

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД
«УНІВЕРСИТЕТ БАНКІВСЬКОЇ СПРАВИ»
ЧЕРКАСЬКИЙ НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ

ФІНАНСОВИЙ ПРОСТІР

МІЖНАРОДНИЙ
НАУКОВО-ПРАКТИЧНИЙ ЖУРНАЛ

№ 4 (40) 2020

Черкаси
2020

ЕЛЕКТРОННЕ НАУКОВЕ ФАХОВЕ ВИДАННЯ
МІЖНАРОДНИЙ НАУКОВО-ПРАКТИЧНИЙ ЖУРНАЛ
«ФІНАНСОВИЙ ПРОСТІР»

<http://fp.cibs.ubs.edu.ua>

№ 4 (40) 2020

У журналі публікуються статті українською, російською, англійською та польською мовами.

Виходить 4 рази на рік.

Засновник:

Державний вищий навчальний заклад «Університет банківської справи».

04070 м. Київ, вул. Андріївська, 1.

Видавець:

Черкаський навчально-науковий інститут Державного вищого навчального закладу «Університет банківської справи».

18028 м. Черкаси, вул. В'ячеслава Чорновола, 164.

Включено до Переліку наукових фахових видань України категорії Б з питань економіки (наказ МОНУ No 886 від 02.07.2020) та провідних міжнародних наукометричних баз: EBSCO Publishing (США), Open Academic Journal Index (OAJI), Index Copernicus

Рекомендовано до поширення в мережі «Інтернет» вченою радою Черкаського навчально-наукового інституту Державного вищого навчального закладу «Університет банківської справи», протокол No 3 від 24 грудня 2020 року. При використанні матеріалів, опублікованих у журналі, посилання на «Фінансовий простір» обов'язкове.

Редакційна колегія

Головний редактор:

БАРАНОВСЬКИЙ Олександр Іванович,

доктор економічних наук, професор, проректор з наукової роботи ДВНЗ «Університет банківської справи» (Україна)

Заступник головного редактора:

ПАНТЄЛІЄВА Наталія Миколаївна,

доктор економічних наук, доцент, заступник директора Черкаського навчально-наукового інституту ДВНЗ «Університет банківської справи» (Україна)

Відповідальний секретар:

ГМИРЯ Вікторія Петрівна, кандидат економічних наук,

доцент кафедри фінансів, банківської справи та страхування Черкаського навчально-наукового інституту ДВНЗ «Університет банківської справи» (Україна)

Члени редколегії:

АЛКАРІЄВ Нурідін Сапаркарійович, доктор економічних наук, професор кафедри соціології Національного університету Узбекистану імені Мірзо Улугбека (Узбекистан)

ГРАБІНСЬКА Барбара, Ph. D., ад'юнкт кафедри фінансів Краківського економічного університету (Республіка Польща)

ДМИТРЕНКО Ірина Миколаївна, доктор економічних наук, доцент, завідувач кафедри обліку і оподаткування Інституту банківських технологій та бізнесу ДВНЗ «Університет банківської справи» (Україна)

ДУНСЬКА Маргарита, доктор економічних наук, професор, заступник декана факультету бізнесу, менеджменту та економіки Латвійського університету (Республіка Латвія)

КУЗНЕЦОВА Анжела Ярославівна, доктор економічних наук, професор, ректор ДВНЗ «Університет банківської справи» (Україна)

КУЗНЕЦОВА Світлана Анатоліївна, доктор економічних наук, професор, проректор з навчально-методичної роботи ДВНЗ «Університет банківської справи» (Україна)

КУЗЬМЕНКО Олександр Борисович,

доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри економіки підприємства Чорноморського національного університету імені Петра Могили (Україна)

КУКЛІН Олег Володимирович, доктор економічних наук, професор, директор Черкаського державного бізнес-коледжу (Україна)

МІЩЕНКО Світлана Володимирівна, доктор економічних наук, доцент, професор кафедри фінансів, банківської справи та страхування Інституту банківських технологій та бізнесу ДВНЗ «Університет банківської справи» (Україна)

ПАШКЯВІЧЮС Арвідас, доктор соціальних наук, професор, завідувач кафедри фінансів економічного факультету Вільнюського університету (Республіка Литва)

ПРОКОПЕНКО Наталія Семенівна, доктор економічних наук, професор, проректор з наукової роботи Приватного вищого навчального закладу «Європейський університет», радник податкової служби І рангу (Україна)

РОГОВА Наталія Василівна, кандидат економічних наук, доцент, директор Черкаського навчально-наукового інституту ДВНЗ «Університет банківської справи» (Україна)

СМОВЖЕНКО Тамара Степанівна, доктор економічних наук, професор, ДВНЗ «Університет банківської справи» (Україна)

ХАБЕР Йозеф Антоні, Ph. D., професор Школи бізнесу Познані (Республіка Польща)

ШЕБЕКО Костянтин Костянтинович, доктор економічних наук, професор, ректор Поліського державного університету (Республіка Білорусь)

Адреса редакційної колегії

Черкаський навчально-науковий інститут ДВНЗ «Університет банківської справи», вул. В'ячеслава Чорновола, 164, м. Черкаси, 18028, тел.: (050) 640-38-84, e-mail: fp@cibs.ubs.edu.ua

© Черкаський навчально-науковий інститут ДВНЗ «Університет банківської справи», 2020

Ministry of Education and Science of Ukraine
State Higher Educational Institution «Banking University»
Cherkasy Educational-Scientific Institute

FINANCIAL SPACE

THE INTERNATIONAL
SCIENTIFIC AND PRACTICAL JOURNAL

No 4 (40) 2020

Cherkasy
2020

ELECTRONIC SCIENTIFIC EDITION
THE INTERNATIONAL SCIENTIFIC AND PRACTICAL JOURNAL
«FINANCIAL SPACE»

<http://fp.cibs.ubs.edu.ua>

No 4 (40) 2020

Contributions to the Journal are accepted in Ukrainian, Russian, English and Polish.

