

Отличия внутреннего аудита от внешнего

Выполнила: Измайлова И.Д., 2410.

Аудиторские проверки могут подразделяться по различным признакам – периоду, проверяемым объектам, критериям существенности и т.п. В зависимости от статуса проверяющих различают внутренний и внешний аудит.

Рассмотрим, в чем состоит сходство и различие между внешним и внутренним аудитом.



• Понятия

ВНЕШНИЙ АУДИТ — это осуществление аудиторской деятельности независимым аудитором или специализированно организацией. Заказчиками могут выступать собственники, акционеры, инвесторы, кредитные учреждения и государственные органы.



ВНУТРЕННИЙ АУДИТ — это элемент системы внутреннего контроля на предприятии. Внутренние аудиторские службы существуют, как правило, в компаниях с разветвленной сетью филиалов. Контроль изнутри помогает руководству осуществлять более грамотное управление, правильно оценивать использование активов, анализировать эффективность финансовых вложений и т. д.

ОБА ТИПА ИМЕЮТ ОБЩИЕ ЧЕРТЫ:

- необходимость формировать беспристрастные, полные, безоговорочно истинные суждения о результатах;
- требования к квалификации проверяющих — она обязана быть достаточной, и профессия должна соответствовать нуждам и условиям экспертизы;
- порядок проведения и предоставление мнения руководству фирмы-проверяемого субъекта и так далее.



ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ИСПОЛЬЗУЕТСЯ ДЛЯ:

выявления недоработок по документообороту, выполняемым операциям;

подготовки к плановым проверочным действиям — проведение внутреннего аудита нередко им предшествует;

«профилактики» нарушений или упущений;

обеспечения соответствия законодательству — внутренний аудит, в частности, обязаны поддерживать госпредприятия, фондовые биржи.

ОДНАКО У ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПРИСУТСТВУЕТ РЯД СУЩЕСТВЕННЫХ НЕДОСТАТКОВ:

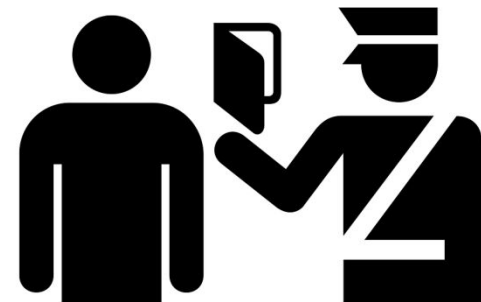
сложности в обеспечении стопроцентной непредвзятости, ведь зачастую проверяющий и проверяемый работают в одном отделе (если это не одно лицо);

опасность несоответствия критериям профессионализма — внутрифирменные сотрудники, как правило, отвечают за отдельные участки работ и не могут обеспечить полную объективность суждений;

зависимость (организационная, материальная) экспертов от получателей информации.

Проведение внутреннего аудит чаще всего связано с целями предотвращения/выявления хищений или недостат, организацией или передачей материальной ответственности, обнаруженным мошенничеством. Все это говорит о том, что в качестве превентивной меры он не так эффективен, как аутсорс-работа.

Поэтому возникает необходимость во внешнем аудите.



ВНЕШНИЙ АУДИТ



- **Деятельность по изучению финсостояния и отчетных регистров, проводимая силами привлеченных экспертов — это внешний аудит. Осуществляют его юридически, организационно, экономически независимые аутсорс-компании, которые могут обеспечить нужный уровень объективности и непредвзято подходят к работе.**

Внешний аудитор не связан с заказчиками никакими обязательствами, кроме заключенных договоренностей на услугу. Он несет ответственность, прежде всего, перед Законом, своим работодателем и представителями профессионального сообщества.

ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕГО АУДИТА ПОЗВОЛИТ СУБЪЕКТУ-ЗАКАЗЧИКУ:

- **получить квалифицированное нейтральное мнение;**
- **выявить все возможные недоработки, несоответствия — внешний аудит имеет большую полноту и широту охвата информации;**
- **узнать о возможностях по улучшению работы, получить профессиональные рекомендации.**

Внешний аудит осуществляется с частотой, необходимой заказчику (при добровольной его организации) или требуемой нормами (обязательный). Его итогом выступает независимое заключение-резюме, за которое отвечают проверяющие. Внешний аудит — это лицензированная, качественная, полная и компетентная работа, которая позволит улучшить бизнес-модель и ведение дел заказчика.

