

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ
АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ
МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И ДОКТОРАНТУРЫ**

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему

**“ИНФОРМАЦИОННОЕ И ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ
ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА АКЦИОНЕРНОГО
ОБЩЕСТВА”**

Рагимли Гюльтекин Рафаэль гызы

Баку - 2021

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ
АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И ДОКТОРАНТУРЫ

**Директор Международного Центра
Магистратуры и Докторантуры
д.ф.э., доц. Ахмедов Фариз Салех**

“ _____ ” _____ 2021 год

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему

**“ИНФОРМАЦИОННОЕ И ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ
ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА АКЦИОНЕРНОГО
ОБЩЕСТВА”**

Код и название специальности: 060403 Финансы

Специализация: Финансовый контроль и аудит

Группа: 635

**Магистрант:
Рагимли Гюльтекин Рафаэль кызы**

_____ подпись

**Научный руководитель
к.э.н., доцент Гушхани Рауф Насир оглы**

_____ подпись

**Руководитель программы:
д.ф.э. Велиев Джабраил Халил оглы**

_____ подпись

**Заведующий кафедры:
д.э.н., проф. Калбиев Яшар Атакиши оглы**

_____ подпись

Баку - 2021

Elm andı

Mən, Rəhimli Gültəkin Rafail qızı and içirəm ki, “Информационное и организационно-методическое обеспечение внутреннего аудита акционерного общества” mövzusunda magistr dissertasiyasını elmi əxlaq normalarına və istinad qaydalarına tam riayət etməklə və istifadə etdiyim bütün mənbələri ədəbiyyat siyahısında əks etdirməklə yazmışam.

KOMMERSİYA TƏŞKİLATININ DAXİLİ AUDİTİNİN TƏŞKİLATI VƏ METODİKİ TƏMİNATI

XÜLASƏ

Tədqiqatın aktuallığı: Tədqiqat mövzusunun aktuallığının başlıca cəhətlərindən biri də onunla əlaqədardır ki, xarici ölkələrin təcrübəsi əsasında formalaşan nəzəri baxış, yanaşmalarda respublikasının özünəməxsus cəhətləri nəzərə alınmışdır. Kommersiya təşkilatlarında keyfiyyətin daxili auditin aparılmasının təkmilləşdirilməsini tələb edir.

Tədqiqatın məqsədi: Magistr dissertasiya işində qarşıda duran başlıca məqsəd - proseslərə və məhsullara dair müəyyən olunmuş standartlara riayət edilməsinə baxış keçirmək, keyfiyyətin idarəetmə sistemlərinin təkmilləşdirilməsi üçün tövsiyələr vermək, həmçinin məhsulun müəyyən keyfiyyət səviyyəsini təmin edən mövcud keyfiyyət fəaliyyəti və keyfiyyətin idarə edilməsi üzrə kommersiya strukturlarında görülən işləri dəqiqliklə aşkara çıxarmaq və keyfiyyətin idarə edilməsinin yaxşılaşdırılmasına dair təkliflər verməkdir.

İstifadə olunmuş tədqiqat metodları: Tədqiqatın metodoloji əsası tarixi, məntiqi, mövzu-obyekt və struktur-funksional metodlardan, həmçinin elmi abstraksiya, təhlil və sintez, qruplaşdırma və müqayisə metodlarından istifadə etməklə həyata keçirilən sistemativ bir yanaşmaya əsaslanır.

Tədqiqatın informasiya bazası: Dissertasiya işinin informasiya bazasını normativ - hüquqi xarakterli materiallar, Azərbaycan Respublikası Dövlət Statistika Komitəsinin statistik məcmuələri, Azərbaycan Respublikası Nazirlər Kabinetinin qərarları, Azərbaycan Respublikası Maliyyə nazirliyinin statistik məlumatları, Azərbaycan Respublikası Auditorlar Palatasının statistik məlumatları, Azərbaycan respublikasının şərab zavodunun məlumatları təşkil edir.

Tədqiqatın məhdudiyyətləri: Mövzu ilə bağlı Azərbaycan dilində ədəbiyyatların azlığı.

Tədqiqatın elmi yeniliyi və praktiki nəticələri: Magistr dissertasiya işinin elmi yeniliyi aşağıdakılardan ibarətdir:

- kommersiya strukturlarında daxili audit sisteminin müasir vəziyyəti təhlil olunaraq qiymətləndirilmişdir;

- beynəlxalq təcrübələr nəzərə alınmaqla kommersiya strukturlarında daxili audit sisteminin təkmilləşdirilməsi istiqamətləri üzrə tövsiyələr işlənmişdir.

Nəticələrin istifadə oluna biləcəyi sahələr: Elmi işdə Azərbaycanda daxili auditin inkişaf istiqamətləri, perspektivləri, elmi - praktik baxımdan tədqiq olunmuşdur, bu istiqamətdə irəli sürülən təkliflər şərab zavodunun gələcək inkişafı üçün xüsusi əhəmiyyət kəsb edir.

Açar sözlər: daxili audit, kommersiya təşkilatı, metodoloji dəstək, təkmilləşdirmə

СТРАТЕГИИ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ КОММЕРЧЕСКОГО БАНКА НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ЦИКЛА

РЕЗЮМЕ

Актуальность исследования: Одним из основных аспектов актуальности темы исследования является то, что особенности республики учтены в теоретических воззрениях и подходах, сформированных на основе опыта зарубежных стран. Требуется совершенствование внутреннего аудита качества в коммерческих организациях.

Цель исследования: Целью диссертации является выявление точности существующих мероприятий в области качества и работы, проделанной в коммерческих структурах для управления качеством, обеспечивающего уровень качества, а также улучшение управления качеством.

Методы исследования: В методологическую основу исследования заложен системный подход, реализуемый с использованием исторических, логических, предметно-объектных и структурно-функциональных методов, а также методов научной абстракции, анализа и синтеза, группировки, сравнения.

Информационная база исследования: исследование информационной базы, нормативно-правовой характер материалов, статистические сборники Государственного статистического комитета Азербайджанской Республики, постановления Кабинета Министров Азербайджанской Республики, статистические данные в Министерстве финансов Азербайджанской Республики, Азербайджанской Республики, данные Аудиторской статистической Счетной палаты.

Ограничения в исследовании: Отсутствие литературы по теме на азербайджанском языке.

Научная новизна и практические результаты исследования: Научная новизна кандидатской диссертации заключается в следующем:

- проанализировано и оценено текущее состояние системы внутреннего аудита в коммерческих структурах;

- Разработаны рекомендации по совершенствованию системы внутреннего аудита в коммерческих структурах с учетом международного опыта.

Сферы применения результатов исследования: В ходе исследования были изучены направления, развития, перспективы, научные и практические аспекты внутреннего аудита в Азербайджане, и предложения, выдвинутые в этом направлении, имеют особое значение для будущего развития внутреннего. Также предложения по совершенствованию методологии внутреннего аудита имеют особое значение для проведения внутреннего аудита в соответствии с современными принципами и требованиями.

Ключевые слова: внутренний аудит, коммерческая организация, методическое обеспечение, совершенствование.

СОКРАЩЕНИЯ:

AP	Азербайджанская Республика
B10	Большая Десятка
БКБН	Базельский Комитет по Банковскому Надзору
ДВА	ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ИВА	Институт Внутренних Аудиторов
изд.	Издательство
КПМГ	Клинвелд Пит Марвик Горделер
МОПН	Международные Основы Профессиональной Практики
МСА	Международные Стандарты Аудита
ОАО	Открытое Акционерное Общество
с.	Страница
СВА	Служба Внутреннего Аудита
СВК	Служба Внутреннего Контроля
т.е.	То Есть
Таб.	Таблица
ЦБ	Центральный Банк Азербайджанской Республики

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
I ГЛАВА. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	13
1.1. Внутренний аудит как элемент системы внутреннего контроля предприятия	13
1.2. Концептуальные основы азербайджанской модели внутреннего аудита	20
1.3. Концепция внутреннего аудита как основа его методического обеспечения	26
II ГЛАВА. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫМ ОБЕСПЕЧЕНИЕМ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА.....	31
2.1. Анализ информационного обеспечения внутреннего аудита акционерного общества.....	31
2.2. Бухгалтерский учет и отчетность как информационная база внутреннего аудита на корпоративном предприятии (акционерного общества)	40
2.3. Анализ системы внутренней учетной информации для целей внутреннего аудита акционерного общества.....	46
III ГЛАВА. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО И ОРГАНИЗАЦИОННО МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА.....	57
3.1. Необходимость совершенствования системы внутреннего контроля как составной части управления	57
3.2. Методика оценки эффективности системы внутреннего контроля и оформление результатов внутреннего аудита.....	64
3.3. Методика планирования и организация структуры внутреннего аудита	72
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	80
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	84
Список таблиц	87
Список рисунков	87

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы: В нынешних условиях глубоких социально-экономических изменений в Азербайджанской Республике укрепление бюджетной и налоговой дисциплины является приоритетом государственной политики и построения свободного и социально-ориентированного гражданского общества. В то время, когда переход национальной экономики к рыночным отношениям завершается и интеграция в мировую экономическую систему усиливается, основными элементами управления в экономике являются учет, регулирование, анализ и, в частности, спрос, регулирование, анализ и т.п. В этой связи большое значение придается повышению финансовой прозрачности, совершенствованию существующего механизма контроля и укреплению финансовой дисциплины в целом, повышению прозрачности с учетом лучших мировых практик, верховенства закона, что тормозит экономическое развитие и нарушает верховенство закона. Это отражено в указах и говорится, что эффективное использование экономических ресурсов, применение улучшенных механизмов контроля и укрепление организации внутреннего аудита, в целом, являются важными направлениями для ускорения социально-экономического развития в стране.

