

# Бухгалтерский учет и анализ

## Учредители:

1. ООО «Бухгалтерский учет и анализ»
2. «Союз Сертифицированных Аудиторов и Бухгалтеров» (УСАА)

## Информационная и интеллектуальная поддержка:

3. УО «Белорусский государственный экономический университет»
4. ООО «РСМ Бел Аудит»
5. ООО «Грант-Торнтон»

## Главный редактор

**Панков Д.А.** Доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в отраслях народного хозяйства», БГЭУ, Председатель правления УСАА

## Редакционная коллегия:

**Агабекова Н.В.** Доктор экономических наук, доцент, зав. кафедрой статистики БГЭУ

**Антипенко Н.А.** Доцент кафедры менеджмента, учета и финансов Минского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, канд. экономических наук, доцент, сертифицированный аудитор

**Бусыгин Д.Ю.** Зав. кафедрой менеджмента, учета и финансов Минского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, канд. экономических наук, доцент

**Быков А.А.** Доктор экономических наук, профессор, проректор по научной работе БГЭУ

**Верезубова Т.А.** Доктор экономических наук, доцент кафедры налогов и налогообложения, сертифицированный аудитор со специализацией в страховании

**Каморджанова Н.А.** Доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой Аудита и внутреннего контроля СПбГЭУ

**Коротаев С. Л.** Доктор экономических наук, доцент БГЭУ

**Кутер М.И.** Доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных Кубанского государственного университета

**Мезенцева Т.М.** Доктор экономических наук, профессор Финансовой академии при Правительстве Российской Федерации

**Новиков М.М.** Доктор экономических наук, профессор, профессор БГЭУ

**Папковская П.Я.** Доктор экономических наук, профессор, профессор БГЭУ

**Рыбак Т. Н.** Начальник Главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита – начальник управления методологии бухгалтерского учета, отчетности, канд. экономических наук, доцент

**Сангстер А.** Professor of Accounting, The University of Sussex, UK

**Стефанович Л.И.** Доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры банковской экономики БГУ

# 8 (272)

# 2019

## НАУЧНО - ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

Журнал издается с января 1996 г.  
Периодичность 12 номеров в год

Регистрационный номер № 1079 от 9 декабря 2010г.

## Адрес редакции:

220070, г. Минск, пр. Партизанский, 22а, к. 909  
Тел. (017) 209-79-10

*Приказом Высшей аттестационной комиссии Республики Беларусь № 94 от 01.04.2014 г. (в редакции приказа Высшей аттестационной комиссии Республики Беларусь 16.01.2018 № 16) журнал «Бухгалтерский учет и анализ» включен в Перечень научных изданий Республики Беларусь для опубликования результатов диссертационных исследований по экономическим наукам.*

*Согласно лицензионному договору № 356-09/2017 журнал «Бухгалтерский учет и анализ» включен в базу Российского индекса научного цитирования (РИНЦ).*

## К сведению авторов:

Ответственность за достоверность информации, точность фактов, цитат, прочих сведений несут авторы. Рукописи, поступившие в редакцию, рецензируются.

Подписано в печать 22.08.2019 г.

Отпечатано в ЗАО «Оргстрой». 220034, г. Минск, ул. Берестянская, 16.

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий № 2/182 от 15.02.2016

Офсетная печать. Бумага газетная.

Формат 60x84/8.

Усл. печ. л. 6,51. Уч. изд. л. 6,82. Тираж 61 экз.

Зак. №

Цена договорная

Л.В. Пашковская КОРПОРАТИВНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В КОНТЕКСТЕ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ЭКОНОМИЧЕСКИМ РОСТОМ .....	3
Е.С. Пискун, С.К. Матальцкая, Т.Г. Ускевич ПРОБЛЕМА ЕДИНООБРАЗНОГО ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЛИЗИНГА КАК ВИДА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	12
С.А. Данилкова ВНУТРИФИРМЕННЫЕ ДОКУМЕНТЫ, РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	18
Д.Ю. Бусыгин ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТА ОБ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОМ КАПИТАЛЕ УНИВЕРСИТЕТА .....	24
Н.А. Антипенко НЕОБХОДИМОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА КАК КЛЮЧЕВОГО ФАКТОРА ДОСТИЖЕНИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ КОМПАНИИ В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ .....	29
М.С. Пономарева УЧЕТ И ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ВЫРУЧКИ ПРИ ПРЕДОСТАВЛЕНИИ СКИДОК И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММ ЛОЯЛЬНОСТИ: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ .....	36
О.О. Гапеева-Сергейчик ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ .....	42
В.С. Анищенко ОБРАЩЕНИЕ С ОБЪЕКТАМИ РАСТИТЕЛЬНОГО МИРА: ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА .....	47