Published 4 times a year.

Founder:

State Higher Educational Institution «Banking University».

04070 Kyiv, Andriivska str., 1.

Publisher:

Cherkasy Educational-Scientific Institute of the State Higher Educational Institution «Banking University»

18028 Cherkasy, V. Chornovol str., 164.

Included in the List of research and professional publications of Ukraine on economics

(Decree of the Ministry of Education and Science of Ukraine No 886 of July 2, 2020)

Recommended for online publication by the Academic Council of Cherkasy educational-scientific Institute of the State Higher Educational Institution «Banking University» by protocol No 3 of December 24, 2020.

In case of reprinting of materials published in the journal, the reference to «Financial Space» is required.

Editorial Board

Editor-in-Chief:

Alexander BARANOVSKY, Doctor of Economics, Professor, Vice Rector for Research Affairs of SHEI «Banking University» (Ukraine)

Deputy Editor:

Nataliia PANTIELIEVA, Doctor of Economics, Associate Professor, Deputy Director of Cherkasy Educational-Scientific Institute of SHEI «Banking University» (Ukraine)

Executive Secretary:

Victoria HMYRYA, Ph. D., Assistant Professor of Cherkasy Educational-Scientific Institute of SHEI «Banking University» (Ukraine)

Members of the editorial board:

Nuriddin Saparkariyevich ALIKARIYEV, Doctor of Economics, Professor of Department of Sociology, National University of Uzbekistan named after Mirzo Ulugbek (Uzbekistan)

Barbara GRABINSKA, Ph. D., Associate Professor, Department of Finance, Cracow University of Economics (Republic of Poland)

Irina DMITRENKO, Doctor of Economics, Associate Professor, Head of Department of Accounting and Auditing, SHEI «Banking University» (Ukraine)

Margarita DUNSKA, Doctor of Economics, Professor, Deputy Dean of the Faculty of Business, Management and Economics of the University of Latvia (Republic of Latvia)

Anzhela KUZNYETSOVA, Doctor of Economics, Professor, Rector of SHEI «Banking University» (Ukraine)

Svitlana KUZNETSOVA, Doctor of Economics, Professor, Vice Rector for teaching and methodological work of SHEI «Banking University» (Ukraine)

Alexander KUZMENKO, Doctor of Economics, Professor, Head of Department of Economics, Enterprise of the Black Sea National University named after Petro Mohyla (Ukraine)

Oleg KUKLIN, Doctor of Economics, Professor, Director of Cherkasy State Business-College (Ukraine)

Svetlana MISHCHENKO, Doctor of Economics, Associate Professor, Department of Finance, Banking and Insurance, SHEI «Banking University» (Ukraine)

Arvidas PASHKIAVICHUS, Doctor of Social Sciences, Professor, Head of Department of Finance Faculty of Economics University of Vilnius (Republic of Lithuania)

Natalia PROKOPENKO, Doctor of Economics, Professor, Vice Rector of the Private higher educational institution «European University», Adviser of the Revenue Service of the 1-st rank (Ukraine)

Nataliya ROGOVA, Ph. D. in Economics, Associate Professor, Director of Cherkasy Educational-Scientific Institute of SHEI «Banking University» (Ukraine)

Tamara SMOVZHENKO, Doctor of Economics, Professor, SHEI «Banking University» (Ukraine)

Anthony Joseph HABER, Ph. D., Professor of School of Business, Poznan (Republic of Poland)

Konstantin SHEBEKO, Doctor of Economics, Professor, Rector of Polesky State University (Republic of Belarus)

Editorial office address:

Cherkasy educational-scientific institute of the State Higher Educational Institution «Banking University»
18028 Cherkasy, V. Chornovol str., 164, tel.: (050) 640-38-84, e-mail: fp@cibs.ubs.edu.ua

УДК 657

К ВОПРОСУ О ПРИРОДЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**ДАНИЛКОВА Светлана Анатольевна***кандидат экономических наук, доцент, DipIPFM (UK)**УО «Полесский государственный университет»**ORCID ID: <http://orcid.org/0000-0003-0243-5342>**e-mail: Danilkova_svetlana@mail.ru*

Анотація. У статті на основі міжнародної економічної літератури і вітчизняного законодавства досліджено проблеми ідентифікації природи внутрішнього аудиту. Дана характеристика поглядів вчених щодо визначення внутрішнього аудиту як виду практичної діяльності, представлена оцінка сильних і слабких сторін авторів такої точки зору. Вперше встановлено і систематизовано підходи до розкриття сутності внутрішнього аудиту з акцентом на розширення кола користувачів його результатів, регламентації діяльності внутрішнього аудиту не тільки внутрішніми нормативними актами суб'єкта господарювання. Згруповано підходи до дій з реалізації внутрішнього аудиту, визначив переваги і недоліки кожного, що дозволило розкрити природу внутрішнього аудиту, ідентифікувати його місце, роль і значення в системі корпоративного управління. Вперше встановлено і узагальнено підходи у виборі напрямів внутрішнього аудиту, які залежать від обрання суб'єктами господарювання об'єктів внутрішнього аудиту, зрілості служби внутрішнього аудиту та стратегічних цілей розвитку бізнесу. Надано оцінку переваг і недоліків кожного з підходів, що дозволить розширити масштаби внутрішнього аудиту.

Ключові слова: внутрішній аудит, вид діяльності, контроль, перевірка, оцінка, об'єкти, користувачі інформації, форма аудиту, елемент внутрішнього контролю, системний підхід, обліково-контрольний підхід.

