

Ермишина Оксана Федоровна
Ульяновский Государственный Университет
Смирнов Егор Михайлович
Ульяновский Государственный Университет
Курушина Юлия Юрьевна
Ульяновский Государственный Университет

Взаимосвязь внутреннего и внешнего аудита: положительные и отрицательные аспекты

Аннотация. В условиях рыночной нестабильности хозяйствующие субъекты стремятся минимизировать затраты на контрольные процедуры. Дублирование полномочий внутреннего и внешнего аудита ведет к неоправданным расходам.

Если в организации имеется служба внутреннего аудита, в соответствии с МСА 610 «Использование работы внутренних аудиторов», то имеется возможность взаимодействия с внешним аудитом. Как свидетельствует практика, внешний аудитор сохраняет независимость и полагается на результаты работы системы внутреннего аудита. На первый план выходит проблема, как использовать результаты работы внутренних аудиторов для снижения трудоемкости и стоимости обязательного внешнего аудита, не жертвуя при этом качеством аудиторской проверки. Все вышесказанное подтверждает необходимость выявления положительных и отрицательных аспектов совместной работы двух аудитов, разграничения зон их ответственности с целью минимизации аудиторского риска.

Ключевые слова: аудит, внутренний аудит, внешний аудит, аудиторская проверка, система внутреннего контроля, контрольная информация, ответственность, независимость.

Ermishina Oksana Fedorovna
Ulyanovsk State University
Smirnov Egor Mikhailovich
Ulyanovsk State University
Kurushina Yulia Yuryevna
Ulyanovsk State University

Interrelation of internal and external audit: positive and negative aspects

Abstract. In conditions of market instability, business entities seek to minimize the cost of control procedures. Duplication of internal and external audit powers leads to unjustified costs.

If the organization has an internal audit service, in accordance with ISA 610 "Use of the work of internal auditors," then it is possible to interact with external audits. As practice shows, the external auditor maintains independence and relies on the results of the internal audit system. The problem of how to use the results of the work of internal auditors to reduce the complexity and cost of a mandatory external audit, without sacrificing the quality of the audit, comes to the fore. All of the above confirms the need to identify positive and negative aspects of the joint work of the two audits, delimiting their areas of responsibility in order to minimize audit risk.

Keywords: audit, internal audit, external audit, audit, internal control system, control information, responsibility, independence.

В любой организации различных форм собственности и отраслевой принадлежности существует две линии защиты от ошибок и нарушений: внутренний аудит (сотрудники хозяйствующего субъекта) и внешний аудит (приглашенные эксперты-аудиторы). Их совместная работа нацелена не на взаимозаменяемость, а на дополняемость друг друга.

Понимание взаимосвязи внутреннего и внешнего аудита необходимо для выстраивания эффективной системы контроля и успешного прохождения проверок со стороны различных органов власти.

Сотрудничество двух служб аудита, направлено на достижение измеримых и практически значимых целей деятельности хозяйствующего субъекта, основная суть которых рассмотрена на рисунке 1.

МИНИМИЗАЦИЯ ДУБЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ РАБОТЫ

Основная задача — четко распределить зоны ответственности, чтобы избежать повторной аудиторской проверки одних и тех же операций внутренними и внешними аудиторами, сэкономить время и ресурсы.

ОПТИМИЗАЦИЯ ЗАТРАТ НА АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ

Слаженная работа двух экспертов позволяет сократить общее время проверки и, как следствие, снизить расходы хозяйствующего субъекта на проведение аудиторских процедур.

ЭФФЕКТИВНЫЙ ОБМЕН КОНТРОЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ

Обмен результатами оценки системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта, планами проверок и выявленными рисками позволяет каждой из сторон составить более полную картину финансово-хозяйственной деятельности.

ПОВЫШЕНИЕ КАЧЕСТВА И РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ АУДИТА

Совместное планирование и координация контрольных действий способствуют более глубокому анализу предпринимательских рисков, что в конечном итоге приводит к повышению достоверности финансовой отчетности и надежности системы управления.

Рисунок 1 - Основные цели сотрудничества внутреннего и внешнего аудита

Слаженная работа двух экспертов в области аудита обладает следующими положительными моментами:

1. Взаимосвязь работы строится на доверии: внешний аудитор чтобы сэкономить ресурсы и время опирается на результат работы внутреннего аудитора. Но доверие должно быть подтверждено качеством работы системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта.

