



РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СИСТЕМЕ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ

д.э.н., проф. **Абдиева Наргиза**

Ташкентский государственный экономический университет

ORCID: 0000-0001-9301-6156

n.abdieva@tsue.uz

Аннотация. В статье изучены вопросы эффективности внутреннего аудита в целях достижения стратегических целей компаний, проанализирована роль внутреннего аудита в системе корпоративного управления, раскрыты его функции и влияние на процессы управления, а также изучены современные тенденции и вызовы в развитии внутреннего аудита.

Ключевые слова: служба внутреннего аудита, система внутреннего контроля, система корпоративного управления, модель COSO, международные стандарты внутреннего аудита.

КОРПОРАТИВ БОШҚАРУВ ТИЗИМИДА ИЧКИ АУДИТНИНГ РОЛИ

и.ф.д., проф. **Абдиева Наргиза**

Тошкент давлат иқтисодиётуниверситети

Аннотация. Мақолада компанияларнинг стратегик мақсадларига эришиши мақсадида ички аудитнинг самарадорлиги ўрганилган, ички аудитнинг корпоратив бошқарув тизимидағи ўрни таҳлил қилинган, унинг функциялари ва бошқарув жараёнларига таъсири илмий жиҳатдан очиб берилган, ички аудитни ривожлантиришининг ҳозирги тенденциялари ва муаммолари кўриб чиқилган.

Калим сўзлар: ички аудит хизмати, ички назорат тизими, корпоратив бошқарув тизими, COSO модели, ички аудит халқаро стандартлари.

THE ROLE OF INTERNAL AUDIT IN THE CORPORATE GOVERNANCE SYSTEM

DSc, prof. **Abdieva Nargiza**

Tashkent State University of Economics

Abstract. The article examines the effectiveness of internal audit in order to achieve the strategic goals of companies, analyzes the role of internal audit in the corporate governance system, reveals its functions and impact on management processes, and examines current trends and challenges in the development of internal audit.

Keywords: internal audit service, internal control system, corporate governance system, COSO model, international standards of internal audit.

Введение.

В условиях динамично меняющейся экономической среды и усложнения корпоративных структур вопросы эффективного управления организациями приобретают особую актуальность. Корпоративное управление представляет собой систему отношений и механизмов, направленных на обеспечение баланса интересов акционеров, руководства и других заинтересованных сторон. Внутренний аудит, выступая в роли независимого и объективного инструмента контроля, играет ключевую роль в обеспечении эффективности и прозрачности корпоративного управления.

Внутренний аудит — это независимая и объективная деятельность, направленная на добавление ценности и улучшение деятельности организации. Согласно Международным стандартам внутреннего аудита (IIA), внутренний аудит помогает организациям достигать поставленных целей путем систематического подхода к оценке и улучшению процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления. Основные функции внутреннего аудита включают оценку эффективности систем внутреннего контроля, выявление и анализ рисков, проверку соблюдения нормативных требований и предоставление консультационной поддержки руководству. В отличие от внешнего аудита, внутренний аудит носит постоянный характер и ориентирован на внутренние процессы организации.

Литературный обзор.

Организация эффективного внутреннего аудита, как инструмент корпоративного управления на сегодняшний день является одним из актуальных вопросов и по данной теме были проведены ряд научных исследований.

Исследование Alzeban и Gwilliam (2014) показало, что эффективная деятельность внутреннего аудита значительно повышает качество корпоративного управления, улучшая процессы контроля и снижая вероятность финансовых нарушений. Авторы отметили, что внутренний аудит способствует укреплению доверия инвесторов и повышению прозрачности деятельности компаний.

В работе Arena, Arnaboldi и Azzone (2010) подтверждается, что внутренний аудит является ключевым элементом системы управления рисками, обеспечивая независимую оценку процедур идентификации, анализа и снижения рисков, что способствует повышению устойчивости организации.

Исследование Cohen и Sayag (2010) выявило прямую связь между качеством внутреннего аудита и эффективностью системы внутреннего контроля, что, в свою очередь, снижает операционные риски и вероятность мошенничества. Авторы подчеркнули, что внутренний аудит улучшает управленческие решения и способствует достижению целей организации.