Аннотация. В статье на основе международной экономической литературы и отечественного законодательства исследованы проблемы идентификации природы внутреннего аудита. Дана характеристика мнений ученых по определению внутреннего аудита как вида практической деятельности, представлена оценка сильных и слабых сторон авторов данной точки зрения. Впервые установлены и систематизированы подходы к раскрытию сущности внутреннего аудита с акцентом на расширении круга пользователей его результатов, регламентацию деятельности внутреннего аудита не только внутренними нормативными актами субъекта хозяйствования. Сгруппировано подходы к действиям по реализации внутреннего аудита, определено преимущества и недостатки каждого, что позволило раскрыть природу внутреннего аудита, идентифицировать его место, роль и значение в системе корпоративного управления. Впервые установлены и обобщены подходы в выборе направлений внутреннего аудита, которые зависят от избрания субъектами хозяйствования объектов внутреннего аудита, зрелости службы внутреннего аудита и стратегических целей развития бизнеса. Дана оценка преимуществ и недостатков каждого из подходов, что позволит расширить масштабы внутреннего аудита.

Ключевые слова: внутренний аудит, вид деятельности, контроль, проверка, оценка, объекты, пользователи информации, форма аудита, элемент внутреннего контроля, системный подход, учетно-контрольный подход.

Постановка проблемы. Интеграция экономики Республики Беларусь в мировое экономическое пространство обуславливает потребность в изучении, обобщении и использовании передового опыта в области управления субъектами хозяйствования. Одним из направлений является внутренний аудит. Необходимость его появления и развития послужили объективные (громкие банкротства крупных корпораций, высокая стоимость услуг внешних аудиторов и другое) и субъективные причины (желание собственников имущества в эффективном использовании ресурсов, прогнозировании угроз и прочее). При всём том проблемой выступает отсутствие понимания природы внутреннего аудита, единой точки зрения содержания внутреннего аудита, как предмета научных знаний, так и с позиции практики. Ребрендинг контрольно-ревизионной практики не позволяет в полной мере реализовать истинные функции внутреннего аудита, понять его значение в системе корпоративного управления.

Анализ последних исследований и публикаций. В Республике Беларусь ряд нормативных актов обязывает субъекты хозяйствования создавать службы внутреннего аудита. Однако ни один законодательный акт не определяет содержание внутреннего аудита. Вместе с тем в зарубежной экономической литературе накоплен большой опыт в исследовании данного вопроса. На протяжении ряда лет проблемами идентификации внутреннего аудита занимались выдающиеся украинские ученые: Каменская Т.А., Дорош Н., Сметанко А.В., Гуцаленко Л.В., Яровая А.О., Редько А.Ю., Пан-

телеев В.П., Коринько М.Д. и другие, а также российские авторы: Бурцев В.В., Хахонова Н.Н., Щербакова Е.П., Клычкова Г.С., Закирова А.Р., Клычкова А.С., Гимадиев И.М., Сухих В.С., Юдина Г.А., Андреев В.Д., Романова И.Б., Ермишина О.Ф., Сажина С.С., Хорохордин Н.Н., Шеремет А.Д., Суйц В.П., Полисюк Г.Б., Соколов Б.Н. и другие. Классиками в области внутреннего аудита на международном уровне выступают: Додж Р., Адамс Р., Аренс Э.А., Лоббек Дж. К. и другие. К сожалению, в отечественной литературе публикации по данному направлению исследования отсутствуют, что обуславливает актуальность данной публикации.

Цель статьи заключается в исследовании проблем идентификации природы внутреннего аудита, выделении и систематизации подходов направлений его осуществления, действий и способов реализации внутреннего аудита, оценке сильных и слабых сторон для дальнейшего развития внутреннего аудита в Республике Беларусь.

Изложение основных результатов.

Для установления природы внутреннего аудита следует определить его экономическое содержание. В экономической литературе учеными различных стран, международными профессиональными организациями внутренних аудиторов широко изучен данный вопрос, однако единой точки зрения не существует. По результатам проведенного исследования автор пришел к выводу, что ряд экономистов рассматривают внутренний аудит как практическую деятельность (табл. 1).

Внутренний аудит как вид практической деятельности

Авторы	Содержание: Внутренний аудит – это
Бурцев В.В. [1, с.90]	регламентированная внутренними документами организации деятельность по контролю звеньев управления и различных аспектов функционирования организации, осуществляемая представителями специального контрольного органа в рамках помощи органам управления организации (общему собранию участников хозяйственного товарищества или общества или членов производственного кооператива, наблюдательному совету, совету директоров, исполнительному органу)
Муллахметов Х.Ш. [2, с.23]	деятельность по обеспечению менеджмента качественной информацией посредством системного контроля за деятельностью организаций на базе мониторинга их отчетности и путем организации комплексного экономического анализа, опираясь на результаты работы имеющихся функциональных служб
Каменская Т.А. [3, с.13]	регламентированная внутренними документами предприятия деятельность по контролю, оцениванию разных сторон функционирования предприятия и консультированию всех звеньев управления, которая осуществляется представителями специального подразделения
Вахорина М.В. [4, с. 34]	регламентированная внутренними документами экономического субъекта деятельность по контролю над всеми звеньями управления и различными аспектами его функционирования, осуществляемая представителями специального контрольного органа в интересах собственников и в рамках помощи органам управления экономического субъекта, состоящая в установлении законности проводимых работниками хозяйственных операций, их экономической целесообразности, а также в соблюдении установленного порядка ведения бухгалтерского, налогового, управленческого и иных видов учета
Сметанко А.В. [5, с. 24]	профессиональная деятельность внутренних аудиторов в части проверки систем бухгалтерского учета, внутреннего контроля и корпоративного управления с целью предоставления гарантий, консультаций, проектов решений и методических рекомендаций, направленных на повышение эффективности функционирования организации и управление рисками с последующей оценкой их результативности
Сосунова Л.С., Закирова Р.И, Давыдова Д.Р [6, с.121]	деятельность консультационного характера, которая позволяет руководителям получить необходимую информацию для принятия решений, направленных на улучшение деятельности организации
Мельник М.В., Пантелеев А.С, Звездин А.Л. [7, с. 56]	организованная на экономическом субъекте в интересах органов его управления и регламентированная его внутренними документами деятельность по проверке и оценке работы этого субъекта в целях установления надежности и эффективности функционирования отдельных составляющих системы внутреннего контроля
Юрьева Л.В, Сухих В.С. [8, с. 638]	регламентированная внутренними документами и осуществляемая в интересах собственников и руководства деятельность на экономическом субъекте, направленная на осуществление контроля и анализа за всеми фактами хозяйственной деятельности на предмет соблюдения действующему законодательству, оценки системы внутреннего контроля с целью повышения эффективности деятельности, разработки различных рекомендаций, направленных на снижение рисков до допустимого уровня, и проведение консультаций с персоналом по различным вопросам хозяйственной жизни
Юдина Г.А., Черных М.Н. [12, с. 16]	контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица его подразделением (службой внутреннего аудита)