**Подписка в Российской Федерации осуществляется в следующих каталогах:**

ООО «Информнаука»  
ООО «Прессинформ»  
ООО «Криэйтив Сервис Бэнд»  
**Подписной индекс 74826**

**Подписка в Украине осуществляется в следующих каталогах:**

ГП «Пресса»  
**Подписной индекс 74826**

**Подписка в Республике Молдова осуществляется в следующих каталогах:**

ГП «Пошта Молдовой»  
**Подписной индекс 74826**

## ВНУТРИФИРМЕННЫЕ ДОКУМЕНТЫ, РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Данилкова С.А., канд. экон. наук, доцент, УО «Полесский государственный университет», доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, DiPIPFM (UK)

***Аннотация.** В данной статье обобщен международный опыт разработки документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита в организации, приведен перечень необходимых документов, регулирующих создание службы внутреннего аудита, раскрыто их содержание. Изложен авторский подход к классификации внутрифирменных стандартов внутреннего аудита, рассмотрена их структура и содержание, что позволит обеспечить качество проводимых проверок.*

***Ключевые слова:** положение о комитете по аудиту, положение о внутреннем аудите, положение о службе внутреннего аудита, стандарты внутреннего аудита.*

**Введение.** Создание в организации подразделения внутреннего аудита требует разработки внутрифирменных документов, регулирующих его деятельность. В связи с этим возникает потребность в обосновании их перечня и содержания.

**Основная часть.** Как любая деятельность внутренний аудит подлежит регламентации, то есть разработки организационно распорядительных документов, содержащих совокупность правил,

устанавливающих порядок работы внутреннего аудита обязательных для исполнения. Регламентацию внутреннего аудита можно представить на рисунке.



**Рисунок – Регламентация работы внутреннего аудита организации**

По решению собственников имущества (акционеров) о создании собственной службы внутреннего аудита возникает вопрос об ее подчиненности: генеральному директору, совету директоров или комитету по аудиту. Как свидетельствует международный опыт, наиболее эффективная форма организации внутреннего аудита является подчинение ее комитету по аудиту (Аудиторскому комитету). В связи с этим субъекту хозяйствования следует разработать и утвердить Положение о комитете по аудиту (Аудиторскому комитету). В нем следует отразить следующие разделы:

- статус и компетенцию Комитета;
- состав и порядок формирования Комитета;
- права и обязанности членов Комитета;
- требования к квалификации членов Комитета;
- порядок работы Комитета;
- принципы взаимодействия Комитета с органами управления организации, ревизионной комиссией, внешним аудитором и службой внутреннего аудита;
- вопросы оценки деятельности и принципы вознаграждения членов Комитета.

Комитет по аудиту (Аудиторский комитет) совместно с руководством организации разрабатывает положение о внутреннем аудите, в котором необходимо указать следующие положения:

- 1) общие положения:
  - ✓ форма реализации внутреннего аудита;
  - ✓ наименование подразделения внутреннего аудита;
  - ✓ порядок создания и ликвидации подразделения внутреннего аудита;
  - ✓ порядок назначения и освобождения от должности руководителя подразделения внутреннего аудита;
  - ✓ перечень нормативных правовых актов в соответствии, с которыми Положение разработано и которые применяются при осуществлении внутреннего аудита;
  - ✓ требования по применению Положения в дочерних структурах, филиалах и т.д.;
- 2) определение, цели и задачи внутреннего аудита, которые зависят от ряда факторов: видов экономической деятельности, требований органов, осуществляющих регулирование, контроль и надзор, организационного статуса внутреннего аудита;
- 3) подотчетность внутреннего аудита, то есть характер и формы подотчетности внутреннего аудита;