2. Эффективное взаимодействие внутреннего и внешнего контроля снижает совокупные затраты на аудиторскую проверку и повышает качество управления хозяйствующим субъектом.

Внешний аудит является незаменимым инструментом для обязательной проверки бухгалтерской отчетности, привлечения инвестиций и получения независимого аудиторского мнения. Среди минусов отметим высокую разовую цену и периодичность.

Внутренний аудит оптимальный инструмент постоянного мониторинга, оперативного выявления корпоративных нарушений и улучшения бизнес-процессов. К минусам следует отнести риск необъективности и ограниченная компетенция внутренних аудиторов - контролеров.

В таблице 1 представлена взаимосвязь, границы ответственности и различия внутренней и внешней аудиторской проверки.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика внутреннего и внешнего аудита

Критерий	Внутренний аудит	Внешний аудит
Объект проверки	Бизнес-процессы предприятия, система управления, риски, внутренние документы.	Главным образом бухгалтерская отчетность и учетные данные, показатели налоговой отчетности.
Периодичность	Постоянно, в течение всего года (непрерывно).	Эпизодически (раз в год, реже — раз в квартал).
Кому подчиняется	Непосредственно руководителю организации, должен быть независим от главного бухгалтера.	Независим от проверяемой организации (работает по договору).
Квалификация	Знает специфику своего предприятия "изнутри", может быть "узким" специалистом.	Знает общие стандарты, законы, методологию, но вникает в специфику клиента каждый раз заново.
Результат	Отчет для руководителя хозяйствующего субъекта с рекомендациями по улучшению.	Аудиторское заключение для руководства аудируемого предприятия и письменная информация (отчет аудитора).
Ответственность	Дисциплинарная, материальная (перед работодателем).	Гражданско-правовая, за нарушение правил аудиторской проверки, иногда до лишения лицензии об оказании аудиторских услуг

Эффективная система аудита на практике строится на сочетании двух моделей, где внутренняя проверка готовит почву и выявляет зоны риска, а внешняя проверка проводит финальный независимый контроль.

Совместная работа двух экспертов в области аудита строится на нескольких базовых принципах, обеспечивающих ее легитимность и результативность:

1) *Разделение ответственности и независимость*: Внешний аудитор при выполнении профессиональных обязанностей независим и несет ответственность за результаты своей работы отраженные в аудиторском заключении. Работа внутреннего аудитора используется внешним аудитором, но не может подменить или переложить ответственность с внешнего аудитора.

2) *Объективность и профессиональное суждение*: Внешний аудитор оценивает компетентность, объективность, и надежность системы внутреннего контроля и аудита,

прежде чем положиться на результаты работы внутренних аудиторов. В данном случае внешнему аудитору потребуется применение беспристрастного подхода для оценки степени доверия.

3) *Максимальное содействие:* Работа внутреннего аудитора строится на взаимодействии с позиции максимального содействия независимому аудитору для достижения общих целей аудиторской проверки.

4) *Четкая регламентация:* Правила совместной работы, распределение зон ответственности, регламентация порядка обмена информацией и другие правила координации действий закрепляются во внутренних документах хозяйствующего субъекта.

Далее представлена сравнительная таблица плюсов и минусов двух моделей аудита: привлечение внешних аудиторов и наличие собственной службы внутреннего аудита на предприятии (таблица 2).

Таблица 2 - Взаимосвязь внутреннего и внешнего аудита: положительные и отрицательные аспекты

Аспект сравнения	Внешний аудит (обращение к сторонним аудиторам)	Внутренний аудит (собственное подразделение)
Плюсы	<ul style="list-style-type: none"> — независимость и объективность — аудиторы не связаны с руководством хозяйствующего субъекта, отсутствует конфликт интересов; — высокая квалификация в узких областях (МСФО, налоговое право, отраслевая специфика); — обязательная репутация — заключение внешнего аудитора признается акционерами, инвесторами, руководством аудируемого предприятия; — свежий взгляд — могут выявить насущные проблемы, к которым привыкли сотрудники компании; — ответственность (вплоть до страхования рисков) за качество проверки. 	<ul style="list-style-type: none"> — постоянное присутствие — ежедневный контроль фактов хозяйственной деятельности, быстрая реакция на нарушения; — глубокое знание бизнеса — понимание отраслевой специфики, неформальных процедур и корпоративной культуры; — экономичность при частых проверках — нет затрат на разовые крупные контракты с внешними аудиторскими компаниями; — помощь в управлении рисками на ранних стадиях, участие в улучшении бизнес – процессов; — конфиденциальность — данные остаются внутри компанию.
Минусы	<ul style="list-style-type: none"> — высокая стоимость разового аудита (особенно для крупных предприятий); — отсутствует непрерывность — проверка проводится периодически, не охватывает ежедневную деятельность; — поверхностное понимание внутренней ситуации в компании — возможны ошибки из-за 	<ul style="list-style-type: none"> — недостаточная независимость — внутренние аудиторы подчиняются руководству, которое легко может влиять на объективность результатов аудиторской проверки; — ограниченная компетенция — сложно охватить все узкие области (международное и трудовое право, сложное налогообложение);