Окончание табл. 1

Бунина А.Ю. Зарочинцева Ю.В. [9, с. 220]	регламентированная документами организации непрерывная деятельность по независимой оценке эффективности работы системы внутреннего контроля и управления рисками с последующим предложением повышения результативности функционирования организации в перспективе, а также предоставление отчетов для принятия управленческих решений
Клычкова Г.С., Закирова А.Р., Клычкова А.С., Гимадиев И.М. [10, с. 97]	представляет собой деятельность, связанную с предоставлением объективных и независимых гарантий акционерам и консультированием менеджмента, направленную на совершенствование бизнес-процессов организации
Романова И.Б., Ермишина О.Ф., Сажина С.С., Иванчук А.В. [11, с. 65]	контрольная деятельность и направлена на оказание консультаций руководству
Парушина Н.В., Суворова С.П. [13, с. 17]	представляет собой независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах руководителей
Международные основы профессиональной практики внутрен- него аудита [14]	является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления

Источник: собственная разработка автора

В связи с мнением ученых приведенных в табл. 1 необходимо определить содержание понятия «деятельность». Как правило, это осознанная активность человека. Несмотря на то, что внутренний аудит осуществляют люди, обладающие специальной подготовкой, квалификацией и опытом данная точка зрения раскрывает сущность внутреннего аудита лишь с практической потребности его наличия, но не определяет внутренний аудит как науку. Кроме того, авторы акцентируют внимание на пользователях результатов внутреннего аудита – собственники имущества, руководители и менеджмент субъекта хозяйствования. Несомненно, данные категории являются первичными пользователями, однако наличие подразделения внутреннего аудита обязывают нормативные акты, регулирующие биржевую деятельность и, следовательно, к

пользователям можно также отнести потенциальных инвесторов, акционеров. Вместе с тем все представленные авторы подчеркивают, что деятельность внутреннего аудита регламентируется внутренними нормативными документами. По мнению автора, это утверждение справедливо, если в организации создана собственная служба внутреннего аудита и вызывает сомнение, если внутренний аудит осуществляется на условиях аутсорсинга и (или) косорсинга. В этих случаях функции внутреннего аудита будут определены документами компании или индивидуального предпринимателя, оказывающих данные услуги. Следовательно, указание на внутренние документы организации, регулирующие деятельность внутреннего аудита не отражает современные тенденции его развития. Вместе с тем, ряд ученых [6, 13] указывают на пря-

мую заинтересованность в результатах внутреннего аудита руководства организации, а не ее собственников. Однако их интересы могут различаться. Так, собственник имущества преследует цель развития бизнеса, эффективного использования ресурсов и средств, получение прибыли. Руководитель и менеджмент организации как наемный персонал заинтересованы в получении большего вознаграждения независимо от результатов работы субъекта хозяйствования, которое может быть осуществлено путем хищений, фальсификации, мошенничества и других злоупотреблений. В этом случае внутренний аудит, действуя в интересах руководства должен игнорировать выявленные негативные факты, что противоречит миссии внутреннего аудита. Все вышеприведенные точки зрения по экономическому содержанию внутреннего аудита обоснованы, имеют право на существование, однако раскрывают внутренний аудит с позиции практики и не позволяют единообразно идентифицировать внутренний аудит как предмет научных знаний. По мнению автора, внутренний аудит имеет двойственную природу: с одной стороны – это форма аудита, позволяющая определить место, роль и значение внут-

реннего аудита, отличать его от иных мероприятий, классифицировать виды внутреннего аудита по различным признакам, а с другой стороны – это один из элементов системы внутреннего контроля субъекта хозяйствования.

По результатам проведенного исследования, автор пришел к выводу, что недостаточно определить сущность внутреннего аудита следует установить действия реализации внутреннего аудита и объекты его исследования исходя из вышеприведенных мнений зарубежных ученых. На основе изучения различных источников автор определил следующие подходы к совершаемым действиям по реализации внутреннего аудита:

- контрольный подход заключается в проведении контроля, проверок;
- экспертный подход подразумевает оценку, анализ;
- комбинированный подход сочетает элементы контрольного и экспертного подходов;
- консультационный подход содержит разработку предложений, рекомендаций, консультации.

Каждый из приведенных подходов имеет преимущества и недостатки, которые автором сгруппированы и представлены в табл. 2.