4) полномочия внутреннего аудита - приводится перечень полномочий руководителя и сотрудников подразделения внутреннего аудита;

5) ответственность внутреннего аудита необходимо определить с целью недопущения конфликта интересов;

6) взаимодействие внутреннего аудита с заинтересованными сторонами: органами управления, внешним аудитором и др.;

7) контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита здесь указывается периодичность проведения мероприятий по соответствию качества и дается оценка деятельности, а также перечисляются случаи информирования руководства об выявленных отклонениях;

8) нормативное обеспечение деятельности внутреннего аудита – указываются законодательные и иные акты, регулирующие деятельность внутреннего аудита.

Деятельность подразделения (службы) внутреннего аудита регулируется положением о службе внутреннего аудита, которое разрабатывается субъектом хозяйствования и утверждается приказом руководителя. В данном положении должна быть раскрыта информация по следующим разделам:

- основные положения;
- цели и функции службы внутреннего аудита. Согласно международной практики целью внутреннего аудита является выявление событий препятствующих достижению поставленных целей развития организации. Однако субъект хозяйствования вправе детализировать цель создания службы внутреннего аудита, а именно: соблюдение требований нормативных правовых и локальных актов; достоверность, полнота, объективность и своевременность составление и предоставления отчетности; контроль за исправлением выявленных нарушений и т.д. Основными функциями службы внутреннего аудита могут выступать: проверка соблюдения нормативных правовых актов; проверка соответствия внутренних распоряжений и приказов требованиям законодательства; проверка системы бухгалтерского учета и их мониторинг; создание условий для предотвращения ошибок и искажений; проверка деятельности различных звеньев управления; оценка эффективности механизма внутреннего контроля; проверка наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества; совершенствование системы внутреннего контроля; организация и проведение форензика; разработка и представление предложений по устранению выявленных недостатков и др.
- принципы и методы внутреннего аудита. Целесообразно указать основные фундаментальные и методические принципы, а именно: независимость, плановость, соответствия, системность, научность, экономичность, непрерывность, оптимальность, гибкость, эффективность, ответственность, регламентации, интеграции, оценки рисков, документирования, прогнозирования и др. [1]. К методам внутреннего аудита следует отнести: чтение документов, арифметический, сопоставление документов, анализ и оценка информации, соответствие операций нормативным актам и др.;
- ответственность и подотчетность. Здесь следует перечислить, за что служба внутреннего аудита несет ответственность, а также кому она подотчетна: собственникам (акционерам) или генеральному директору исходя из ее организационной формы;
- права и обязанности. Приводится перечень прав: определять соответствие действий и операций, требованиям действующего законодательства, внутренним документам; участвовать в согласовании внутренних документов; при необходимости привлекать сотрудников других структурных подразделений для решения задач внутреннего аудита. Кроме того, указывают обязанности: организовывать регулярные проверки деятельности организации; разрабатывать рекомендации и указания по устранению выявленных нарушений; осуществлять контроль за полнотой, эффективностью и своевременностью исполнения мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений; обеспечивать полное документирование каждого факта проверки и оформлять отчеты и заключения по результатам проверок; своевременно информировать руководство бухгалтерии и руководство о выявленных нарушениях; осуществлять обзор внутренних распорядительных документов и принимать участие в их утверждении на предмет эффективности и адекватности системы внутреннего контроля.
- требования к сотрудникам службы внутреннего аудита, как к руководителю, так и рядовым работникам: по наличию высшего образования, стажу работы, сертификатов внутреннего аудитора, отсутствию судимости за экономические нарушения и др.;

- полномочия: иметь прямой и беспрепятственный доступ к генеральному директору; составлять планы деятельности, определять объекты и объемы аудита, принимать решения о периодичности проведения аудитов; запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации, делать копии документов; изучать и оценивать любые документы, и направлять эти документы и (или) соответствующую информацию аудиторскому комитету и генеральному директору; запрашивать и получать необходимую помощь сотрудников подразделений, в которых проводится аудит, а также помощь сотрудников других подразделений; доводить руководству любые предложения по улучшению существующих систем, процессов, политик, процедур, методов ведения деятельности; при необходимости привлекать сторонних экспертов при выполнении аудиторских заданий и др.;

- ограничения: не выполнять функциональные обязанности не связанные с деятельностью внутреннего аудита; инициировать или утверждать транзакции, не относящиеся непосредственно к деятельности службы внутреннего аудита; руководить действиями сотрудников других подразделений, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены участвовать в выполнении аудиторского задания; участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки или восприниматься как наносящая такой ущерб; использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству или могущим нанести ущерб; принимать подарки, что может нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;

- стандарты внутреннего аудита;
- порядок внесения изменений в Положение.