В экономике нашей страны есть интерес к увеличению существующей финансовой системы международных стандартов для приближения финансового контроля и системы внутреннего аудита к прогрессивным стандартам. Реконструкция, управление, улучшение точного учета и системы строгого контроля, снятие актуальных проблем, поскольку стоит впереди. Важно еще больше усилить роль организации внутреннего аудита в устранении существующих экономических преступлений и нецелевого использования государственных средств. В связи с этим важно совершенствовать внутренний аудит как механизм, обеспечивающий соответствие хозяйственных операций требованиям действующего законодательства во всех сферах экономики, их прозрачность и целесообразность.

Одним из основных аспектов актуальности темы исследования является то, что специфические взгляды республики учтены в теоретических воззрениях и подходах, сформированных на основе опыта зарубежных стран. Требуется совершенствование качества внутреннего аудита в коммерческих организациях.

Степень разработанности и изученности проблемы: Ссылки на работы экономистов страны были сделаны при разработке и утверждении методических задач по организации и проведению внутреннего аудита в коммерческих структурах. Экономисты Азербайджана Д.А.Багиров, С.И.Муслимов, С.М.Сабзалиев, С.М. Гасымов, И.М.Аббасов, Г.А.Аббасов, А.И.Дашдамиров, Н.М.Смаилов, Х.А.Джафаров, Х.Б.Намазова, В.М.Гулиев, Р.Н.Казимов и другие внесли существенный вклад в исследование вопросов современной теории и практики внутреннего аудита.

Цель и задачи исследования: Цели и задачи исследования. Основное внимание в диссертации уделяется процессам и продуктам собственности в соответствии с указанными стандартами. С точки зрения возмещения ущерба и рекомендаций по совершенствованию систем управления, качеством для придания продукту определенного качественного уровня, обеспечения существующей качественной деятельности и ее управления качеством в случае сбоя в работе торговой структуры, выполненной с точностью, и вносить предложения по улучшению управления качеством.

Для достижения цели, поставленной в диссертации, необходимо решить следующие задачи.

- обеспечение соблюдения действующего законодательства Азербайджанской Республики, нормативных актов и инструкций Аудиторской палаты;
- Исследование состояния регулирования и управления статистическими процессами;
- Совершенствование системы внутреннего контроля;

- Разработка теоретического и методологического обоснования внутреннего аудита;
- определение ответственности органов, проводящих внутренний аудит;
- анализ и оценка текущего состояния системы внутреннего аудита;
- оценка деятельности Счетной палаты и Аудиторской палаты по повышению активности внутреннего аудита в республике;
- рекомендации по повышению эффективности налогового контроля;
- определение состава и содержания процедур внутреннего аудита при управлении инвестиционной деятельностью коммерческих структур.

Объект и предмет исследования: Предмет исследования - окончательное изучение теоретических и практических проблем внутреннего аудита в новых условиях. Объектом исследования является современная система аудита и уже сложившаяся сфера аудита в Азербайджане.

Методы исследования: Определены сущность и содержание методических проблем проведения внутреннего аудита в коммерческих структурах. В новом контексте обоснована необходимость более широкого изучения внутреннего аудита как отдельной области научной инфраструктуры. Изучение современного состояния внутреннего аудита, изучение его проблем - важный фактор в организации рынка аудиторских услуг на более цивилизованной основе, развитии здоровой конкуренции. В ходе исследования были изучены направления развития, перспективы, научные и практические аспекты внутреннего аудита в Азербайджане, и предложения, выдвинутые в этом направлении, имеют особое значение для будущего развития винодельни. Также предложения по совершенствованию методологии внутреннего аудита имеют особое значение для проведения внутреннего аудита в соответствии с современными принципами и требованиями.

Информационная база исследования: Диссертация нормативной базы информации - материалы юридического характера, статистические сборники Государственного комитета по статистике Азербайджанской Республики,

постановления Кабинета Министров Азербайджанской Республики, статистические данные Министерства Финансов Азербайджанской Республики, статистические данные Аудиторской Счетной Палаты.

Ограничения в исследования: Отсутствие литературы по теме на азербайджанском языке.

Научная новизна исследования: магистерской диссертации состоит в следующем:

- комплексно и систематически изучены теоретико-методологические основы внутреннего аудита;
- раскрываются методы и принципы внутреннего аудита и его роль в системе государственного управления;
- разъяснены обязанности органов, проводящих внутренний аудит, в соответствии с требованиями современности;
- критически рассмотрены законодательные, нормативно-правовые и организационные условия внутреннего аудита, изучена материально-техническая база проверок внутреннего контроля;
- проанализировано и оценено текущее состояние системы внутреннего аудита в коммерческих структурах;
- разработаны рекомендации по совершенствованию системы внутреннего аудита в коммерческих структурах с учетом международного опыта;
- дана оценка деятельности Счетной палаты и Аудиторской палаты по повышению эффективности внутреннего контроля в коммерческих структурах;
- показаны способы повышения эффективности внутреннего аудита и др.

Практическое значение результатов и сфера применения: Определены сущность и содержание методических проблем проведения внутреннего аудита в коммерческих структурах. В новом контексте обоснована необходимость более широкого изучения внутреннего аудита как отдельной области научной инфраструктуры. Изучение современного

состояния внутреннего аудита, изучение его проблем - важный фактор в организации рынка аудиторских услуг на более цивилизованной основе, развитии здоровой конкуренции. В ходе исследования были изучены направления, развития, перспективы, научные и практические аспекты внутреннего аудита в Азербайджане, и предложения, выдвинутые в этом направлении, имеют особое значение для будущего развития внутреннего. Также предложения по совершенствованию методологии внутреннего аудита имеют особое значение для проведения внутреннего аудита в соответствии с современными принципами и требованиями.

I ГЛАВА. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

1.1. Внутренний аудит как элемент системы внутреннего контроля предприятия

С приобретением суверенитета Азербайджанской Республики в последние годы был принят ряд важных законодательных актов, направленных на успешное осуществление перехода к свободной рыночной экономике, и были установлены новые формы экономического и финансового контроля. За последние годы была проделана целенаправленная работа по продвижению демократических принципов и постепенному повышению финансовой прозрачности Азербайджанской экономики на основе рыночных отношений. В настоящее время очень важно организовать и развивать службу внутреннего аудита в Азербайджанской Республике, в дальнейшем совершенствовать ее методологические принципы. Это подтверждается Законом Азербайджанской Республики «Об аудиторской службе», принятым в 1994 году, и Положением об Аудиторской палате Азербайджанской Республики (*Azərbaycan Respublikası Auditorlar Palatası haqqında Əsasnamə*, 1994).

Учитывая это, в 2007 году был принят «Закон Азербайджанской Республики о внутреннем аудите». Этот закон определяет правовую основу для организации и осуществления службы внутреннего аудита, права и обязанности внутренних аудиторов в целях повышения эффективности управления хозяйствующими субъектами в Азербайджанской Республике. Становление различных форм экономики, формирование рыночной экономики с интеграцией страны в мировое сообщество требует определенных изменений в управлении, реорганизации организационной системы, методологии и функционирования контроля. В рамках экономических реформ в Азербайджанской Республике были предприняты важные шаги по приведению системы финансового контроля в соответствии с

международными требованиями (“Daxili audit haqqında” Azərbaycan Respublikasının Qanunu, 2007).

Учитывая необходимость внутреннего аудита, уже началось создание подразделений внутреннего аудита на различных предприятиях и организациях страны. Однако в построении этой новой перспективной работы есть ряд недостатков, отсутствие методических нормативных актов, учебников и методических пособий, помогающих внутренним аудиторам приобретать необходимые знания и профессиональные навыки, разрабатывать стандарты и этические нормы внутреннего аудита.

Раскрытие сущности внутреннего аудита, организация системы внутреннего аудита в Азербайджане в соответствии с международными требованиями, перспективные направления развития являются основными целями исследования. Для достижения этой цели в исследовании был определен комплекс задач, в который входят (Fətullayev R. 2015: s.352).

