данным, эти вопросы лежат в основе внутреннего контроля.

Исходя из этого, основная цель внутреннего контроля-защита бизнес-данных и активов. Система внутреннего контроля сводит к минимуму риски и способствует достижению бизнесом поставленных целей.

Они также формируют и предоставляют важные документы для совета директоров и других ключевых заинтересованных сторон:

- надежность данных компании;
- соблюдение внутренних и внешних правил, касающихся компании;
- защищает ресурсы, принадлежащие компании, от мошенничества или взлома;
- обеспечивает правильное использование ресурсов компанией;
- контролирует целенаправленную работу операций и программ;

Основываясь на вышесказанном, мы думаем, что внутренний контроль можно охарактеризовать как «внутренний контроль — это процесс, который

помогает гарантировать, что система компании безопасна, надежна и соответствует соответствующим правилам”.

Судя по исследованиям, около трети всех случаев мошенничества, совершенных в последние годы, вызваны уязвимостями в системе внутреннего контроля. Вот почему важен внутренний контроль, ведь он защищает системы, данные и активы организации.

Кроме того, создание эффективной системы внутреннего контроля сегодня может помочь компаниям в следующих отношениях:

Реализация процесса. Когда есть система внутреннего контроля, сотрудники знают, каким процессам и процедурам они должны полностью следовать. Это укрепляет компанию, поскольку сотрудники понимают свои должностные обязанности, а также полномочия, что приводит к эффективной организации своих безопасных задач с системами и данными.

Уменьшить мошенничество. Основным принципом внутреннего контроля является разделение ответственности сотрудников, то есть разделение полномочий между лицом, осуществляющим действие, и лицом, контролирующим его. Например, сотрудник, покупающий новые ноутбуки для отдела продаж, не может быть сотрудником, который может подтвердить заказ на покупку. Это гарантирует, что все действия будут значимыми и необходимыми, и снизит уровень мошенничества.

Улучшение финансовой отчетности. Подготовка финансовой отчетности может быть затруднена, если операции организации не доступны на регулярной основе. Контроль того, как и когда сотрудники должны сообщать о транзакциях, открывает путь к более точной финансовой отчетности, которая заставляет руководство лучше осознавать финансовое положение компании, что позволяет принимать обоснованные решения.

Выявление ошибок. Очень легко переставить цифры по финансовым операциям правильно или ввести число в неправильную строку. Назначение систем внутреннего контроля, таких как автоматизация, помогает организациям заранее выявлять и исправлять эти ошибки.

Обычно существует множество различных внутренних элементов управления, но обычно они делятся на три разные категории. Но мы считаем, что все компании должны стараться соответствовать следующим типам внутреннего контроля:

Профилактический контроль. Этот контроль является составной частью любой системы внутреннего контроля, которая препятствует совершению грубых, опасных действий в управлении компанией.

Коррекционный контроль. Он регулирует процедуры, которые вступают в силу после того, как система обнаруживает проблему или ошибку, и является элементом управления.

Оперативный контроль. Также называемое плавным управлением, это система, которая подает сигнал тревоги при возникновении ошибки. Этот контроль не позволяет нарушениям привести к еще более дорогостоящему ущербу.

Сегодня каждая компания может требовать определенного внутреннего контроля для обеспечения безопасности своих внутренних систем и данных. Однако, независимо от организации и отрасли, некоторый внутренний контроль довольно распространен.

Авторизация транзакции: профилактический контроль. В большинстве организаций есть сотрудники, которые делают покупки от имени организации. Распространенным средством профилактического контроля в такой ситуации является наличие процесса авторизации транзакции.

Например, технологическая компания недавно наняла трех новых разработчиков веб-сайтов. Менеджер по разработке веб-сайтов должен купить ноутбук и монитор для каждого разработчика. Для этого им нужно выполнить несколько элементов управления. Процесс может выглядеть так:

1. Менеджер отправляет заказ на покупку в бухгалтерию;
2. Бухгалтерия утверждает заказ на покупку;
3. Менеджер использует заказ на поставку для покупки утвержденного оборудования;
4. Менеджер выдает расписку в бухгалтерию.

Соглашение: оперативный контроль. В приведенном выше сценарии, вероятно, есть несколько отделов в организации, которые делают различные ежемесячные покупки.

В конце месяца бухгалтер или бухгалтерия должны проверить все эти транзакции-важный вид внутреннего контроля для выявления мошеннических транзакций или транзакций, которые не соответствуют бизнес-политике или отраслевым нормам.

Таким образом, управление рисками требует не только эффективного контроля, но и осведомленности о потребностях компании в безопасности и внутреннем контроле, который может их удовлетворить.

Наиболее эффективным и оптимальным механизмом быстрой адаптации экономического субъекта к постоянно меняющимся внутренним и внешним условиям является комплексное использование контрольно-консультационных функций внутреннего аудита.