Исходя из ряда факторов (организационно-правовой формы субъекта хозяйствования, наличия филиалов, представительств и др., объемов деятельности, направлений и видов деятельности и др.) формируется штат сотрудников службы внутреннего аудита, устанавливаются должностные оклады, надбавки и прочее, что находит отражение в штатном расписании организации. Далее разрабатывают должностные инструкции специалистов службы внутреннего аудита, в которых следует указать требования, предъявляемые к данным сотрудникам, перечень профессиональных компетенций, права, обязанности и ответственность. Кроме должностных инструкций необходимо разрабатывают иные инструктивные материалы, способствующие качественно и своевременно проводить внутренний аудит. Все вышеперечисленные документы утверждаются приказами руководителя организации.

В мировой практике действуют Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита, разработанные американским Институтом внутренних аудиторов. Основными целями данных норм выступают:

- ✓ установление основополагающих положений, принципов внутреннего аудита;
- ✓ предоставление методологической базы для реализации внутреннего аудита;
- ✓ определение основы для оценки эффективности работы внутреннего аудита;
- ✓ поддержка в совершенствовании систем управления и контроля, операций и бизнес-процессов организации.

Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита включают Кодекс этики внутренних аудиторов и Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, которые, в свою очередь, состоят из стандартов качественных характеристик и стандартов деятельности. Ряд стран (Германия, Франция, Япония, Молдова и др.) на основе международных требований приняли решение о разработке национальных стандартов внутреннего аудита, в которых нашли отражение уровень развития национальной экономики, состояния законодательства и запросы бизнеса. Вместе с тем ни международные, ни национальные стандарты не содержат перечень конкретных действий внутренних аудиторов при планировании деятельности, порядка и сроков составления планов, рабочей документации, проведения проверок, подготовки рекомендаций и другие. Эти вопросы призваны решать внутрифирменные стандарты внутреннего аудита, которые должны быть разработаны субъектом хозяйствования исходя из стратегических целей его развития, формы собственности, организационно-управленческой структуры, задач, стоящих перед подразделением внутреннего аудита. Необходимость разработки внутрифирменных стандартов обусловлена рядом причин:

- ✓ строгая регламентация деятельности внутренних аудиторов;

- ✓ наличие утвержденных методик проверок объектов внутреннего аудита и единообразное понимание всеми участниками действий внутренних аудиторов;
- ✓ повышение качества работы внутренних аудиторов;
- ✓ оценка эффективности системы внутреннего контроля, прогнозирование рисков и достижение стратегических целей субъектом хозяйствования.

В результате изучения экономической литературы по стандартизации внутреннего аудита можно сделать вывод о том, что данному вопросу уделено достаточно внимания со стороны, как ученых, так и практикующих аудиторов. Так, Бурцев В.В. считает, что внутрифирменные стандарты следует разделять на разделы и подразделы (таблица).

**Таблица – Структура внутрифирменных стандартов внутреннего аудита [2]**

<b>Разделы</b>	<b>Подразделы (стандарты)</b>
Независимость	Организационный статус отдела внутреннего аудита
	Права и обязанности внутреннего аудита
Профессионализм	Компетентность внутреннего аудитора
	Соответствие с кодексом этики
	Общение с пользователями услуг и использование средств коммуникации
	Непрерывность обучения
Осуществление внутреннего аудита	Планирование внутреннего аудита
	Проведение процедур сбора, систематизации, документирования, анализа и оценки информации о состоянии объекта внутреннего аудита
	Отчет по результатам внутреннего аудита
	Доведение результатов внутреннего аудита до заинтересованных лиц и последующие действия
Управление внутренним аудитом	Управление подразделением внутреннего аудита
	Регламентация внутреннего аудита
	Контроль качества работы внутренних аудиторов
	Управление персоналом отдела внутреннего аудита
	Координация действий с внешними аудиторами
	Аудиторские комитеты