1. Определение сущности аудита на основе опыта, его места и роли в экономической жизни Азербайджанской Республики;
2. Определение роли внутреннего аудита, являющегося одним из видов аудита, в системе управления хозяйствующим субъектом и его сущности;
3. Исследование этапов становления службы внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах и предприятиях;
4. Исследование существующих проблем в области организации и регулирования службы внутреннего аудита;
5. Создание механизма установления и применения методов проведения внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах;
6. Выявление вопросов применения информационных технологий в службе внутреннего аудита;

Внутренний аудит является основной формой системы контроля и важен как один из ключевых элементов управления.

Внутренний аудит, играющий важную роль в управлении предприятиями, ведомствами и организациями, является новой концепцией для экономической

жизни нашей страны, хотя с конца XIX века активно применяется на различных предприятиях страны со стабильным экономическим развитием. Внутренний аудит является неотъемлемым и важным элементом системы внутреннего контроля, созданной руководством хозяйствующего субъекта для проверки, оценки и представления бухгалтерских записей (Isayev V.I., Abbasov Q.Э., Nasyeva M.C. 2016: s.240).

Внутренний аудит в основном необходим для предотвращения потери товарно-материальных запасов на предприятии и принятия необходимых мер с этой целью. Внутренний аудит - это аудит, проводимый путем изучения и оценки эффективности других видов контроля, таких как оценка деятельности организации.

Внутренний аудит отслеживает движение активов предприятия, политику управления и ее качество. Эту функцию могут выполнять как собственные сотрудники компании, так и внешние эксперты.

Внутренний аудит включает:

1. Контроль за состоянием активов и предотвращение убытков;
2. Подтверждение достоверности информации, использованной руководством;
3. Подтверждение выполнения процедур внутреннего контроля;
4. Анализ эффективности внутреннего контроля и обработки информации;
5. Оценка качества информации, предоставляемой внутренней информационной системой.

Внутренний аудит - это независимая, обеспечивающая и консультационная деятельность, неотъемлемая часть системы управленческого контроля в предприятии, и целью является оценка эффективности системы управления предприятием. Это достигается за счет налаженного в предприятии отдела внутреннего аудита, достоверности бухгалтерской отчетности, выполнения сметы и контроля за охраной имущества, а также подготовки предложений по совершенствованию

организации производства, взаимодействия различных подразделений (Novruzov N.A., Hüseyinov X.Ə. 2017: s.24).

Внутренний аудит не ограничивается фиксацией нарушений и контролем их устранения. Это позволяет, в первую очередь, улучшить работу на проверяемом объекте за счет выявления причинно-следственных связей выявленных отклонений.

На предприятиях и в организациях, где не организована служба внутреннего аудита, существует повышенный риск нарушений бухгалтерского и налогового законодательства, что, в свою очередь, приводит к ошибкам при уплате налогов в бюджет.

Внутренний аудит - это система проверки соответствия финансово-хозяйственной деятельности внутри предприятия и организации, регулируемой ее внутренними документами, инструкциям руководства хозяйствующего субъекта, в соответствии с принятыми правилами бухгалтерского учета и эффективности принципов управления. Служба внутреннего аудита как независимое структурное подразделение или подразделение персонала внутри предприятия и организации, и как орган внутреннего контроля подчиняется только главе предприятия или совету директоров, исследует требуемые ею вопросы и сообщает результаты только им (Səfərov S. 2014: s.65).

Внутренний аудит создает условия для более глубокого и всестороннего анализа своей деятельности, создания более эффективной системы деятельности, создания прозрачной информационной среды на предприятии. Предприятия, активно участвующие в международных экономических отношениях внутреннего аудита в зарубежных странах являются обязательной формой контроля по всей территории страны.

Внутренний аудит, как правило, позволяет проводить независимую оценку стоимости активов предприятия, проводит оценку и анализ с точки зрения обслуживания органов управления и надзора, повышает эффективность внутреннего контроля.

Помимо контроля, целью внутреннего аудита является предоставление информации руководству для анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности и принятия решений для руководства предприятия, оценка адекватности обязательств, проверка правильности ведения бухгалтерского учета и отчетности по хозяйственным операциям, эффективное взаимодействие с внешними аудиторами.

В настоящее время в мире доступны следующие формы внутреннего аудита (Səbzəliyev S.M. 2013: s.70).

1. функциональный аудит систем управления;
2. организационно-технический аудит систем менеджмента;
3. комплексный аудит системы управления предприятием;
4. аудит направлений деятельности;
5. аудит соответствия.

Функциональные аудиты систем управления проводятся для оценки производственной мощности и эффективности любого функционального направления. Например, аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств в отношении сумм и раскрытия информации в финансовой отчетности. В межфункциональном внутреннем аудите качество выполнения отдельных функций оценивается с точки зрения их взаимодействия. Организационно-технический аудит системы менеджмента осуществляется органом внутреннего аудита как контроль за организационной или технической целесообразностью и эффективностью отдельных частей управления.

Полевые аудиты включают всесторонний объективный анализ и проверку определенных видов деятельности, областей или бизнес-проектов с целью выявления возможностей для улучшения.

Аудит соответствия - это аудит соответствия хозяйственной деятельности различным требованиям, инструкциям, правилам и законам. В то же время внутренние аудиторы могут проводить более обширный контроль, включая

организационно-технические и функциональные аудиты, аудиты по направлениям деятельности, а также аудиты по направлениям и процессам.

В целом задачи внутреннего аудита характеризуются (Sadıqov Ə.A., Cəfərova Ş.Ə., Sadıqov C.Ə. 2012: s.86).

1. Готовить предложения по анализу бухгалтерского и оперативного учета, полному и достоверному отражению операций по финансово-хозяйственной деятельности предприятия и на этой основе обеспечивать достоверность отчетной информации;

2. Проверять достоверность и качество финансовой и производственной информации и информировать руководство или совет директоров предприятия;

3. Создать систему правил, планов, законов и учебных актов, которые составляют основу операций и отчетов, составляемых на предприятии, и проверять их соблюдение;

4. Проверить защищенность активов предприятия и при необходимости подтвердить их наличие;

5. Оценить эффективность использования имеющихся ресурсов;

6. Проверять соответствие результатов деятельности и программ поставленным целям и задачам;

7. Контролировать выполнение решений по устранению недостатков, выявленных в результате внешних и внутренних аудитов, проведенных на предприятии в течение предыдущего отчетного периода;

8. Обобщать, систематизировать, анализировать материалы внешних и внутренних аудитов, проведенных на предприятии, и готовить соответствующие предложения руководству предприятия по их результатам.

Помимо вышперечисленного, наиболее распространенными видами услуг можно считать консультационные услуги в области бухгалтерского учета и налогообложения и платежей, а также по юридическим вопросам и другим направлениям аудита.

Функции внутренних аудиторов широки. Основываясь на международном опыте, внутренние аудиторы проводят независимую экспертную оценку управленческих функций фирм, компаний и других лиц, в том числе их деятельности. Они предоставляют руководству оценку компании, которую они проверяют, и результаты анализа. Внутренние аудиторы отчитываются перед высшим руководством и обычно напрямую контактируют с советом директоров и другими управленческими подразделениями.

Внутренний аудит играет важную роль в предотвращении непродуктивных услуг, убытков, неоправданного присвоения рабочей силы и денежных средств, а также в подготовке соответствующих предложений в период определенных финансовых трудностей. Внутренний аудит - это организация внутреннего контроля над руководством хозяйствующего субъекта и его подразделений. Полезность внутреннего аудита зависит от организационной структуры предприятия. В некоторых случаях организация внутрихозяйственного контроля доверяется инспектору предприятия на добровольной основе, что приводит к бесполезным результатам. На предприятии целесообразно создать внутренний аудит в виде отдела с внештатным подразделением (Rzayev Q.R. 2014: s.96).

Служба внутреннего аудита действует в соответствии с правилами, принятыми руководителем предприятия или акционерами. На должности руководителя аудиторской службы и ведущего специалиста целесообразно нанимать высококвалифицированных специалистов с опытом работы в сфере государственного управления и контроля не менее 3 лет.

Помимо общих правил, в функциональных обязанностях сотрудников службы внутреннего аудита должны быть указаны их обязанности и права. Деятельность службы внутреннего аудита основывается на законах, нормативных актах, приказах Азербайджанской Республики, действующих стандартах анализа и проведения аудита и других инструкциях и документах.

1.2. Концептуальные основы азербайджанской модели внутреннего аудита

Первое упоминание о внутренних аудиторах относится к 1299 году. Считается, что слово «аудит» происходит от латинского слова «audio», что буквально означает «он слышит». В 1255 году в Англии состоялась первая сессия парламента, на которой был поставлен вопрос об эффективности расходования государственной казны. Это подготовило для создания надзорного органа для обеспечения точности отчета. 24 марта 1324 года Эдуард II назначил трех государственных аудиторов. В постановлении говорится, что аудиторы «должны запрашивать информацию обо всех бухгалтерских счетах, проводимых в Оксфорде, Беркенхеде, Уэльсе, Сомерсетшире и Доссетте, проводить слушания и регистрировать счета, выполнять всю работу аудиторов по счетам и выражать их в письменной форме» (Leiw D. 2015: p.1255-1280).