Консалтинговые функции и внутренний аудит включают участие в организации бухгалтерского учета экономического субъекта, в осуществлении различных финансово-хозяйственных операций для сотрудников системы управления, в различных аспектах нормативно-правовой базы, в разработке и внедрении программ развития сотрудников, а также в решении многих других задач. Основными характеристиками внутреннего аудита являются: независимость и объективность.

Независимость в данном случае является организационным понятием, которое во многом определяется уровнем подчиненности службы внутреннего аудита в компании. Объективность относится к индивидуальному качеству внутреннего аудитора – беспристрастности в оценках и выводах.

Суть деятельности внутреннего аудита заключается в предоставлении клиентам внутренних аудиторских гарантий и консультаций. При этом за последние годы сфера страхования и консалтинга существенно расширилась и сегодня включает в себя следующие направления: управление рисками, внутренний контроль, корпоративное управление.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Специалисты службы внутреннего аудита заинтересованы в повышении эффективности деятельности компании: как подразделение служба внутреннего аудита должна постоянно подтверждать свою эффективность. Однако внутренний аудит необходим не только владельцам, но и руководству компании. Задача менеджеров – управлять бизнесом, максимально эффективно достигать поставленных целей. Успех решения этой задачи зависит главным образом от двух факторов:

Обладает ли менеджер информацией, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений?

Существует ли эффективная система контроля исполнения решений?

Руководители, чье управление бизнесом является частью их повседневной работы, не всегда могут объективно оценить ситуацию. Даже если руководитель считает, что управляет всеми процессами эффективно, ему обычно не хватает времени и конкретных навыков для сбора и систематизации соответствующей информации. Внутренний аудит, по сути, обладает информацией обо всех аспектах деятельности компании и средствами обобщения и анализа данных, поэтому тесное сотрудничество с внутренним аудитом повышает эффективность принятия управленческих решений. Это внутренний аудит, который является источником объективной информации, помогающей руководителю по-новому взглянуть на деятельность компании и оценить качество реализации

управленческих решений. Общие аспекты организации службы внутреннего аудита в организациях Узбекистана заключаются в следующем:

Во-первых, это позволяет совету директоров или исполнительному органу эффективно контролировать автономные подразделения организации;

во-вторых, целевые проверки и анализы, проводимые внутренними аудиторами, выявляют производственные резервы и наиболее перспективные направления развития;

в-третьих, внутренние аудиторы наряду с контролем зачастую выполняют консультативные задачи в отношении должностных лиц финансово-экономической, бухгалтерской и других служб основной организации, ее филиалов и дочерних предприятий.

В заключение следует отметить, что современные условия (финансовые кризисы) дают возможность внутреннему аудиту продемонстрировать свои широкие возможности и доказать свою необходимость владельцам и менеджменту компаний, при этом менеджмент компаний может стать мощным инструментом совершенствования бизнеса. эффективность.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЛИТЕРАТУР

1. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности». ЗРУ-677 от 25.02.2021.

2. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан «О мерах по совершенствованию системы подготовки работников службы внутреннего аудита». № 280 от 05.05.2021.

3. Кудбиев, Н.Т., Улугбек Эркинджон, OGL, и Моминов, МОТ (2022). РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА КАК ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В СУБЪЕКТАХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА. Научный прогресс, 3(1), 449-457.

4. Основы аудита. Пособие для студентов высших учебных заведений в области бухгалтерского учета и аудита / К.Б. Ахмаджонов, И.И. Якубов; Министерство высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан. - Т.; 2010, - 288 с.

5. Практический аудит / С.М. Бычкова, Т.К. Фомина; под ред. С. М. Бычковой. — 3-е изд., перераб. я доп. — М. : Эксмо, 2009. — 176 с.

6. Кудбиев, Н. Т. (2021). Актуальность организации аудиторской деятельности на основе компьютерных технологий. ОНЛАЙН-НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ ИССЛЕДОВАНИЙ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ И ЛИДЕРСТВА, 1 (6), 424-431.

7. А.А. Каримов, Ж.Е. Курбанбайев, С.А. Жуманазаров. Учёт бухгалтерии: Учебник - Т.: «Экономика-Финансы», 2019. с.624.
8. К.Б.Уразов, М.Э. Пулатов. Учёт бухгалтерии. Учебник. Т.: “Издательство «Инновационное развитие»”, 2020. с.558.
9. Т.Абдиева, К.Мисиров, Ш.Рахмонов, К.Исламов. Учёт бухгалтерии. Методическое пособие. Т.: “Nihol print” ОК, 2021. с.364.
10. Мехмоналиев, У. Э. (2023). МЕТОДЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ: МЕТОДЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.
11. Эркинжон уг, М. У. Б. (2022). КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА. Conferencea, с.72-74.
12. Эркинжон уг, М. У. В. (2022). ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В УЗБЕКИСТАНЕ. Science and innovation, 1(A4), 19-21.