Таблица 2

Преимущества и недостатки подходов в реализации внутреннего аудита

Подходы	Преимущества	Недостатки
1 Контрольный подход [1, 2, 4, 5, 11, 12]	1. Соблюдение требований по порядку ведения бухгалтерского учета и формированию отчетности; 2. Изучение документов о совершенных фактах хозяйственной деятельности; 3. Достоверность данных	1. Большой объем проверяемой совокупности документов; 2. Недостаточно инструментов на изменение ситуации; 3. Тотальный контроль

Окончание табл. 2

2 Экспертный подход [9, 13]	1. Оценка эффективности системы управления; 2. Привлечение специалистов в конкретной области; 3. Выполнение и соответствие целям, планам	1. Необходимо привлечение специалистов, что повлечет увеличение расходов
3 Комбинированный подход [3, 7, 8, 14]	1. На основе достоверных данных оценивается эффективность управления; 2. Возможность использования в средних и крупных организациях; 3. Совокупность ключевых функций управления: контроля и анализа (оценки)	1. Невозможность проводить в малых организациях или вновь зарегистрированных
4 Консультационный подход [6, 10]	1. Предоставление руководству (собственникам) рекомендаций, консультаций по достижению целей; 2. Использование современных тенденций ведения бизнеса	1. Качество консультаций и рекомендаций может быть неудовлетворительным; 2. Периодичность осуществления

Источник: собственная разработка автора

Изучение мнения различных авторов к содержанию внутреннего аудита, в которых указываются его направления, позволило на основе систематизации выделить основные подходы и раскрыть их содержание:

- учетно-контрольный подход направлен на изучение системы бухгалтерского учета, установление законности совершенных операций,

ведение бухгалтерского, налогового и управленческого учетов;

- системный подход сконцентрирован на изучении эффективности функционирования системы управления в целом и отдельных ее звеньев.

Автор считает, что каждый из приведенных подходов имеет преимущества и недостатки, которые представлены в табл. 3.

Таблица 3

Преимущества и недостатки подходов в выборе направлений внутреннего аудита

Сильные и слабые стороны	Учетно-контрольный подход	Системный подход
Преимущества	1. изучение данных подтвержденных документами; 2. обеспечение сохранности имущества; 3. концентрация внимания на учетных и отчетных данных; 4. предотвращение финансовых потерь от несоблюдения законодательства	1. изучение связей и тенденций между подразделениями; 2. высокая вероятность выявления низкоэффективных подразделений, направлений деятельности; 3. возможность прогнозировать предпринимательские риски и предотвращать их негативные последствия; 4. удовлетворять информационные потребности собственников по эффективному управлению бизнесом

Недостатки	1. ограничение источником предоставления данных (бухгалтерия); 2. отсутствие полной картины по организации и ведению бизнеса	1. значительный объем информации; 2. потребность в специалистах различных областей знаний; 3. требуется разработка регламентов внутреннего аудита
------------	---	---

Источник: собственная разработка автора

Выводы. Подводя итог проведенного исследования можно сделать следующие выводы.

Дискуссионный характер мнений ученых о содержании внутреннего аудита позволил определить его двойственную природу, где с одной стороны внутренний аудит – это форма аудита исходя из чего можно научно обосновать классификацию его видов по различным классификационным признакам, а с другой стороны – это элемент системы внутреннего контроля субъекта хозяйствования, что отличает его от иных функциональной, материальной, организационной независимостью. Среди подходов к

совершаемым действиям по реализации внутреннего аудита следует отнести: контрольный, экспертный, комбинированный и консультационный подходы. Изучение направлений внутреннего аудита и их систематизация позволила выявить и охарактеризовать содержание, сильные и слабые стороны учетно-контрольного и системного подходов.

Необходимо дальнейшее развитие и научное обоснование содержания понятия «внутренний аудит», что позволит отличать его и разрабатывать нормативную базу в Республике Беларусь [15].

Список використаної літератури

1. Бурцев В.В. Организация внутреннего аудита. *Финансовый менеджмент*. 2005. № 6. С. 88 -98 .
2. Муллахметов Х.Ш. Внутренний аудит в системе управления корпорацией. *Менеджмент в России и за рубежом*. 2001. № 3. С. 138-150.
3. Каменська Т.А. Внутрішній аудит: Методологія та організація: автореф. дис. ... д-ра економ. наук. Київ, 2011. 42с.
4. Вахорина М.В. Методика внутреннего аудита управленческой отчетности (на примере химической промышленности): дис. ... канд. экон. наук. М., 2012. 18с.
5. Сметанко А.В. Современный подход к определению сущности внутреннего аудита и его основных функций в системе корпоративного управления акционерным обществом. *Вестник Таганрогского института управления и экономики*. 2013. №2. С. 22-25.

6. Сосунова Л.С., Закирова Р.И., Давыдова Д.Р. Внутренний аудит как составной элемент системы управления. *Успехи современной науки и образования*. 2016. №12. Том 3. С. 121-123.
7. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль: учеб. пособие / Под ред. проф. М.В. Мельник. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. 520с.
8. Юрьева Л.В., Сухих В.С. Внутренний аудит и его взаимосвязь с системой внутреннего контроля организации: проблема идентификации и международный опыт. *Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление*. 2015. Том 14. №4. С. 622-641.
9. Бунина А.Ю., Зарочинцева Ю.В. Внутренний аудит в системе управления организацией *Вестник Воронежского государственного аграрного университета*. 2017. №4(56). С. 217-223.
10. Клычкова Г.С., Закирова А.Р., Клычкова А.С., Гимадиев И.М. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления. *Вестник Казанского ГАУ*. 2016. №2(40). Т. 11. С. 95-99.
11. Романова И.Б., Ермишина О.Ф., Сажина С.С., Иванчук А.В. Внутренний аудит и внутренний контроль в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта: от теории к практике. *Успехи современной науки и образования*. 2016. Т. 2. №4. С. 64-66.
12. Юдина Г.А., Черных М.Н. Основы аудита: учеб. пособие. М.: КНОРУС, 2014. 392с.
13. Парушина Н.В., Суворова С.П. Аудит: учебник. М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2014. 288с.
14. Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита URL: <https://global.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of-Internal-Auditing.aspx> (дата доступа: 30.09.2020).
15. Данилкова, С.А. Аудит: учеб. пособие. Минск: Новое знание, 2016. 684 с.

