

[www.pwc.kz](http://www.pwc.kz)

*Внутренний аудит.  
Эволюция развития.*



**pwc**

По мнению Ричарда Брауна, изучающего историю возникновения бухгалтерского учета, «необходимость в независимой проверке или аудите появилась, как только люди начали доверять свое имущество в той или иной степени другим». И если время возникновения бухгалтерского учета относят к 4000 годам до нашей эры, когда формализованная система учета сбора налогов появилась на Ближнем Востоке, то необходимость в аудите и признаки его зарождения отмечают в финансовых системах Вавилона, Греции, Римской империи, Италии в виде системы контролей, направленной на выявление ошибок в учете, краж и незаконных действий со стороны служащих. Сама основа бухгалтерского учета – идея системы двойной записи – появилась примерно в 1494 году нашей эры с целью контроля.

Происходившие в дальнейшем значительные экономические события, такие как «пузырь Южного моря» и «скандал с тюльпанами» в 18 веке подталкивали к необходимости развития профессии аудитора, как контролера служащих. Через несколько веков принципы учета и аудита были привезены и в США. С развитием экономики и ростом компаний необходимость в контроле за служащими и оценке эффективности менеджмента становилась все более острой, и, в результате, в начале 20 века зародилась официальная служба внутреннего аудита, ответственная за сбор информации и аналитический отчет для менеджмента, главным образом, по вопросам защиты денежных средств и другого имущества и правильности распределения заработной платы. В таких областях, как железнодорожный транспорт, розничная торговля и оборона, внутренний аудит также проводил проверки операционной деятельности (пересчет остатков материалов, соответствие производственным графикам, проверка соответствия качества продуктов). С течением времени объем работ внутренних аудиторов стал покрывать остальные аспекты финансовой отчетности, а в дальнейшем перестал быть аудитом для менеджмента, став

аудитом менеджмента. Большое значение на формирование, рост и развитие профессии внутреннего аудитора оказало создание Института внутренних аудиторов, ИВА (The Institute of Internal Auditors, ИА). 9 декабря 1941 года в Нью-Йорке прошло первое заседание членов Института внутренних аудиторов в составе 24 человек.

Тем не менее, долгое время разница между внутренним и внешним аудитом не была четко определена, пока в 1947 году не было составлено «Заявление об ответственности внутреннего аудитора» Виктором З. Бринком, первым руководителем исследований ИВА, в котором было обозначено, что внутренний аудитор участвует как в проверке финансовой отчетности, так и операционной деятельности компании. Претерпев несколько изменений в 1978 году, документ был утвержден ИВА в том варианте, который нам более знаком на сегодняшний день – «Стандарты профессиональной практики внутреннего аудита», где говорится, что «внутренний аудит – это независимая контролирующая функция внутри компании, определяющая посредством проверок и оценок достаточность и эффективность внутренних контролей для помощи сотрудникам в разграничении их обязанностей; функция внутреннего аудита также выполняет анализ, оценку, рекомендации и консультирование по контролям».

В 1990-х годах служба внутреннего аудита стала заниматься также комплаенс-аудитом, аудитом цикла транзакций, расследованием случаев мошенничества, оценкой операционной эффективности, анализом, оценкой и отчетом по операционным и общеорганизационным рискам, другими консультационными и заверяющими услугами, используя подход, ориентированный на риски и контроли. Сотрудники службы стали получать специализацию по индустриям, их квалификации стали более разнообразными, включая небухгалтерские специальности. Международный опыт стал иметь большое значение для работы.

<sup>1</sup> «пузырь Южного моря» - спекулятивный мыльный пузырь с акциями «South Sea Company», Британской международной торговой компании, получившей эксклюзивное право на торговлю с колониями Испании: Южной Америкой (так называемые Южные моря) и Вест-Индией в рамках договора примирения после Войны за Испанское наследство в 1701-1713гг. Цены на акции компании в связи с «потенциальными огромными доходами от торговли золотом и серебром, привезенных с колоний» возросли за восемь месяцев на 681% со 128 до 1000 фунтов стерлингов.

В 1593 году, когда цветы были впервые привезены из Турции, спекулянты увеличили цены на тюльпаны в Голландии более чем в 20 раз в течение одного месяца, так что при наивысшей стоимости тюльпана его можно было продать по цене недвижимости, а при наименьшей – по цене лука.





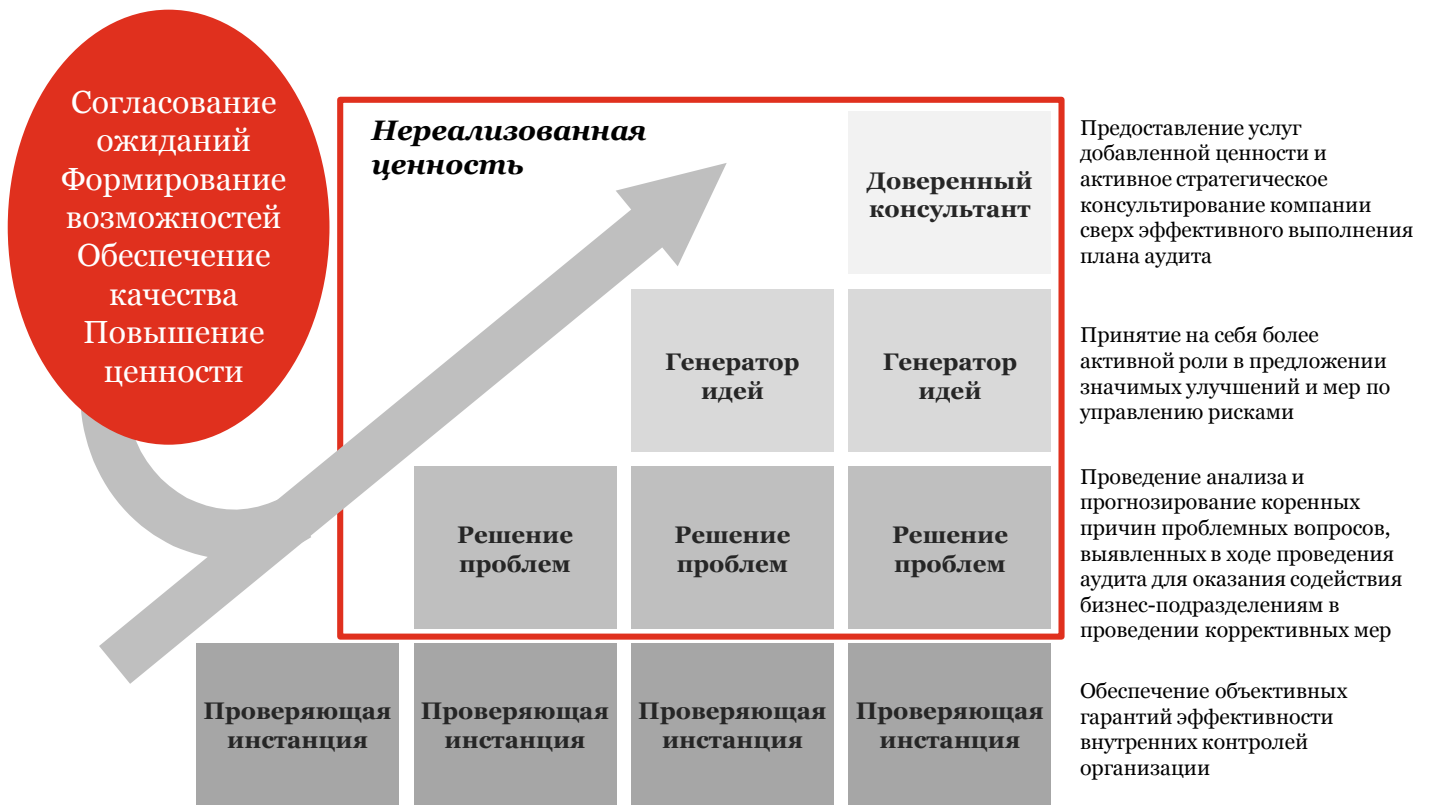
Сегодня профессия внутреннего аудитора очень востребована, а наличие службы внутреннего аудита является обязательной в крупных компаниях. Внутренние аудиторы оказывают консультационные и заверяющие услуги для Совета директоров, что значительно облегчает организационное управление, принятие решений, эффективное распределение и использование ресурсов. Это динамичная и интересная профессия. Большую помощь внутренние аудиторы оказывают крупным международным корпорациям, которые наиболее остро ощущают на себе сложные перемены, происходящие в мире (природные катаклизмы, политическая и экономическая нестабильность стран, вооруженные конфликты итд.), и вынуждены находить пути адаптации к новым ситуациям, пути решения проблем. В таких компаниях внутренние аудиторы давно отошли от проверки соответствия требованиям финансовой отчетности и помогают компаниям в защите от рисков, в том числе связанных с глобализацией и кибер-преступлениями, занимаются анализом рисков в сфере безопасности, технологии, репутации, бизнес анализа и хранения данных.

Согласно классификации компании PwC, подготовленной в 2014 году, службы внутреннего аудита, в зависимости от требований руководства компаний и степени подготовленности, могут находиться на одной из четырех ступеней, наивысшей из которой является «доверенный консультант», где аудиторы могут не только проводить анализ и обеспечивать эффективность внутренних контролей, но и играть существенную роль в управлении рисками, а также оказывать влияние в принятии стратегических вопросов.

Мы с интересом следим за развитием профессии и принимаем в нем активное участие. Мы можем помочь в решении многих вопросов по организации и проверки работы службы внутреннего аудита, подготовки и проведении аудиторских проверок, составлении внутренней нормативной документации, регламентирующей положения и порядок работы службы, соблюдения соответствия нормативным требованиям, как например, Sarbanes-Oxley (SOX), повышении эффективности работы службы. Наша команда всегда рада ответить на все интересующие вопросы.

(ссылка на материал: Sridhar Ramamoorti, *Chapter 1: Internal Auditing: History, Evolution and Prospects* (Altamonte Springs, FL: The Institute of Internal Auditors Research Foundation, 2003).

рис.1



**Азиза Абишева**

Менеджер, услуги внутреннего аудита

Тел.: +7 (7172) 55 07 07  
[aziza.abisheva@kz.pwc.com](mailto:aziza.abisheva@kz.pwc.com)