Исследование Gramling, Maletta, Schneider и Church (2004) показало, что внутренний аудит способствует повышению финансовой прозрачности и снижению финансовых рисков, что положительно влияет на доверие заинтересованных сторон и стоимость компаний.

Исследование Goodwin (2004) выявило, что внутренний аудит способствует улучшению бизнес-процессов за счёт выявления неэффективностей и предоставления рекомендаций по их оптимизации, что повышает качество управленческих решений и операционную эффективность.

Иванова (2022) подтверждает стратегическую значимость внутреннего аудита в системе корпоративного управления и подчёркивает необходимость его развития с учётом современных вызовов и требований бизнеса. Автор предлагает усилить подготовку и профессиональное развитие аудиторов, внедрять современные технологии (например, автоматизированные системы аудита), улучшать

взаимодействие внутреннего аудита с советом директоров и комитетами по аудиту, а также развивать нормативно-правовую базу, регулирующую внутренний аудит.

Результаты данных исследований подтверждают, что внутренний аудит является важным инструментом, поддерживающим корпоративное управление через контроль, управление рисками, повышение прозрачности и оптимизацию бизнес-процессов.

Методология исследования.

В ходе научно-исследовательской работы были проведены наблюдения, сбор данных, обобщение, сравнение, изучены экономические взгляды ученых на организацию внутреннего аудита в системе корпоративного управления, исследования проблем в данной области и пути их решения, а также нормативно-правовые документы, касающиеся данной области. Разработаны выводы и предложения.

Анализ и обсуждение результатов.

Внутренний аудит занимает важное место в системе корпоративного управления, выступая в качестве инструмента контроля и управления рисками. Он взаимодействует с советом директоров и аудиторским комитетом, предоставляя независимые отчеты и рекомендации, которые способствуют информированию руководства и принятию обоснованных решений. Внутренний аудит помогает выявлять уязвимости и оценивать эффективность мер по управлению рисками, а также способствует повышению эффективности бизнес-процессов и укреплению системы внутреннего контроля и значимую роль играет организация этого вида внутреннего контроля в организации с обеспечением принципа независимости.

Также модель COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) и система внутреннего контроля построенная на её основе помогает в формировании эффективных отношений между внутренним аудитом и системой корпоративного управления по следующим направлениям:

- Обеспечение целостного подхода к управлению рисками и контролю;
- Укрепление роли внутреннего аудита как независимого и объективного органа;
- Повышение прозрачности и эффективности корпоративного управления;
- Поддержка соответствия нормативным требованиям и стандартам;
- Адаптация к изменяющимся условиям и инновациям.

На сегодняшний день многие развитые страны применяют модель COSO, так как, она служит фундаментом для построения эффективной системы внутреннего контроля, в которой внутренний аудит выступает как ключевой элемент корпоративного управления, обеспечивая надежность, прозрачность и устойчивость деятельности организаций.

В рисунке 1 приведена современная интегрированная модель внутреннего аудита.

Внутренний аудит обеспечивает независимую и объективную оценку эффективности процессов управления, способствует повышению прозрачности и улучшению бизнес-процессов компаний, но в случае того, что служба внутреннего аудита напрямую подчиняется либо наблюдательному совету, либо собственникам компании, обеспечивая этим независимость.

Внутренний аудит анализирует адекватность и реалистичность стратегических планов, оценивает соответствие стратегических целей компании её ресурсам и рыночным условиям. Он выявляет потенциальные риски и возможности, связанные с реализацией стратегии, и предоставляет рекомендации по оптимизации стратегических инициатив. Таким образом, внутренний аудит способствует формированию сбалансированной и устойчивой стратегии развития.

Одной из ключевых функций внутреннего аудита является оценка и мониторинг системы управления рисками. Внутренние аудиторы выявляют и анализируют риски,

которые могут негативно повлиять на достижение целей компании, проверяют эффективность механизмов их идентификации, оценки и снижения. Это позволяет своевременно обнаруживать уязвимости и предлагать меры по минимизации рисков, что повышает общую устойчивость организации.