JEL Classification M42

TO THE QUESTION ABOUT THE NATURE OF INTERNAL AUDIT

DANILKOVA Svetlana*PhD in Economic sciences, Associate Professor, DipIPFM (UK),**Polesky State University, Belarus,**ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-0243-5342>**e-mail: Danilkova_svetlana@mail.ru*

Abstract. *The article explores the problems of identifying the nature of internal audit on the basis of international economic literature and domestic legislation. A characteristic of the opinions of scientists on the definition of internal audit as a type of practical activity is given, an assessment of the strengths and weaknesses of the authors of this point of view is presented. For the first time, the author has established and systematized approaches to disclosing the essence of internal audit with an emphasis on expanding the circle of users of its results, regulating the activities of internal audit not only by internal regulations of a business entity. The author grouped the approaches to actions for the implementation of internal audit, identified the advantages and disadvantages of each, which made it possible to reveal the nature of internal audit, to identify its place, role and significance in the corporate governance system. At the same time, the author for the first time established and generalized approaches to the selection of internal audit directions, which depend on the choice of internal audit objects by business entities, the maturity of the internal audit service and strategic goals of business development. An assessment of the advantages and disadvantages of each of the approaches is given, which will expand the scope of internal audit.*

Keywords: *internal audit, type of activity, control, verification, assessment, objects, information users, audit form, element of internal control, system approach, accounting and control approach.*

Currently, the Republic of Belarus is undergoing changes in the field of control activities. The presidential decree abolished departmental control, which did not meet the modern challenges and threats of entrepreneurial activity, which requires the creation of new forms of management in the organization's management system.

The requirements of the economic situation and regulatory acts determine the presence of internal audit services in organizations of the Republic of Belarus. However, not all managers and property owners understand the content of internal audit. The lack of a definition of internal audit in domestic practice and economic literature determined the relevance of the

study. However, the presence of many points of view of foreign authors on this issue does not allow us to unambiguously identify and disclose the nature of internal audit. As a result of the research, the author came to the conclusion that internal audit has a dual nature: as a form of audit, which allows to classify many of its types according to various classification criteria, and as an element of the internal control system for the external auditor and other external users of information about the state and efficiency of the business.

The scientific novelty of the research lies in the fact that the author for the first time defined and systematized the approaches to taking actions to implement

internal audit: control, expert, combined and consulting. At the same time, for the first time, the author also identified, grouped and disclosed the essence of approaches to determining the directions of internal audit: accounting and control and systemic. Along with these innovations, the author assessed the advantages and disadvantages of each of them, which will allow business entities and property owners to choose the best approaches

based on the structure of the organization, the goals of business development and the interests of information users.

The obtained results of the study are of interest both for government bodies in order to develop legislative acts regulating internal audit, and for business entities and persons studying the problems of the development of internal audit.

Reference

1. Burcev, V.V. (2005). Organizacija vnutrennego audita [Organization of internal audit]. *Finansovyj menedzhment - Financial management*, 6, 88 -98 [in Russian].
2. Mullahmetov, H.Sh. (2001). Vnutrennij audit v sisteme upravlenija korporaciej [Internal audit in the corporate management system]. *Menedzhment v Rossii i za rubezhom - Management in Russia and abroad*, 3, 138-150 [in Russian].
3. Kamens'ka, T.A. (2011). *Vnutrishnij audit: Metodologija ta organizacija [Internal audit: methodology and organization]*. Doctor's thesis. Kiev [in Ukrainian].
4. Vahorina, M.V. (2012). *Metodika vnutrennego audita upravlencheskoj otchetnosti (na primere himicheskoy promyshlennosti) [Internal audit methodology for management reporting (for example, the chemical industry)]*. Candidate's thesis. Moscow [in Russian].
5. Smetanko, A.V. (2013). Sovremennyy podhod k opredeleniju sushhnosti vnutrennego audita i ego osnovnyh funkciy v sisteme korporativnogo upravlenija akcionernym obshhestvom [Modern approach to defining the essence of internal audit and its main functions in the corporate governance system of a joint-stock company]. *Vestnik Taganrogskego instituta upravlenija i jekonomiki - Bulletin of the Taganrog Institute of Management and Economics*, 2, 22-25 [in Russian].
6. Sosunova, L.S., Zakirova, R.I., & Davydova, D.R. (2016). Vnutrennij audit kak sostavnoj jelement sistemy upravlenija [Internal audit as an integral element of the management system]. *Uspehi sovremennoj nauki i obrazovanija - Advances in modern science and education*, 12, 3, 121-123 [in Russian].
7. Mel'nik, M.V., Panteleev, A.S., & Zvezdin, A.L. (2003). *Revizija i kontrol' [Revision and control]*. Moscow [in Russian].

8. Jur'eva, L.V., & Suhih, V.S. (2015). Vnutrennij audit i ego vzaimosvjaz' s sistemoj vnutrennego kontrolja organizacii: problema identifikacii i mezhdunarodnyj opyt [Internal audit and its relationship with the organization's internal control system: the problem of identification and international experience]. *Vestnik UrFU. Serija: Jekonomika i upravlenie - Bulletin of the Ural Financial University. Series: Economics and Management*, 4, 14, 622-641 [in Russian].
9. Bunina, A.Ju., & Zarochinceva, Ju.V. (2017). Vnutrennij audit v sisteme upravlenija organizaciej [Internal audit in the organization's management system]. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta - Voronezh State Agrarian University Bulletin*, 4(56), 217-223 [in Russian].
10. Klychkova, G.S., Zakirova, A.R., Klychkova, A.S., & Gimadiev, I.M. (2016). Vnutrennij audit – jeffektivnyj instrument sistemy korporativnogo upravlenija [Internal audit is an effective tool for the corporate governance system]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta - Bulletin of Kazan State Agrarian University*, 2(40), 11, 95-99 [in Russian].
11. Romanova, I.B., Ermishina, O.F., Sazhina, S.S., & Ivanchuk, A.V. (2016). Vnutrennij audit i vnutrennij kontrol' v sisteme jekonomicheskoy bezopasnosti hozjajstvujushhego sub#ekta: ot teorii k praktike [Internal audit and internal control in the system of economic security of an economic entity: from theory to practice]. *Uspehi sovremennoj nauki i obrazovanija - Advances in modern science and education*, 4, 2, 64-66 [in Russian].
12. Judina, G.A., & Chernyh, M.N. (2014). *Osnovy audita [Fundamentals of auditing]*. Moscow [in Russian].
13. Parushina, N.V. & Suvorova, S.P. (2014). *Audit [Audit]*. Moscow [in Russian].
14. Mezhdunarodnye osnovy professional'noy praktiki vnutrennego audita [International Framework for the Professional Practice of Internal Auditing]. global.theiia.org. Retrieved from: <https://global.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of-Internal-Auditing.aspx>. [in Russian].
15. Danilkova, S.A. (2016). *Audit [Audit]*. Minsk: Novoe znanie [in Belarus].

ЗМІСТ / CONTENT

Kochuma Inna, Rudenko Mykola

DETERMINANTS OF SOCIAL POLICY IN THE FORMATION OF THE HUMAN DEVELOPMENT INSTITUTIONAL ENVIRONMENT: MANAGEMENT ASPECT9

Кочума Інна Юріївна, Руденко Микола Вікторович

ДЕТЕРМІНАНТИ СОЦІАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ В ФОРМУВАННІ ІНСТИТУЦІЙНОГО СЕРЕДОВИЩА ЛЮДСЬКОГО РОЗВИТКУ: УПРАВЛІНСЬКИЙ АСПЕКТ24

Полторак Анастасія Сергіївна

ТЕОРЕТИЧНА КОНЦЕПТУАЛІЗАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ28

Poltorak Anastasiia

THEORETICAL CONCEPTUALIZATION OF FINANCIAL SECURITY OF THE STATE38

Буркова Людмила Анатоліївна, Журавель Ольга Ярославівна

ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ КАСОВИХ ОПЕРАЦІЙ НА ПІДПРИЄМСТВАХ ТА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ КАСОВОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....42

Burkova Liudmyla, Zhuravel Olga

PROBLEM ASPECTS OF ORGANIZATION OF CASH TRANSACTIONS AT ENTERPRISES AND RESPONSIBILITY FOR VIOLATION OF CASH DISCIPLINE.....50

Бойко Вікторія, Бойко Людмила Олександрівна

ПРОГНОЗУВАННЯ ТА ШЛЯХИ ЕФЕКТИВНОГО РОЗВИТКУ ГАЛУЗІ ОВОЧІВНИЦТВА У ПІВДЕННОМУ РЕГІОНІ.....53

Boiko Viktoriia, Boiko Liudmyla

FORECASTING AND WAYS OF EFFICIENT DEVELOPMENT OF THE VEGETABLE PRODUCTION INDUSTRY IN THE SOUTHERN REGION.....62

Адвокатова Надія Олександрівна

СТРАТЕГІЧНІ УПРАВЛІНСЬКІ РІШЕННЯ ІННОВАЦІЙНИМ РОЗВИТКОМ ПІДПРИЄМСТВА.....65

Advokatova Nadiia

STRATEGIC MANAGEMENT DECISIONS TO INNOVATIVE DEVELOPMENT OF THE ENTERPRISE.....74

Бондаренко Ольга Михайлівна, Титаренко Анастасія Денисівна

ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ПОНЯТТЯ «ОПЛАТА ПРАЦІ» ЯК ОБ'ЄКТА ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ.....78

Bondarenko Olha, Titarenko Anastasiia

THE ECONOMIC ESSENCE OF THE CONCEPT OF "SALARY" AS AN OBJECT OF ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT86

Шелудько Сергій Андрійович, Абгарян Мері Грантівна

<i>КОНКУРЕНЦІЯ НА РИНКУ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ УКРАЇНИ В УМОВАХ ТРАНСФОРМАЦІЇ РЕГУЛЯТОРНОЇ МОДЕЛІ.....</i>	<i>89</i>
<i>Sheludko Sergii, Abharian Meri</i>	
<i>COMPETITION IN THE FINANCIAL SERVICES MARKET OF UKRAINE IN TERMS OF REGULATORY MODEL'S TRANSFORMATION.....</i>	<i>97</i>
<i>Бакиєєва Ольга Анатоліївна</i>	
<i>ХАРАКТЕРИСТИКА СУБ'ЄКТІВ, ОБ'ЄКТІВ ТА ПРЕДМЕТУ ВАЛЮТНОГО НАГЛЯДУ.....</i>	<i>100</i>
<i>Baksheieva Olha</i>	
<i>CHARACTERISTICS OF ENTITIES, OBJECTS AND SUBJECT OF CURRENCY SUPERVISION.....</i>	<i>113</i>
<i>Литвин Олена Євгенівна, Білошанка Вікторія Валеріївна</i>	
<i>ОСОБЛИВОСТІ ЦИФРОВОГО МАРКЕТИНГУ В БАНКІВСЬКІЙ ДІЯЛЬНОСТІ УКРАЇНИ.....</i>	<i>117</i>
<i>Litvin Elena, Biloshapka Victoria</i>	
<i>PECULIARITIES OF DIGITAL MARKETING IN THE BANKING ACTIVITY OF UKRAINE.....</i>	<i>127</i>
<i>Буркова Людмила Анатоліївна, Георгієва Марина Юрійівна</i>	
<i>ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ Й ОПОДАТКУВАННЯ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ.....</i>	<i>131</i>
<i>Burkova Liudmyla, Heorhiieva Marina</i>	
<i>PROBLEMATIC ASPECTS OF ACCOUNTING AND TAXATION OF SETTLEMENTS WITH SUPPLIERS AND CONTRACTORS.....</i>	<i>140</i>
<i>Вовченко Оксана Сергіївна</i>	
<i>ФОРМУВАННЯ РИЗИК-КУЛЬТУРИ БАНКУ ЯК УМОВА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЙОГО ФІНАНСОВОЇ СТАБІЛЬНОСТІ.....</i>	<i>143</i>
<i>Vovchenko Oksana</i>	
<i>FORMATION OF THE RISK CULTURE OF THE BANK AS A CONDITION FOR ENSURING ITS FINANCIAL STABILITY.....</i>	<i>152</i>
<i>Данилкова Светлана Анатольевна</i>	
<i>К ВОПРОСУ О ПРИРОДЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....</i>	<i>155</i>
<i>Danilkova Svetlana</i>	
<i>TO THE QUESTION ABOUT THE NATURE OF INTERNAL AUDIT.....</i>	<i>163</i>
<i>Криган Юрій Михайлович</i>	
<i>ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ СУСПІЛЬНОЇ ДОВІРИ У ПРОЦЕСІ ТРАНСФОРМАЦІЇ ФІСКАЛЬНОГО ПРОСТОРУ ДЕРЖАВИ.....</i>	<i>166</i>
<i>Kryhan Yurii</i>	
<i>FEATURES OF PUBLIC TRUST FORMATION IN THE PROCESS OF THE STATE'S FISCAL SPACE TRANSFORMATION.....</i>	<i>175</i>

Маренич Анатолій Іванович, Ткаченко Юлія Павлівна	
УПРАВЛІНСЬКІ АСПЕКТИ ЗАПОБІГАННЯ МОБІНГУ У ТРУДОВИХ КОЛЕКТИВАХ.....	179
Marenych Anatolii, Tkachenko Yuliia	
MANAGEMENT ASPECTS OF MOBBING PREVENTION IN LABOR COLLECTIVES	189
Костогриз Вікторія Григорівна, Ткаченко Аліна Юрійвна	
СУЧАСНІ ТЕНДЕНЦІЇ РИНКУ БЕЗГОТІВКОВИХ ПЛАТЕЖІВ ПІД ВПЛИВОМ ПАНДЕМІЇ COVID-19: ЗАРУБІЖНИЙ ТА ВІТЧИЗНЯНИЙ ДОСВІД.....	193
Kostohryz Viktoriya, Tkachenko Alina	
CURRENT TRENDS OF THE CASHLESS PAYMENTS MARKET UNDER THE INFLUENCE OF THE COVID-19 PANDEMIC: FOREIGN AND DOMESTIC EXPERIENCE.....	203
Талимова Л.А., Жуkenов Б.М., Акенов С.Ш., Сайфуллина Ю.М.	
ПРИОРИТЕТНІ НАПРАВЛЕННЯ ІННОВАЦІЙНО-ТЕХНОЛОГІЧЕСКОГО РОЗВИТКУ АГРОПРОМИШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА КАЗАХСТАНА	206
Talimova L.A., Zhukenov B.M., Akenov S.SH., Saifullina YU.M.	
PRIORITY DIRECTIONS OF INNOVATIVE AND TECHNOLOGICAL DEVELOPMENT OF THE AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX OF KAZAKHSTAN	214
Третяк Наталя Миколаївна, Бондар Жанна Богданівна	
ВПЛИВ ІМПЛЕМЕНТАЦІЇ ЦИФРОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ НА ПРОЦЕС УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ.....	217
Tretiak Natalia, Bondar Zhanna	
IMPACT OF DIGITAL TECHNOLOGY IMPLEMENTATION ON BUSINESS MANAGEMENT..	227
Синенко Олександр Олександрович, Ковальова Аліна Олександрівна	
КРЕДИТНИЙ МЕХАНІЗМ ФІНАНСОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПІДПРИЄМСТВ В АГРОБІЗНЕСІ.....	232
Sunenko Oleksandr, Kovaleva Alina	
CREDIT MECHANISM OF FINANCIAL SECURITY OF ENTERPRISES IN AGROBUSINESS ..	242
Гончаренко Олена Олексіївна, Шинкаренко Ольга Миколаївна, Троян Ярослава Віталіївна	
ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ, КЛАСИФІКАЦІЯ ТА ОЦІНКА ФІНАНСОВИХ АКТИВІВ	245
Goncharenko Olena, Shynkarenko Olga, Trojan Jaroslava	
ECONOMIC ESSENCE, CLASSIFICATION AND MEASUREMENT OF FINANCIAL ASSETS ..	254
Жежерун Юлія Володимирівна, Романчук Світлана Олександрівна	
АНТИКРИЗОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ В БАНКУ В УМОВАХ COVID-19	258
Zhezherun Yuliia, Romanchuk Svitlana	
ANTI-CRISIS MANAGEMENT IN THE BANK UNDER THE CONDITIONS OF COVID-19.....	266

Хуторна Мирослава Емілівна, Ткаченко Юлія Павлівна

*ЦИФРОВА ТРАНСФОРМАЦІЯ ГРОШОВОГО РИНКУ: ПЕРСПЕКТИВИ ЧИ ЗАГРОЗИ
ФІНАНСОВІЙ СТАБІЛЬНОСТІ.....*269

Khutorna Myroslava, Tkachenko Yuliya

*DIGITAL MONEY MARKET TRANSFORMATION: PROSPECTS OR THREATS TO
FINANCIAL STABILITY.....*278

Чепелюк Ганна Миколаївна, Лозоватий Богдан Миколайович

*ІНВЕСТИЦІЇ У КОНТЕКСТІ ЇХ ВПЛИВУ НА ІНВЕСТИЦІЙНУ БЕЗПЕКУ КРАЇНИ.....*282

Chepeliuk Hanna Mykolaivna, Lozovatyi Bohdan Mykolaiovych

*INVESTMENTS IN THE CONTEXT OF THEIR IMPACT ON THE INVESTMENT SECURITY
OF THE COUNTRY.....*290