Современное учреждение внутреннего аудита возникло в Англии. К середине 19 века Англия была одной из самых экономически развитых стран с точки зрения железных дорог, страховых компаний и акционерных обществ. После Крымской войны в ряде акционерных обществ были случаи мошенничества и банкротства. В связи с этим известный немецкий юрист Р. Эринг отметил, что все войны подряд никогда не наносили акционерным обществам такого большого ущерба. В этих условиях в Эдинбурге был создан институт, объединяющий бухгалтеров и внутренних аудиторов (David A. 2012: p.151-166).

Целью внутренних аудиторов было проверить финансовую отчетность и прокомментировать ее объективность. Таким образом, они взяли на себя определенную ответственность в случае возможных убытков для клиента. Первые теоретики внутреннего аудита - Л.Р. Дикси в Великобритании (1864-1932) и Р.Х. Монтгомери (1872-1953) в США считались влиятельными экспертами того времени. В 1925 г. внутренний аудит определялся как работа по подтверждению правильности и объективности баланса предприятия. Он

видел цель внутреннего аудита в выявлении мошенничества, случайных ошибок и недостатков в организации бухгалтерского учета. Монтгомери развил идею, которую Дикси назвала «бухгалтерским аудитом», и создал современную доктрину «тестового аудита». Однако они описали практику внутреннего аудита и разработали аудиторские процедуры (Leiwu D. 2015: p.1255-1280)

В Соединенных Штатах в 1939 году AICPA (Американский институт сертифицированных бухгалтеров) учредил Комитет по процедурам внутреннего аудита, который также опубликовал Положение о процедурах внутреннего аудита, и с тех пор началась стандартизация внутреннего аудита. В 1972 г. было опубликовано 54 Положения (David A. 2013: p.581-606).

Развитие внутреннего аудита в условиях свободной рыночной экономики создает условия для всестороннего укрепления их финансовой устойчивости, начиная с формирования, развития и стимулирования предпринимательской активности. В этом случае руководству внутреннего аудита предоставляется следующая информация:

- анализ систем бухгалтерского учета;
- анализ статей затрат;
- прогноз прибыли и продаж;
- финансовый анализ;
- выявление ресурсов и определение эффективных направлений развития.

В настоящее время внутренние аудиты должны основываться на рисковом и систематическом методах проведения аудитов.

Направления развития концепции внутреннего аудита в контексте применения Стратегической Дорожной Карты можно охарактеризовать следующим образом (Терехов А.А. 2018: с.121).

1. Основные цели.
2. Методика оценки хозяйственных операций.
3. Типы применяемых проверок.
4. Основные функции инспекторов.

5. Основные направления обследований.

6. Инспекция и оценка деятельности сектора услуг и окружающей экономической среды.

7. Оценка эффективности управления.

8. Методические методы.

9. Подход к организации и осуществлению контрольных мероприятий.

Концепция аудита важна как система контроля, которая рекламируется как внутренний документ в соответствии с интересами предпринимателей, организованных в хозяйствующие субъекты в аудите, обобщая стандарты и практики внутреннего аудита.

Внутренний аудит - это сбор, анализ и оценка свидетельств экономических движений и фактов, учитываемых внутри организации в ходе систематических исследований, их соответствия критериям эффективности работы, прогнозирования будущего роста, эффективного управления и менеджмента с целью выработки важных рекомендаций. это бесплатная оценка производительности (Пучкова С.И. 2014: с.72).

Стандарты внутреннего аудита включают (Петрова В.И. 2017: с.39).

- краткое изложение действительности и полноты финансовой и операционной информации;

- проверка в направлении реформирования системы внутреннего контроля;

- оценка эффективности использования активов;

- оценка экономичности и эффективности использования ресурсов;

- определение соответствия операций или программ запланированным мероприятиям и целям;

- внутренние стандарты должны быть теоретической и технологической основой внутреннего аудита.

Для этого, на мой взгляд, следует разработать следующую группу стандартов:

1. Экономический анализ нормативно-правовых актов.

2. Важность работы службы внутреннего аудита одновременно с их руководством.

3. Положение об аудиторских отчетах (актах).

4. Профессиональные требования и другие услуги должны быть обоснованы при проведении реального бухгалтерского учета или аудита подразделения.

В рыночной экономике внутренний аудит имеет возможность проводить проверки в различных областях, а также в сфере услуг. Такие проверки согласуются с системой внутреннего контроля в сфере услуг, существующими принципами бухгалтерского учета, прогнозом развития бизнеса и требованиями действующих стандартов (Терехов А.А. 2015: с.58).

Обучение аудиторов - важный вопрос в развитии внутреннего аудита. В Азербайджане нет высших учебных заведений, готовящих специалистов в области внутреннего аудита. В мировой практике основу серьезной подготовки таких специалистов составляют зрелые учебные заведения. Поэтому важно создать структуры внутреннего аудита в сфере услуг республики. Укомплектование таких структурных подразделений профессиональным персоналом - одна из самых актуальных проблем. В связи с этим, специалистам, которые будут выступать в качестве внутренних аудиторов, необходимы следующие профессиональные требования (Палий В.Ф. 2017: с.212).

- внутренний аудитор должен обладать широким и глубоким уровнем грамотности в подразделении, в котором он работает;

- знать содержание нормативных документов, используемых в соответствующие годы, важность их использования;

- ознакомиться с соответствующими программами и порядком их выполнения при автоматизированном учете;

- ознакомиться с разработкой бухгалтерских документов, процессом их проверки;

- владеть принципами национального бухгалтерского учета, уметь проводить аудит годовых отчетов;
- определять эффективность работы служб и организацию бухгалтерского учета;
- быть достоверным в теоретических и методических вопросах аудиторской деятельности;
- знать нормативно-правовые документы и стандарты, регулирующие деятельность аудитора, уметь использовать их при проверках;
- иметь базовые и практические знания в сфере услуг, контролировать умение использовать существующие возможности в процессе сотрудничества с другим аудитором;
- определить важные критерии оптимального выбора путем оценки эффективности системы менеджмента и контроля;
- формировать основную нормативно-информационную базу при организации аудиторской деятельности.

Внутренний аудитор-экономист, аналитик, бухгалтер должен иметь профессиональную квалификацию грамотного финансиста.

Полномочия внутреннего аудитора и объем его независимой деятельности должны определяться в соответствии с требованиями Стратегической Дорожной Карты. Таким образом, эффективность внутреннего аудитора должна быть возможной в результате предварительного и постоянного применения текущих форм контроля (Терехов А.А. 2015: с.78).

Уровень развития внутреннего аудитора различается в зависимости от уровня каждой отдельной области обслуживания. В частности, во вновь сформированных сферах обслуживания аудита большое значение имеют проблемы его развития. Обращаясь к исследованию и результатам исследования, можно классифицировать наиболее важные проблемы развития внутреннего аудита (Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. 2016: с.77).

1. Формирование отдела внутреннего аудита;
2. Конкурс на услуги внутреннего аудита;

3. Положение о внутреннем аудите;
4. Расширение нормативной базы внутреннего аудита;
5. Важность технологических процессов внутреннего аудита;
6. Контроль качества внутреннего аудита;
7. Обучение персонала внутреннего аудита.

Сфера услуг внутреннего аудита сильно влияет на регулирование экономических процессов по экономическим и правовым основам, эффективную организацию деятельности каждой сферы обслуживания, соблюдение законодательства, финансовую дисциплину в обществе, обеспечение реальности финансовой системы сфер обслуживания.

В настоящее время одной из проблем развития внутреннего аудита является конкуренция. Конкуренция отличается в современных условиях. Наличие здоровой конкуренции на рынке услуг определяется принципами рыночных отношений. В Азербайджане определены прямые зоны обслуживания для использования аудиторских услуг. Предлагаемые аудиторские услуги должны полностью соответствовать сферам услуг с точки зрения разнообразия и качества.

1. Одним из вопросов развития внутреннего аудита в Азербайджане является обучение персонала. Проблема подготовки профессиональных и компетентных аудиторов отражает направление развития отрасли. Закон Азербайджанской Республики «Об аудиторской службе» основан на национальном финансовом учете заявителя, высшем образовании в области финансов, экономики и права, а также применении независимых аудиторских экзаменов в качестве одного из необходимых направлений для того, чтобы стать аудитором. В международной практике требования к качеству и условия в этой сфере другие. Таким образом, для того, чтобы стать профессиональным и компетентным аудитором, недостаточно иметь только высшее образование в областях и степенях, предусмотренных нашим широким законодательством. Текущий опыт показывает, что люди с высшим образованием в технической и гуманитарной областях после долгой карьеры в области права, финансов и

аудита имеют очень разные уровни квалификации и роста. Счетная палата проделала большую работу по обучению кадров в Азербайджанской Республике. Основной задачей Палаты является организация процесса оказания аудиторских услуг в стране и обеспечение ее развития, а также совершенствование ее деятельности в соответствии с действующим законодательством с целью обеспечения достоверного и точного финансового и бухгалтерского учета во всех сферах оказания услуг, независимо от формы собственности. Палата составляет нормативно-правовые реестры, национальные стандарты, касающиеся организации и изменения службы, принимаются меры по обучению специалистов аудита и их лицензированию. Есть много проблем во внедрении соответствующего регулирующего механизма. В интересах подготовки профессиональных и компетентных аудиторов принимаются меры для обеспечения их аудита в соответствии с национальными и международными принципами и постановлениями. С этой точки зрения получение звания аудитора в основном основывается на рекомендациях Международной федерации бухгалтерского учета. Другая группа аудиторов, являющихся членами Палаты, имеет право участвовать в мероприятиях и международных курсах повышения квалификации, организуемых высшими органами финансового контроля ведущих стран для прохождения стажировок (Abbasov Q.Ə. 2013: s.192).

1.3. Концепция внутреннего аудита как основа его методического обеспечения

Как необходимая инфраструктура служба внутреннего аудита имеет особое значение для развития хозяйствующих субъектов в Азербайджане. В мировой практике важность внутреннего аудита для хозяйствующих субъектов проявляется в двух аспектах: с одной стороны, внутренний аудит оказывает принципиальное влияние на формирование его имиджа на рынке, формируя нейтральное, объективное и прозрачное мнение о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта; выступает в качестве

важного инфраструктурного инструмента для развития. Такой подход обуславливает необходимость более тесных взаимоотношений хозяйствующего субъекта с аудитом и подчеркивает интерес субъекта к изучению современных проблем развития внутреннего аудита. Нетрудно увидеть взаимосвязь между аудитом и хозяйствующим субъектом в действующем законодательстве, положениях о характере внутреннего аудита и его обязанностях, важности внутреннего аудита для хозяйствующего субъекта. Принципы и подходы в этом направлении в правовой базе развитых стран - авторитет и независимость - дополнительно характеризуют роль внутреннего аудита для общества в целом и для экономики (Səbzəliyev S.M., Nəsiyev R.M. 2013: s.30).

Одна из проблем развития внутреннего аудита - высокая степень признания его результатов налоговыми органами. Такое развитие событий связано с тем, что внутренний аудит укрепляет свои позиции в обществе как важный институт. В мировой практике заключение внутреннего аудитора принято как достоверный документ, широко и прозрачно освещающий деятельность хозяйствующего субъекта. Такое заключение считается основным оценочным документом не только для налоговых органов, но и для других лиц, взаимодействующих с юридическим лицом (акционеров, кредиторов, инвесторов, фондовых бирж, грузоотправителей). Однако в контексте недавнего развития внутреннего аудита как системы в Азербайджане и отсутствия адекватной публичной информации о специфике и необходимости этой области мнение внутреннего аудитора еще не получило широкого признания. Стандартная форма заключения внутреннего аудитора, в отличие от отчета внутреннего аудитора, не отражает результатов аудитов, что создает определенные трудности для сторон и лиц, использующих заключение. Таким образом, краткий и конкретный текст заключения способен предоставить обширную информацию только профессионалам (финансистам, бухгалтеру, экономисту и т. д.) о финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта. Тот факт, что заключение отражает

улучшение результатов во всех сферах деятельности, делает важным для аудиторов высокий уровень профессионализма и способность логически выражать свои мысли. Именно хозяйствующие субъекты проводят профессиональный аналитический анализ на высоком уровне и считают необходимым работать с внутренними аудиторами, способными сформировать мнение по основным, конкретным направлениям деятельности. Для внутреннего аудитора также важно владеть принципами и положениями национальных и международных стандартов аудита при формировании заключения внутреннего аудитора.

Признавая необходимость внутреннего аудита для общества, целесообразнее продвигать его с широкой точки зрения, в полной мере использовать возможности международного опыта в этой области.

Одна из актуальных проблем внутреннего аудита заключается в том, что внутренний аудитор обладает высоким уровнем знаний и опыта в области бизнеса, финансового учета, экономики и предоставляет услуги в качестве профессионального консультанта. Такой вид показывает позицию внутреннего аудитора в развитии предпринимательской и деловой активности, а также выделяет его функцию по совершенствованию деятельности субъекта, изучению проблем развития (Лашинская Н.В. 2003: с.18).

В Азербайджане, где отношения рыночной экономики углубляются, многие люди, занимающиеся бизнесом и предпринимательством, не имеют глубокого и обширного экономического, логического опыта и профессионального уровня в этой сфере. Из-за этой проблемы им очень трудно адаптироваться к меняющейся природе рынка и принимать серьезные управленческие решения (Abbasov Q.Ə., Səbzəliyev S.M. 2014: s.114).

Используя современные услуги внутреннего аудита, регулярно используя эти услуги, предприниматель, менеджер изучает критические уровни вида деятельности с более широкой точки зрения и сводит к минимуму операционный риск. Высокий уровень знаний и профессионализма

внутреннего аудитора обусловлен необходимостью его повышения с точки зрения современных и международных требований.

Хозяйствующий субъект не меньше заинтересован в такой постановке проблемы. Таким образом, нынешний уровень развития экономики не позволяет предприятию идти с нормальными темпами развития, ставит вопрос об укреплении рынка, расширении его деятельности и увеличении прибыли. Такой подход ускоряет возможность компании обратиться к профессиональному внутреннему аудиту. Естественно, аудитор, заботящийся о своей репутации и обеспечивающий высокий уровень обслуживания, предпринимает конкретные шаги для улучшения своей работы. Есть и другие проблемные стороны вопроса. Таким образом, хотя уровень знаний и навыков существующих внутренних аудиторов высок, их текущее экономическое положение создает определенные трудности для дальнейшего повышения этого уровня профессионализма (изучение опыта международного аудита, использование информационных и коммуникационных услуг и т. Д.). Счетная палата принимает конкретные и целенаправленные меры по решению проблемы. Принятые к настоящему времени меры по обучению внутренних аудиторов и повышению их профессионализма служат этой цели - повышению уровня профессионализма и компетентности аудиторов. Однако в современных условиях каждый аудитор работает и проводит аудит в разных сферах деятельности. Характеристики и разнообразие секторов экономики создают необходимость постоянного повышения уровня профессионализма внутреннего аудитора. В связи с этим одним из основных аспектов деятельности Палаты является уделение приоритетного внимания индивидуальным программам и организация целевых курсов по повышению профессионального уровня внутреннего аудитора. Особое значение для повышения уровня организации службы внутреннего аудита имеет специальный план действий, разработанный Аудиторской Палатой в связи с реализацией таких мер и его реализацией с 2003 года (Fətullayev R. 2019: s.34).

Одна из основных задач службы внутреннего аудита в Азербайджане - сделать ответственность внутреннего аудитора более конкретной и содержательной в соответствующих законодательных актах и нормативных правовых документах. Согласно действующему законодательству определен уровень ответственности внутреннего аудитора, ответственность за заключение, ущерб хозяйствующему субъекту связан с имущественной ответственностью. Однако современные тенденции развития внутреннего аудита, международный опыт актуализируют разъяснения законодательства и нормативные правовые требования в этой сфере. Внутренний аудитор, как независимый эксперт, с одной стороны, формально формулирует финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующего субъекта на рынке, в деловых кругах, а с другой стороны, вносит в субъект конкретные предложения по совершенствованию и развитию его деятельности. Результаты этих двух направлений играют очень важную роль в жизни хозяйствующего субъекта. Таким образом, ошибки в этой сфере, необоснованные предложения могут подвергнуть субъект серьезным рискам, а иногда и до уровня банкротства. Подобные неприятные ситуации уже стали серьезными в мировой практике, особенно в последние годы из-за скандальной деятельности крупных транснациональных компаний, и даже создают множество проблем для экономики мира или отдельных стран.

II ГЛАВА. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫМ ОБЕСПЕЧЕНИЕМ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

2.1. Анализ информационного обеспечения внутреннего аудита акционерного общества

В аудиторской деятельности можно использовать все основные методы экономического анализа. Горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ, анализ абсолютных показателей отчетов, финансовый анализ операций могут применяться здесь для различных целей. Горизонтальный и вертикальный анализ форм бухгалтерского учета позволяет определить структуру и динамику финансовых ресурсов, затрат, доходов, расходов и финансовых результатов предприятия. Анализ тенденций используется для изучения относительных темпов роста и роста, а также снижения показателей за несколько лет по сравнению с базовым годом, то есть для изучения динамики. Базой сравнения могут быть данные прошлых периодов, плановые показатели, результаты других предприятий, среднеотраслевые показатели и так далее. Относительные показатели выражаются в виде индексов, соотношений (базовый период принимается за единицу) или процентов (базовый период принимается за 100%).

Возможность применения относительных величин и показателей с помощью финансового анализа в ходе аудита чрезвычайно разнообразна и зависит от содержания его отдельных этапов. Финансовый анализ, выполняемый в ходе аудита, следует разделить на этапы в соответствии с назначением и содержанием аналитических показателей. По принципу аналитических процедур их целесообразно сгруппировать в следующей последовательности (http://lib.bbu.edu.az/read.php?item_type=lecture&file_type=pdf&file=229).

- Анализ структуры и динамики финансовых ресурсов;
- Оценка ликвидности баланса и активов предприятия;
- Анализ финансового состояния предприятия;
- Оценка прибыли и рентабельности;
- Оценка деловой активности менеджмента;
- Анализ денежных потоков на предприятии.

Относительные величины и показатели широко используются в аудиторском финансовом анализе.

Таблица 1: Показатели анализа относительных количеств

№	Название показателей	Методика расчета	Качественные характеристики
1	2	3	4
1.	Коэффициент окупаемости (текущая ликвидность)	Отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам	Уровень краткосрочной платежеспособности
2.	Коэффициент срочной ликвидности	Отношение денежных средств и дебиторской задолженности к краткосрочным обязательствам	Уровень краткосрочной платежеспособности
3.	Долгосрочные обязательства, коэффициент выплаты уставного капитала	Отношение долгосрочных обязательств к сумме активов	Долгосрочная оплата
4.	Рентабельность (общая)	Отношение валовой прибыли к продажам или коммерческим расходам + коммерческие расходы вместе с управленческими расходами	Уровень способностей
5.	Чистая рентабельность продаж	Отношение чистой прибыли к выручке от продаж	Эффективность хозяйственной и финансовой деятельности. Эффективность продаж.
6.	Рентабельность оборотных средств	Отношение чистой прибыли к оборотным активам	Эффективность хозяйственной и финансовой деятельности
7.	Коэффициент трансформации ресурсов	Отношение запасов к продажам	Из оборотных средств

Источник: Musayev E, 2020:

http://lib.bbu.edu.az/read.php?item_type=lecture&file_type=pdf&file=229

Они используются в аналитических процедурах для анализа цены и количества, для оценки значимости искажений в финансовой отчетности, для оценки их влияния на точность отчетности и для определения способности предприятия продолжать деятельность.

Анализ относительных величин имеет особое значение при аудиторской оценке бизнес-циклов и эффективности экономической и финансовой деятельности предприятия. Относительный анализ - распространенная и часто используемая процедура в аудиторской практике. В действующей практике эти показатели рассчитываются на основе бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других форм финансовых показателей. Хотя состав этих показателей варьируется, в основном они характеризуют долгосрочную платежеспособность предприятия, краткосрочную ликвидность и финансовую эффективность хозяйствующего субъекта.

При анализе динамики относительных показателей по выбору аудитора за базовый год может быть принят любой год. На предприятиях этим периодом может быть дата его открытия и реорганизации, пятилетний, трехлетний период. В этот период важно, чтобы произошли более или менее существенные изменения количественных и качественных показателей предприятия. Для анализа динамики этих изменений целесообразно использовать методы математико-экономического моделирования и факторного анализа, используемые при решении конкретных задач финансового анализа.

Анализ и оценка абсолютных количественных показателей определяются с точки зрения количественного роста и процента. Снижение производственных затрат и доходов на соответствующий процент, естественно, приведет к более низкой, чем ожидалось, прибыли. При анализе и оценке абсолютных количественных показателей используются различные экономико-математические методы и модели.

Один из основных вопросов здесь - эффективное использование материальных ресурсов из чистой прибыли, направленное на масштабное воспроизводство предприятия и решение социально-экономических проблем сотрудников. При подведении итогов проверки по данному вопросу аудитор может формализовать сравнительные результаты по способам решения проблем предприятия.

Если при завершении аудита финансовых результатов встречается ряд отдельных случаев, они могут быть сгруппированы в отдельный регистр в соответствии с их содержанием, характером и направленностью. К таким случаям относятся (http://lib.bbu.edu.az/read.php?item_type=lecture&file_type=pdf&file=229):

- своевременное и правильное получение арендной платы за пользование активами предприятия;
- доходы, полученные от других организаций за патентование достижений научно-технического прогресса, разработанных предприятием, и использование этих патентов;
- своевременная выплата дивидендов за счет средств, направляемых предприятием в ценные бумаги;
- своевременное получение;
- корректный расчет доходов по договорам совместной деятельности за текущий период;
- правильный учет доходов от продажи иных материальных ценностей по основным средствам;
- своевременный и правильный расчет процентов по депонированным средствам;
- уплата экономических санкций и штрафов;
- оформление компенсации за ущерб, причиненный предприятию по тем или иным причинам;
- расходы на временное пользование активами других организаций;
- покупка предприятием ценных бумаг с целью получения дохода и др.

В настоящее время аудиторскую службу в Азербайджанской Республике осуществляют независимые аудиторы и аудиторские организации.

Законы Азербайджанской Республики «О предпринимательской деятельности» и «Об аудиторской службе», «Положение о выдаче специальных разрешений (лицензий) на отдельные виды предпринимательской деятельности», утвержденные Указом Президента Азербайджанской Республики № 543. от 27 января 1997 года (лицензия) утверждена Указом Президента Азербайджанской Республики № 637 от 4 октября 1997 года и Постановлением Кабинета Министров Азербайджанской Республики № 9 от 13 января 1998 года «О Аудит на территории Азербайджанской Республики» «Правила выдачи специальных разрешений (лицензий), которые будут», «О совершенствовании правил выдачи специальных разрешений (лицензий) на определенные виды деятельности» Указ Президента Азербайджанской Республики от сентября 2, 2002 № 782 и утвержден настоящим Указом 782 Постановления Президента Азербайджанской Республики от 2 сентября 2002 года «О совершенствовании правил выдачи специальных разрешений (лицензий) на отдельные виды деятельности», «О перечне видов деятельности, требующих специальных разрешений (лицензий)», «О совершенствовании Правила выдачи специальных разрешений (лицензий) на отдельные виды деятельности» Указ Президента Азербайджанской Республики № 861-IIQ от 19 марта 2003 г. « О внесении изменений в Указ № 861-IIQ», «О размерах Оплата государственной пошлины за выдачу специальных разрешений (лицензий) на отдельные виды деятельности, требующие специальных разрешений (лицензий) В соответствии с постановлением Кабинета Министров от 28 июля 2016 года, постановлением Кабинета Министров Азербайджанской Республики. От 18 ноября 2009 года № 180 Счетной палате поручено выдать специальное разрешение (лицензию) на осуществление аудиторской деятельности («Daxili audit haqqında» Azərbaycan Respublikasının Qanunu. 2007).

Одним из важных факторов развития аудита в стране является подготовка аудиторов, способных работать в соответствии с международными стандартами и постоянно повышать свой профессионализм.

В соответствии со статьей 7 Закона Азербайджанской Республики «Об аудиторской службе» экзамены (конкурс) на звание аудитора принимает экзаменационная комиссия, назначенная Аудиторской Палатой (“Audit xidməti haqqında” Azərbaycan Respublikasının Qanunu. 1994).

В соответствии с Положением о Аудиторской Палате Азербайджанской Республики, утвержденным Милли Меджлисом Азербайджанской Республики, Ревизионная комиссия состоит из представителей Аудиторской палаты, Министерства Финансов, Министерства по Налогам, Палата финансового контроля, ЦБ, экономисты, независимые аудиторы и аудиторские организации.

Для аудиторов, работающих в международной практике, особенно важно повышать свои профессиональные навыки. В первую очередь, это изменения и нововведения в действующее законодательство об отношениях свободной рыночной экономики. Поэтому очень важно развивать аудиторов как любого профессионала, повышать уровень профессионализма.

Рынок профессионального аудита в Азербайджане развивается с 1996 года, когда была сформирована правовая база в этой сфере.

Рассмотрим динамику развития юридических и физических лиц, получивших лицензию Аудиторской Палаты на право осуществления аудиторской деятельности в 2010-2019 годах. Как видно из таблицы, местные аудиторские организации доминируют в динамике количества юридических и физических лиц, осуществляющих аудиторскую деятельность в стране. Однако в течение 2010-2019 гг. произошло существенное уменьшение количества аудиторских организаций и независимых аудиторов, осуществляющих деятельность в сфере малого и среднего бизнеса без создания юридического лица.

Таблица 2: Динамика количества юридических и физических лиц, получивших лицензии в Азербайджане

Лет		Лицензированные юридические и физические лица		Включая:	
Внешние аудиторские организации		Местные аудиторские организации		Независимые аудиторы	
А	1	2	3	4	
2010	32	6	3	23	
2013	37	3	15	19	
2015	23	1	8	14	
2019	30	3	12	15	
Всего:	122	13	38	71	

Источник: “Auditor xidməti haqqında” Azərbaycan Respublikası Qanununun qəbul edilməsinin 25 illiyinə həsr edilmiş tədbir keçirilmişdir <http://www.audit.gov.az/Az/page/596>, 2019

Основной причиной этого были уплаченные государственные пошлины за получение специального разрешения (лицензии) на аудиторскую деятельность в Азербайджанской Республике.

Таблица 3: Динамика регионального развития аудиторских услуг в стране

Лет		Контракты, выполняемые независимыми аудиторами, местными и зарубежными аудиторскими организациями.			Включая:	
Сумма (тыс. Манатов)		Соглашения по городу Баку		Соглашения по другим регионам республики		номер
Сумма (тыс. Манатов)		Номер		Сумма (тыс. Манатов)		
А	1	2	3	4	5	6
2010	3512	8133,0	3001	7588,0	511	545,0
2013	3969	38147,1	3413	36239,7	556	1907,4
2015	2831	25536,8	2378	24336,5	453	1200,3
2019	2910	26248,2	2448	25000,8	462	1247,4
Всего	13222	98065,1	11240	93165,0	1982	4900,1

Источник: “Auditor xidməti haqqında” Azərbaycan Respublikası Qanununun qəbul edilməsinin 25 illiyinə həsr edilmiş tədbir keçirilmişdir <http://www.audit.gov.az/Az/page/596>, 2019

В сложившейся ситуации объем заключенных и реализованных действующих контрактов имеет особое значение для развития аудиторской службы в стране. Так, в 2010 г. с покупателями было заключено 3512 договоров, в 2013 г. - 3969, в 2015 г. - 2831 и в 2019 г. - 2910.

Как видно из таблицы, в развитии аудиторских услуг в Азербайджане по регионам происходят существенные изменения. Большая часть предоставляемых услуг приходится на город Баку. Таким образом, количество выполненных контрактов в Баку в 2010-2019 годах составило 85,0 (11240: 13222x100) процентов от общего количества выполненных контрактов, а объем выполненных аудиторских услуг составил 95,0 процента (93165: 98065,1x100).

Такое неравенство в развитии аудиторских услуг в стране связано с тем, что большая часть услуг в стране находится в Баку. В то же время Аудиторская Палата принимает необходимые меры для развития такого важного инфраструктурного сектора, как аудит, в других регионах страны, в Нахчыванской Автономной Республике, Шеки, Гяндже, Сумгаите, Мингячевире и Лянкяране, Шамкире, Исмаиллы, созданы аудиторские организации Агдашского, Билясуварского, Джалилабадского, Бейлаганского районов.

Текущие радикальные реформы в стране, совершенствование экономического законодательства до уровня существующих требований создают благоприятную основу для развития всех секторов национальной экономики, особенно пищевой. Все это создает условия для расширения охвата аудита как в национальной экономической сфере в стране, так и в международной практике.

Аудиторские услуги в Азербайджане предоставляются по трем группам:

1. Занимается предпринимательской деятельностью;
2. Местные аудиторские организации;
3. Представительства зарубежных аудиторских организаций;

В настоящее время приоритетность объема оказываемых услуг на рынке независимого аудита республики контролируется филиалами и представительствами иностранных аудиторских организаций.

В условиях рыночной экономики в течение 2010-2019 годов позиции независимых аудиторов, местных и зарубежных аудиторских организаций по оказанию услуг на рынке независимого аудита страны были разными. Как видно из таблицы, по объему услуг, оказанных в стране в 2010-2019 гг., иностранные аудиторские организации составили 68,2% от общего объема услуг, местные аудиторские организации - 26,3%, независимые аудиторы - 5,5%. Таким образом, в объеме услуг, оказываемых на рынке независимого аудита, преобладают иностранные организации, поэтому этот показатель составил 45,7 процента в 2010 году, 77,9 процента в 2013 году, 67,5 процента в 2015 году и 68 процентов в 2019 году соответственно., 2 процента пришлось на долю их вложения. Вот почему в рассматриваемый период анализ был значительно лучше, чем у местных организаций и независимых аудиторов.

Таблица 4: Динамика развития услуг, предоставляемых аудиторскими организациями в стране

Лет		По объему оказанных услуг (в тысячах манатов)			По объему оказанных услуг (в процентах)	
Иностранные организации	Местные организации	Независимые аудиторы	Иностранные организации	Местные организации	Независимые аудиторы	
А	1	2	3	4	5	6
2010	3693,0	3606,0	834,1	45,7	44,7	9,6
2013	29731,7	7113,9	1301,5	77,9	18,6	3,5
2015	17237,7	6818,3	1480,8	67,5	26,9	5,6
2019	21300,6	82171,1	1710,4	68,2	26,3	5,5

Источник: “Auditor xidməti haqqında” Azərbaycan Respublikası Qanununun qəbul edilməsinin 25 illiyinə həsr edilmiş tədbir keçirilmişdir <http://www.audit.gov.az/Az/page/596>, 2019

В настоящее время существует множество причин, по которым иностранные аудиторские организации доминируют на рынке услуг страны.

Там было:

- Международная репутация внешних аудиторских организаций

- Экономические и информационные отношения внешних аудиторских организаций

- Материально-техническая база внешних аудиторских организаций

Все это позволяет хозяйствующим субъектам, особенно в сфере услуг, создавать условия для получения кредитов от международных организаций, установления рекордов в соответствии с международными стандартами и вывода их на мировой рынок.

На следующем этапе работы будут рассмотрены сущность, цель и принципы внутреннего аудита и их важность во всех сферах деятельности Азербайджанской Республики, в том числе в сфере услуг.

2.2. Бухгалтерский учет и отчетность как информационная база внутреннего аудита на корпоративном предприятии (акционерного общества)

По результатам внешнего аудита аудиторы или аудиторская компания должны подготовить письменное заключение о состоянии бухгалтерского учета, внутреннего контроля отчета и достоверности годового отчета. В соответствии с заключенным с заказчиком договором внешний аудитор может подготовить для заказчика различные проекты, бизнес-планы, справки и предоставить их руководству предприятия. Результаты внешнего аудита могут быть представлены как заказчику, так и его акционерам (участникам), а также в виде аудиторского заключения, подготовленного и предоставленного в соответствующий налоговый орган. Клиенты (клиенты) самостоятельно выбирают аудитора или аудиторскую фирму для проведения аудита.

Внутренняя ревизия, другими словами, внутренний аудит - это, по сути, внутренний контроль. Однако по содержанию и методам его проведения он имеет много аспектов с внешним аудитом.

Внутренний аудит в Азербайджанской Республике регулируется рядом нормативных актов, важнейшим из которых является Закон Азербайджанской

Республики «О внутреннем аудите» от 22 мая 2007 года. Настоящий Закон определяет правовую основу организации и осуществления службы внутреннего аудита, права и обязанности внутренних аудиторов в целях повышения эффективности управления хозяйствующими субъектами в Азербайджанской Республике. Согласно закону, внутренний аудитор проводит внутренний аудит в соответствии с планом работы, утвержденным соответствующим органом управления хозяйствующего субъекта или Комитетом по аудиту. В этом случае внутренний аудитор должен соблюдать законодательство Азербайджанской Республики, основные принципы аудита, такие как честность, объективность, конфиденциальность и профессиональная компетентность, регламенты службы внутреннего аудита, профессиональные стандарты и этические нормы, руководящие принципы и правила, установленные Международным Институтом Внутренних Аудиторов.

Внутренний аудит не ограничивается фиксацией нарушений и контролем их устранения. В первую очередь, это позволяет разработать конкретные предложения и рекомендации по совершенствованию работы на обследуемом объекте, выявив причинно-следственные связи выявленных отклонений.

Согласно статье 1 Закона Азербайджанской Республики «О внутреннем аудите», внутренний аудит является целью, гарантом и помощью хозяйствующему субъекту в достижении его целей посредством системного подхода к управлению рисками, контролю и развитию менеджмента, направлена на развитие и повышение эффективности хозяйствующего субъекта и является консультационной деятельностью. Другими словами, внутренний аудит - это оценка обоснованности и эффективности управленческих решений, принятых на предприятии или в организации, для выявления недостатков, отклонений и для своевременного информирования руководства для принятия соответствующих решений по устранению, сокращению и управлению рисками в финансово-хозяйственной деятельности и система регулярного контроля и проверки организаций (“Daxili audit haqqında” Azərbaycan Respublikasının Qanunu. 2007).