Однако, по мнению автора, вопросы, определяющие организационный статус подразделения внутреннего аудита, права и обязанности внутренних аудиторов целесообразно регламентировать распорядительными документами руководителя организации, которыми утверждаются положение о внутреннем аудите, о службе внутреннего аудита, должностными инструкциями и др. Деятельность Аудиторского комитета должно определять положение о комитете по аудиту (Аудиторскому комитету), которое утверждается согласно устава субъекта хозяйствования советом директоров или генеральным директором.

По мнению Леухиной Т.Л. стандарты внутреннего аудита целесообразно объединить в следующие группы:

- ✓ основные принципы и требования аудита;
- ✓ организация и планирование аудита;
- ✓ методика выполнения заданий и представление результатов аудита;
- ✓ контроль качества аудита [3].

Данная точка зрения базируется на основе международных стандартов внутреннего аудита и представляет накопленный опыт в области внутреннего аудита.

Жминько С.И., Швырева О.И., Сафонова М.Ф. считают, что стандарты внутреннего аудита необходимо группировать на следующие разделы:

- 1) стандарты, регулирующие направления и стадии внутреннего аудита (содержат методики проверки объектов внутреннего аудита);
- 2) стандарты, освещающие стадии осуществления внутреннего аудита (включают планирование внутреннего аудита, сбор аудиторских доказательств, анализ и оценку полученной информации, составление отчета по результатам и информирование заинтересованных лиц);
- 3) стандарты управления внутренним аудитом (охватывают вопросы управления персоналом подразделения внутреннего аудита, контроля качества работы, координации действий с внешними аудиторами, аудиторские комитеты) [4].

Таким образом, данные авторы солидарны с Бурцевым В.В. по вопросам стандартов осуществления внутреннего аудита и его управлением.

Веркеева Е.В. придерживается точки зрения о необходимости подразделения стандартов внутреннего аудита на четыре группы:

- ✓ общие стандарты;
- ✓ стандарты организации и методики внутреннего аудита;
- ✓ стандарты отчетов внутреннего аудита;
- ✓ стандарты методики и практики внутреннего аудита бизнес-процессов [5].

Данный автор акцентирует внимание на разработке детальных стандартов внутреннего аудита, но не рассматривает вопросы разработки локальных нормативных правовых актов по организации деятельности внутреннего аудита и документов, регулирующих систему внутреннего аудита в целом.

Парамонова Л.А. систематизирует стандарты внутреннего аудита на следующие группы:

- ✓ стандарты, содержащие общие положения по организации системы внутреннего аудита;
- ✓ стандарты, устанавливающие порядок осуществления внутреннего аудита по конкретным операциям и направлениям деятельности, осуществляемым организацией;
- ✓ стандарты, устанавливающие порядок формирования выводов и заключений внутренних аудиторов [6].

Проанализировав экономическую литературу и мнения различных ученых, автор считает, что стандарты внутреннего аудита целесообразно группировать на следующие группы:

1) общие стандарты регулируют основополагающие вопросы деятельности внутренних аудиторов. В их состав будут входить: кодекс этики внутренних аудиторов данного субъекта хозяйствования, стандарт подготовки кадров внутренних аудиторов, стандарт повышения квалификации внутренних аудиторов, стандарт качества внутреннего аудита, стандарт взаимодействия с внешним аудитором, экспертом и др. Особое внимание следует обратить на содержание внутреннего стандарта «Кодекс этики внутренних аудиторов». В нем наряду с принципами профессиональной этики определенных международными стандартами внутреннего аудита необходимо предусмотреть перечень предъявляемых требований и раскрыть их содержание: производительность, доверие, профессионализм, качество деятельности внутреннего аудита, адекватность поведения, правдоподобность и др. Кроме того, целесообразно привести перечень оснований для информирования руководства: наличие неясностей в применении или в области применения положений Кодекса; возникновение личных конфликтов между внутренними аудиторами и (или) работником подразделения внутреннего аудита и руководителем аудируемого подразделения; принуждение действовать нецелесообразно, неэтично и нарушать действующее законодательство;