	<p>незнания реальных бизнес-процессов;</p> <p>— риск формального подхода к аудиторской проверке, отсутствие учета уникальных рисков предприятия;</p> <p>— длительное время требуется для согласования и подготовки, вникания в курс дела.</p>	<p>— риск «замыливания глаза» — привычка к системным недостаткам, пропуск имеющихся серьезных нарушений;</p> <p>— затраты на содержание — заработная плата, обучение, IT-инструменты для отдела внутреннего аудита, окупаются только при большом объеме работы.</p>
--	---	---

Перечисленные цели и принципы совместной работы, положительные аспекты внутреннего и внешнего аудита должны реализовываться через выполнение следующих задач:

- *Проведение совместных встреч* для обсуждения планирование аудиторской проверки, выявления зон повышенного риска, выработка общей методологии аудита;
- *Регулярный обмен результатами проверок и аудиторскими заключениями*, чтобы каждый из аудиторов обладал важной информацией, которая может повлиять на работу другой стороны;
- *Координация графиков проверок* с целью минимизации трудозатрат и контрольной нагрузки на проверяемые подразделения хозяйствующего субъекта;
- *Официальное закрепление результатов взаимодействия* в рабочих документах внешнего аудитора как неотъемлемой части контрольного процесса.

Взаимодействие внутреннего и внешнего аудита — это не просто слаженная совместная работа, а построение стратегического партнерства, благодаря которому повышается общая эффективность контрольных процедур на предприятии. Такое сотрудничество строится на ключевых задачах и фундаментальных принципах, которые регулируются как на уровне хозяйствующего субъекта, так и на уровне профессиональных аудиторских стандартов.

Список источников

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ (с последними изменениями от 09.04.2026 г. № 86-ФЗ) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
2. "Международный стандарт аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) "Использование работы внутренних аудиторов" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 16.10.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2024г.) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
3. Ветрова И.Ф., Мельник М.В. Профессиональные стандарты как составная часть процесса трансформации внутреннего контроля и внутреннего аудита// Аудитор. 2024, Т. 10, № 5, с. 17-23.
4. Дворецкая В.В., Мельник М.В. Аудит организационных процессов как фактор устойчивого развития организаций // Экономика и управление: проблемы, решения. 2022, Т. 3, № 5 (125), с. 73-81.
5. Ермишина О.Ф., Круглова В.С., Чебакова Н.А. Современные аспекты организации системы внутреннего аудита на предприятии //Журнал монетарной экономики и менеджмента.2024, №3, с.100-107.
6. Ермишина О.Ф. Внешний аудит как инструмент обеспечения финансовой безопасности бизнеса // Финансовая культура: региональный аспект. Сборник статей IV Всероссийской научно- практической конференции. Ульяновск, 2024, с.35-40.

7. Ермишина О.Ф., Гришкина А.Д., Смирнов Е.М. Внешний аудит в современных реалиях: от аудиторских до консультационных услуг// Журнал монетарной экономики и менеджмента. 2025, № 12, с. 360-365.

Сведения об авторах

Ермишина Оксана Федоровна, старший преподаватель, Ульяновский Государственный Университет, Ульяновск, Россия

Смирнов Егор Михайлович, студент, Ульяновский Государственный Университет, Ульяновск, Россия

Курушина Юлия Юрьевна, студент, Ульяновский Государственный Университет, Ульяновск, Россия

Information about the author

Ermishina Oksana Fedorovna, Senior Lecturer, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia

Smirnov Egor Mikhailovich, student, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia

Kurushina Yulia Yuryevna, student, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia