



ОТЛИЧИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ОТ ВНЕШНЕГО.

ВЫПОЛНИЛА:
БАШКИРОВА А. А.



- ▶ Аудиторские проверки могут подразделяться по различным признакам – периоду, проверяемым объектам, критериям существенности и т.п. В зависимости от статуса проверяющих различают внутренний и внешний аудит.

Что общего?



Сходные черты, объединяющие внутренний и внешний аудит, касаются, главным образом, общих подходов к проведению аудита.



Такие принципы, как объективность, независимость, компетентность, добросовестность, соблюдение конфиденциальности должны безусловно соблюдаться при проведении любой аудиторской проверки.

Если же говорить о проведении проверки более конкретно, то здесь внутренний и внешний аудит имеют между собой гораздо больше различий, чем общих черт.

Далее будут рассмотрены основные различия.

По целевому применению

Внешний аудит

– на потребности сторонних пользователей (инвесторы, банки, налоговые органы и т. п.)

для обеспечения выполнения общественных интересов и поддержания надлежащего порядка в обществе

Внутренний аудит

на потребности руководства компании

для обеспечения выполнения стратегических целей организации, а также обеспечения его исполнения обязательств перед обществом и вышестоящими органами управления

Объект аудита

Внешний аудит

как правило, бухгалтерская (финансовая) отчетность организации

Внутренний аудит

система внутреннего контроля, управление рисками, корпоративное управление

По виду деятельности

Внешний аудит

предпринимательская
деятельность, определяется
законодательством

Внутренний аудит

исполнительная деятельность,
определяется решением
руководства или
представительным органом
собственников

По правовому регулированию

Внешний аудит

нормативные акты по регулированию внешнего аудита, гражданское право, хозяйственные договоры

Внутренний аудит

локальные нормативные акты по регулированию внутреннего аудита, гражданское право, хозяйственные договоры и административное право

По субъектам осуществления

Внешний аудит

независимые эксперты,
имеющие соответствующий
аттестат аудитора

Внутренний аудит

сотрудники, подчиненные
руководству организации и
находящиеся в штате
организации.

По уровню управленческих связей

Внешний аудит

горизонтальные связи,
добровольность, равноправие
во взаимоотношениях с
клиентом, отчет перед ним

Внутренний аудит

иерархические связи,
подчинение непосредственно
руководству организации, отчет
перед руководством
организации

По оплате услуг

Внешний аудит

платит клиент по договору
возмездного оказания услуг

Внутренний аудит

оплата в виде заработной платы
по трудовому договору
согласно штатному
расписанию организацией

Организация работы

Внешний аудит

определяется аудитором самостоятельно исходя из общепринятых норм и правил аудиторской деятельности

Внутренний аудит

выполнение конкретных заданий руководства или собственников исходя из прописанного в положении о службе внутреннего аудита

Взаимоотношения с руководством

Внешний аудит

равноправное партнерство и прежде всего юридическая независимость от руководства организации, так как заключается договор о проведении аудита и оплате услуг по условиям выполнения договора

Внутренний аудит

подчиненность руководству или представительному органу собственников (иногда смешанная подчиненность), правовая зависимость от них, так как работники службы внутреннего аудита являются наемными работниками и оплата труда осуществляется согласно трудовому соглашению

Ответственность

Внешний аудит

устанавливается законодательными и нормативными актами ответственность перед аудлируемым лицом и третьими лицами, которые являются пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности и другой проверенной аудиторам информации

Внутренний аудит

устанавливается должностными инструкциями и Положением о службе внутреннего аудита ответственность перед руководством или собственниками организации

Периодичность контроля

Внешний аудит

обычно с годовым интервалом или другими интервалами, предусмотренными договором об аудите

Внутренний аудит

непрерывный контроль в течение всего года

УСЛОВИЯ НЕЗАВИСИМОСТИ

Внешний аудит

требования законодательства о родственной, финансовой и юридической независимости сторон

Внутренний аудит

организация отдельной самостоятельной службы внутреннего аудита, обеспечивающей независимость от руководителей подразделений и специалистов организации, но полностью зависимой от руководителя или собственника организации.

Существенность в аудите

Внешний аудит

аудитор отражает только существенные обстоятельства; уровень существенности или предельно допустимое отклонение (ошибка) в информации используется внешними аудиторами для обоснования вида аудиторского заключения, т.е. обоснования мнения о достоверности финансовой отчетности

Внутренний аудит

не выражают мнения о достоверности отчетности, но определяют существенность информации, чтобы обосновать выборочность контрольных действий службы внутреннего аудита, так как разрабатываются средства контроля только по существенным направлениям, что необходимо для экономической окупаемости применяемых средств контроля

Отчетность

Внешний аудит

аудиторское заключение с выражением мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности или другой проверяемой информации

Внутренний аудит

отчет руководству организации или представительному органу собственника о проделанной работе, о результатах оценки эффективности функционирования системы внутреннего контроля и рекомендации по ее совершенствованию

Таким образом, сходство между этими видами аудита касается только общих принципов, на которых базируется аудиторская деятельность.

- ▶ Внутренний аудит отличается от внешнего целями, задачами и способами проведения. В частности, внешний аудит является единовременной процедурой, а внутренний — проводится систематически. В связи с этим для реализации внутреннего аудита в организации, как правило, создают специальное структурное подразделение, хотя закон не запрещает пригласить и стороннюю компанию.

Различия по основным факторам – общая таблица

Фактор	Внешний аудит	Внутренний аудит
Постановка задач	Определяется договором между независимыми сторонами	Определяется собственниками/руководством исходя их потребностей управления
Объект	Главным образом система учета и отчетности предприятия	Решение отдельных функциональных задач управления, разработка и проверка информационных систем предприятия
Цель	Определяется законодательством по аудиту: оценка достоверности финансовой отчетности, подтверждение соблюдения действующего законодательства	Определяется руководством предприятия
Средства	Определяются общепринятыми аудиторскими стандартами	Выбираются самостоятельно (либо определяются стандартами внутреннего аудита)
Вид деятельности	Предпринимательская	Исполнительская
Организация работы	Определяется аудитором самостоятельно исходя из общепринятых норм и правил аудиторской проверки	Выполнение конкретных заданий руководства



Спасибо за
внимание!