2) рабочие, регулирующие организационные вопросы по проведению внутреннего аудита которые включают стандарт планирования внутреннего аудита, стандарт выполнения аудита, стандарт существенности во внутреннем аудите, аудиторская выборка и др.;

3) специализированные стандарты представляют собой стандарты проведения внутреннего аудита по видам деятельности субъекта хозяйствования, в разрезе объектов внутреннего аудита, по отдельным направлениям внутреннего аудита и т.д.;

4) стандарты по формированию выводов и предоставлению отчетов состоят из стандарта документирования внутреннего аудита, стандарта оформления результатов аудита, стандарта сообщения информации по результатам аудита и др.

Разработанные стандарты внутреннего аудита утверждаются руководством субъекта хозяйствования. Вместе с тем возникает необходимость определения структуры стандартов. Анализ экономической литературы и зарубежный опыт свидетельствуют о том, что каждый стандарт должен включать следующие обязательные разделы:

- наименование стандарта внутреннего аудита;
- дата, номер, место разработки;
- общие положения;
- понятия и определения, используемые в стандарте;
- основные положения стандарта;
- перечень нормативных правовых актов, регулирующих деятельность внутреннего аудитора;
- практические приложения (типовые формы рабочей документации внутреннего аудитора, тесты, примеры, рекомендации и др.).

Соблюдение данной структуры внутрифирменных стандартов внутреннего аудита позволит одинаково понимать сущность экономических категорий, согласовать и унифицировать действия



внутренних аудиторов, проводить контрольные мероприятия в четкой последовательности, контролировать работу специалистов внутреннего аудита, документировать выявленные отклонения законодательных актов, повышать качество результатов труда внутренних аудиторов. Однако, каждый субъект хозяйствования исходя из различных обстоятельств вправе предусмотреть иные разделы стандарта или конкретизировать данные.

**Заключение.** По результатам проведенного исследования автор пришел к выводу, что создание собственной службы внутреннего аудита влечет разработку линии документов, регламентирующих ее деятельность. В связи с этим собственникам имущества необходимо четкое понимание значение данного подразделения, организации его деятельности и взаимодействия его с руководством, органами управления, внешними аудиторами и проверяющими и др. Все это обуславливает потребность в обобщении накопленного опыта по разработке не только национальных стандартов внутреннего аудита, но и внутрифирменных стандартов, что позволит достичь высокого качества проверок и стратегических целей развития организации.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Данилкова С.А. Принципы внутреннего аудита: идентификация, содержание, классификация // Бухгалтерский учет и анализ. – 2019. - №3. – С. 21-26.
2. Бурцев В.В. Внутренний аудит компании: вопросы организации и управления // Финансовый менеджмент. – 2003. - №4. – С. 20-24.
3. Леухина Т.Л. Стандарты внутреннего аудита в системе обеспечения экономической безопасности организации // Инновационное развитие экономики. – 2014. - №6(23). – С. 89-98.
4. Жминько С.И. Внутренний аудит / С.И. Жминько, О.И. Швырева, М.Ф. Сафонова. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008.
5. Веркеева Е.В. Учетно-аналитическое обеспечение системы внутреннего аудита в корпорациях: автореф. дис. ... канд. экон. наук / Е.В. Веркеева. – Йошкар-Ола, 2010. – 18с.
6. Парамонова Л.А. Внутрифирменные стандарты функционирования системы внутреннего аудита // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2011. – №24.

#### INTERNAL DOCUMENTS REGULATING THE ACTIVITIES OF INTERNAL AUDIT

**Danilkova S. A., PhD (in Economic sciences), Associate Professor, Polesky state University, associate Professor department of accounting, analysis and audit, DiplPFM**

**Summary.** *This article summarizes the international experience in the development of documents regulating the activities of internal audit in an organization, provides a list of the necessary documents governing the creation of an internal audit service, and discloses their contents. The author's approach to the classification of intra-company internal audit standards is presented, their structure and content are reviewed, which will ensure the quality of the audits being conducted.*

**Key words:** *provision on the audit committee, provision on internal audit, provision on the internal audit service, internal audit standards.*