ОТЛИЧИЕ ВНЕШНЕГО АУДИТА ОТ ВНУТРЕННЕГО

Ключевой фактор, определяющий разницу типов и все проистекающие из нее последствия — подчиненность.

Проведение внешнего аудита — юридически независимая работа, штатные же сотрудники напрямую подчинены руководству.



ОТЛИЧИЕ ВНЕШНЕГО АУДИТА ОТ ВНУТРЕННЕГО

1. По цели аудита.

Внутренний аудит ориентирован в первую очередь на потребности руководства компании, а внешний – на потребности сторонних пользователей (инвесторы, банки, налоговые органы и т.п.)

ОТЛИЧИЕ ВНЕШНЕГО АУДИТА ОТ ВНУТРЕННЕГО

3. По нормативной базе.

Внутренний аудит регламентируется внутренними документами компании, внешний – законодательными актами и международными стандартами.

ОТЛИЧИЕ ВНЕШНЕГО АУДИТА ОТ ВНУТРЕННЕГО

2. По объекту.

При внешнем аудите обычно проверяется только достоверность бухгалтерской отчетности. Внутренний аудит, как правило, направлен на проверку эффективности работы предприятия в целом или отдельных бизнес-процессов.

ОТЛИЧИЕ ВНЕШНЕГО АУДИТА ОТ ВНУТРЕННЕГО

4. По исполнителям.

Внутренний аудит осуществляется сотрудниками самой проверяемой компании, а внешний – работниками сторонней аудиторской фирмы. В этой связи следует отметить, что принцип независимости для внутреннего аудита носит скорее декларативный характер. Причиной является то, что зачастую проверяемые и проверяющие связаны отношениями подчиненности или взаимодействуют по «горизонтали» в процессе обычной деятельности вне рамок проверки.

ОТЛИЧИЕ ВНЕШНЕГО АУДИТА ОТ ВНУТРЕННЕГО

5. По оплате.

Внешний аудит проводится на основании договора, заключенного с аудиторской фирмой или отдельным аудитором – частным предпринимателем. Оплата осуществляется в соответствии с договором. При внутреннем аудите работу выполняют сотрудники компании, получающие свои обычные должностные оклады

ОТЛИЧИЕ ВНЕШНЕГО АУДИТА ОТ ВНУТРЕННЕГО

6. По периодичности.

Внешний аудит проводится, как правило, раз в год с целью подтверждения достоверности годовой отчетности. Внутренний может осуществляться и чаще, например, ежеквартально, либо по отдельным запросам руководства компании

ОТЛИЧИЕ ВНЕШНЕГО АУДИТА ОТ ВНУТРЕННЕГО

7. По результатам и их предоставлению.

Результатом «внешней» проверки обычно является заключение о достоверности годовой бухгалтерской отчетности. Оно прилагается к данной отчетности и публикуется в случаях, предусмотренных законом. При внутреннем аудите заключение может быть более развернутым, включать аналитические материалы. Данный документ предоставляется только руководству компании.

РАЗНИЦА МЕЖДУ ВНЕШНИМ АУДИТОМ И ВНУТРЕННИМ МОЖЕТ БЫТЬ ОХАРАКТЕРИЗОВАНА В ТАБЛИЦЕ:

| | Внешний аудит | Внутренний аудит |
|--------------------------------|---|--|
| Исполнители и их специализация | Широкопрофильные специалисты | Узко ориентированные штатные сотрудники |
| Оплата услуг | По договору | В рамках оклада, иногда за дополнительную премию |
| Ответственность | Перед Заказчиком, законодательством | Перед дирекцией и руководством |
| Объект | Главным образом, отдельные элементы и сферы | Комплексные системы — учет, отчетные регистры |
| Необходимая квалификация | В соответствии с обязательными требованиями закона и аудиторского СРО | По выбору руководства |

Выводы



- **В зависимости от того, являются ли проверяющие специалисты сотрудниками проверяемой компании, различают внешний и внутренний аудит. Сходство между этими видами аудита касается только общих принципов, на которых базируется аудиторская деятельность. Если же говорить о конкретных аспектах проведения проверки, то здесь в большей степени проявляется отличие внутреннего аудита от внешнего.**

**СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!**

A decorative graphic element consisting of a solid teal horizontal bar at the top, followed by a white horizontal bar, and then three thin, parallel teal lines on the right side.