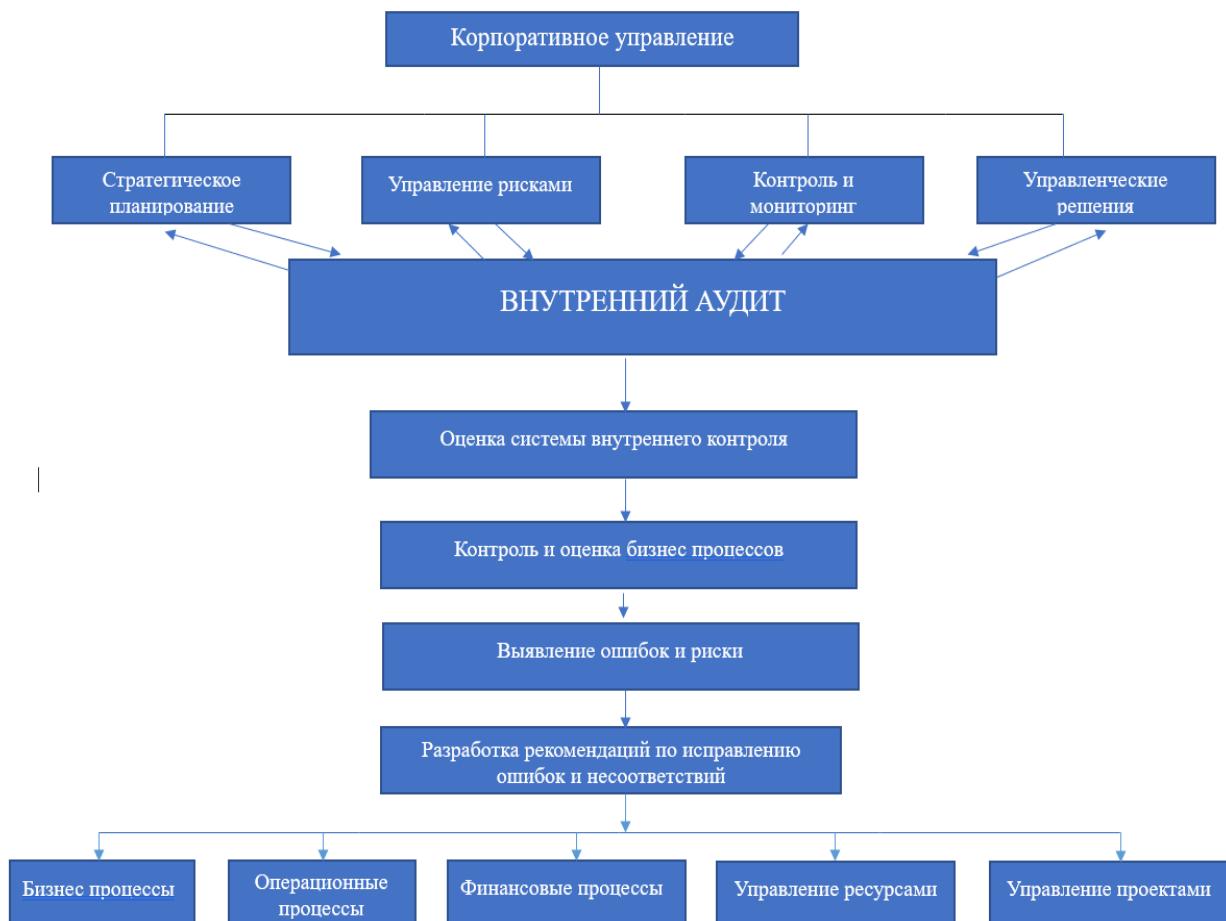


Рис.1. Современная интегрированная модель внутреннего аудита.

Также, внутренний аудит осуществляет постоянный контроль и мониторинг бизнес-процессов и систем внутреннего контроля, обеспечивая их соответствие установленным политикам, нормативам и стандартам. Он выявляет отклонения и нарушения, а также оценивает эффективность корректирующих действий. Это способствует своевременному обнаружению и устранению проблем, предотвращению мошенничества и ошибок, а также поддержанию высокого уровня операционной эффективности.

Результаты внутреннего аудита предоставляют руководству объективную информацию для принятия обоснованных управленческих решений. Внутренний аудит выявляет узкие места и неэффективные участки бизнес-процессов, предлагает рекомендации по их оптимизации и автоматизации. Это способствует повышению производительности, снижению издержек и улучшению качества продукции или услуг. Кроме того, внутренний аудит стимулирует культуру ответственности и прозрачности в организации, что положительно влияет на корпоративное управление в целом.

В целом, внутренний аудит выступает в роли стратегического партнёра, который поддерживает руководство в достижении целей компании, повышая эффективность корпоративного управления через системный анализ, контроль и постоянное улучшение бизнес-процессов.

Регулярные аудиторские проверки позволяют своевременно обнаруживать потенциальные угрозы и разрабатывать меры по их снижению, что способствует стабильности и устойчивому развитию компании.

Современный внутренний аудит сталкивается с рядом тенденций и вызовов, связанных с цифровизацией, автоматизацией и изменением бизнес-моделей. Использование аналитических инструментов, искусственного интеллекта и больших данных позволяет повысить эффективность и точность аудиторских проверок. В то же время внутренний аудит должен адаптироваться к новым условиям, включая управление изменениями и инновациями в организации. Основные проблемы включают нехватку квалифицированных кадров, необходимость постоянного обучения и интеграцию внутреннего аудита с другими системами управления.

Выводы и предложения.

В заключении необходимо отметить, что внутренний аудит является ключевым элементом системы корпоративного управления, обеспечивающим контроль, прозрачность и поддержку принятия решений. Его роль в выявлении рисков, обеспечении соответствия нормативным требованиям и повышении эффективности бизнес-процессов способствует укреплению доверия инвесторов и заинтересованных сторон, а также устойчивому развитию организаций. Для повышения эффективности внутреннего аудита рекомендуется усиление его роли в корпоративном управлении, организация риск-ориентированного внутреннего аудита, внедрение современных технологий и постоянное повышение квалификации специалистов.

Литература/References:

- Alzeban, A., & Gwilliam, D. (2014). *Factors affecting the effectiveness of internal audit: A survey of Saudi public sector organizations*. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 23(2), 74–86. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2014.07.002>
- Arena, M., Arnaboldi, M., & Azzone, G. (2010). *The organizational dynamics of enterprise risk management*. *Accounting, Organizations and Society*, 35(7), 659–675. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2010.07.003>
- Cohen, A., & Sayag, G. (2010). *The effectiveness of internal auditing: An empirical examination of its determinants in Israeli organizations*. *Australian Accounting Review*, 20(3), 296–307. <https://doi.org/10.1111/j.1835-2561.2010.00096.x>
- COSO (2017) Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). *Enterprise Risk Management – Integrated Framework* – <https://www.coso.org/Pages/erm-integratedframework.aspx>
- Goodwin, J. (2004). *The relation between internal audit and management: An empirical investigation*. *Managerial Auditing Journal*, 19(6), 761–778. <https://doi.org/10.1108/02686900410545665>
- Gramling, A. A., et al. (2004). *The role of the internal audit function in corporate governance: A synthesis of the extant internal auditing literature and directions for future research*. *Journal of Accounting Literature*, 23, 194–244.
- Moeller, R.R. (2013) *Executive's Guide to IT Governance: Improving Systems Processes with Control Objectives, Audit, and ITIL*. Wiley.
- OECD (2015) *Principles of Corporate Governance*, – <https://www.oecd.org/corporate/principles-corporate-governance.htm>
- Sawyer, L.B., Dittenhofer, M.A., & Scheiner, J.H. (2017) *Sawyer's Internal Auditing: The Practice of Modern Internal Auditing*. The Institute of Internal Auditors Research Foundation.
- Spraakman, G. (2019) *Corporate Governance and Internal Audit*. Routledge.

Theiia.org. (2016). Pages - International Professional Practices Framework (IPPF). [online] Available at: <https://na.theiia.org/standards-guidance/Pages/Standards-and-Guidance-IPPF.aspx>.

Иванова Е.В. (2022) «Роль внутреннего аудита в системе корпоративного управления: современные подходы и вызовы» // Журнал «Корпоративное управление», № 4, с. 45-53.

Попов В.В., Сидоров Д.И. (2019) Управление рисками и внутренний аудит в организациях. Санкт-Петербург: Питер.

Ханукаев А.Г. (2020) Внутренний аудит и корпоративное управление: теория и практика. Москва: Инфра-М.