Согласно этому Закону служба внутреннего аудита - это структурное подразделение (комитет по аудиту, отдел, подразделение, подразделение, внутренний аудитор), осуществляющее деятельность по внутреннему аудиту в хозяйствующем субъекте. Согласно статье 2 Закона, Закон о внутреннем аудите распространяется на хозяйствующие субъекты, действующие на территории Азербайджанской Республики и подлежащие обязательному аудиту, независимо от формы собственности и организационно-правовой формы, другие хозяйствующие субъекты могут применять положения настоящего Закона.

В развитых странах Западной Европы и Америки внутренние аудиты проводятся на предприятиях и в организациях, больницах, муниципалитетах, промышленных компаниях и т. д. проводится работающими аудиторами. Создание институтов внутреннего аудита в промышленно развитых Соединенных Штатах и Соединенном Королевстве заслуживает еще большей похвалы. В этих странах внутренний аудит частного сектора отделен от государственного аудита очень тонкой гранью. Таким образом, государственные аудиторы работают в Управлении общего бюджета США, которое является органом Конгресса США и занимается организацией бухгалтерского учета, аудита и исследований в этих областях. Управление общего бюджетного контроля наблюдает за департаментами, агентствами и программами федерального правительства на предмет соблюдения законов Конгресса и экономических программ. Копия отчета Главного бюджетного управления направляется в Конгресс США. Многие государственные учреждения имеют собственных специальных аудиторов и инспекторов. В местных органах власти также есть отделы внутреннего аудита. Внутренние аудиторы компаний при исполнении своих профессиональных обязанностей используют в своей деятельности, помимо стандартов внутреннего аудита, стандарты государственных аудитов, разработанные Главным управлением бюджетного контроля (Терехов А.А. 2018: с.221).

Специалисты, осуществляющие аудит своего предприятия и подчиненные его руководству, как и аудиторы, занимающиеся внешним аудитом, не обязаны проходить процедуры сертификации и лицензирования. Однако их роль в крупных предприятиях, банках и крупных компаниях довольно велика. Поэтому для работы по внутреннему аудиту они отбирают высококвалифицированных специалистов, настоящих профессионалов своего дела. Можно сделать вывод, что отличительной чертой рынка аудита является точное определение основного типа и содержания товара, которое является общим для всех участников этого рынка. Такие товары считаются проверками, проводимыми в соответствии с действующим законодательством.

Как видно, аудиторские фирмы могут конкурировать друг с другом только в трех областях: качество и специализация аудитов, их ценность и набор дополнительных услуг.

Совершенствование стандартов финансовой отчетности и принципов бухгалтерского учета в наше время является приоритетом для национальной системы бухгалтерского учета и отчетности. Это связано с тем, что стандарты бухгалтерского учета, которые обеспечивают прямой доступ к информации для различных пользовательских блоков, обеспечивают сопоставимость финансовой отчетности. Однако отсутствие единого стандарта, регулирующего форму и содержание финансовой отчетности как в национальной, так и в международной практике бухгалтерского учета, значительно усложняет проблему. Это правда, что некоторые международные стандарты, в частности МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности», МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств», МСБУ 29 «Финансовая отчетность в контексте гиперинфляции», решают многие вопросы, связанные с финансовой отчетностью. Известно, что международные стандарты бухгалтерского учета носят рекомендательный характер и их принятие не является обязательным. Однако национальные стандарты бухгалтерского учета для коммерческих организаций, разработанные на основе

международных стандартов бухгалтерского учета, исключают такую ситуацию.

Не секрет, что бухгалтерский баланс, который основан на трех элементах финансовой отчетности (активы = капитал + обязательства) и используется в бухгалтерской практике страны, отстает от форм, используемых как в России, так и на Западе по содержанию, и структура не позволяет оценить финансовое положение с помощью традиционных методов экономического анализа. Общее представление показателей в балансе и непонимание их сущности внешними пользователями часто усложняют процесс принятия управленческих финансовых решений и негативно сказываются на показателях инвестиционной привлекательности компании. Действительно, недавние изменения в балансе были положительно оценены некоторыми экспертами и практикующими бухгалтерами. По моему мнению, недавние изменения в балансе можно рассматривать как важный шаг вперед в повышении аналитики баланса и в некоторой степени приближении его формата, содержания и структуры к формату, утвержденному Четвертой директивой Европейского Экономического Союза от 25.07.1978г (Пучкова С.И. 2015: с.344).

Текущий формат отчета о прибылях и убытках значительно отличается от структуры, ранее использовавшейся в нашей стране, и больше соответствует европейским стандартам. Изменения, внесенные в отчет после 2008 г., в первую очередь касаются вопроса детализации расходов по назначению и функциям. В соответствии с требованиями Национального стандарта бухгалтерского учета № 1 «Представление финансовой отчетности» приближается к показателю денежных доходов от реализации продукции (работ, услуг), отраженному в форме типового отчета «Прибыли и убытки». через призму определения результатов хозяйственной деятельности. Также известно, что концептуальная основа Национальных Стандартов Бухгалтерского Учета для коммерческих организаций предусматривает учет

денежных поступлений от продажи товаров (работ и услуг) в бухгалтерском учете и отчетности с использованием кассового или расчетного метода.

Себестоимость продаж указывается в отчете о прибылях и убытках «нетто», т. е. без учета коммерческих и административных расходов, и они учитываются отдельно. На мой взгляд, такая детализация затрат отражает основные преимущества отчета о прибылях и убытках. Кстати, следует отметить, что в виде примерного отчета «О прибылях и убытках» прибыль отображается по нескольким позициям (прибыль (убыток) от продаж; операционная прибыль (убыток); прибыль (убыток) за отчетный период); нераспределенная прибыль (убыток) за отчетный период).

В отличие от западного отчета, финансовая отчетность, применяемая в нашей стране, не содержит статей «чрезвычайных доходов» и «чрезвычайных расходов». Эти предметы отличаются необычным содержанием и низкой случайностью, и они выходят за рамки обычной коммерческой деятельности. К таким статьям относятся, как правило, применение требований нового законодательства в западной практике, доход, полученный в результате благотворительной деятельности, расходы на конфискацию имущества и других ценностей, незастрахованные убытки от стихийных бедствий и катастроф. Учитывая текущую нестабильную финансовую и экономическую ситуацию в мире, использование этих статей в финансовой отчетности бухгалтерской практики страны может оценить риск, с которым может столкнуться компания, а также определить или предсказать степень и характер чрезвычайных ситуаций, влияющих на полученные результаты. На мой взгляд, с учетом вышеизложенного, было бы целесообразнее выделить статью внереализационных доходов и расходов из статьи внереализационных доходов и расходов (доходов и расходов от финансовой деятельности) в отдельный отчет о прибылях и убытках (Терехов А.А. 2015: с.344).

На мой взгляд, аудит финансовой отчетности и использование полученной информации при анализе результатов деятельности компании создают благоприятные условия для снижения (страхования) рисков, которые

могут возникнуть при принятии управленческих решений на основе нечеткой информации. С этой точки зрения недавние изменения в системе бухгалтерского учета страны и приведение финансовой отчетности в соответствие с западными стандартами, на мой взгляд, имеют прогрессивное значение для экономики Азербайджана (Мерзликina Е.М., Никольская Ю.П. 2016: с.227).

2.3. Анализ системы внутренней учетной информации для целей внутреннего аудита акционерного общества

Не секрет, что в последние годы различные международные организации работали над разработкой концептуальных проектов по совершенствованию структуры, содержания и формата финансовой отчетности. При этом приоритетной задачей для этих организаций является создание логической схемы целей и концепций, которая позволит разным пользователям правильно понимать информацию финансовой отчетности, гармонизировать показатели финансового учета и отчетности. Я также хотел бы отметить, что Комиссия Соединенных Штатов по стандартам финансового учета (FASB), отвечающая за выполнение вышеупомянутых задач, начала создавать модель концептуальных основ в 1970-х годах. Комиссия опубликовала шесть положений по финансовому учету концепции (SFAC-Заявление о концепциях финансового учета).

SFAC 1, озаглавленный «Цель финансовой отчетности, составляемой предприятиями», определяет круг пользователей финансовой отчетности и раскрывает цель и задачи внешней финансовой отчетности компании.

SFAC 2, озаглавленный «Характеристики качества бухгалтерской информации», объясняет ключевые характеристики качества информации, используемой пользователями финансовой отчетности, с точки зрения эффективности и надежности (David A. 2013: p.581-606).

Следует отметить, что SFAC 3, озаглавленный «Элементы финансовой отчетности предприятия», разработанный в 1980 году, заменяется Комиссией на SFAC 6 в связи с необходимостью его улучшения. SFAC 4, озаглавленный

«Вопросы, связанные с финансовой отчетностью некоммерческих организаций», определяет цель финансовой отчетности некоммерческих организаций и отражает специфику организации.

SFAC 5, озаглавленный «Определение и расчет показателей в финансовой отчетности предприятия», дополняет SFAC 2 и предоставляет учетную информацию в финансовой отчетности предприятия в виде «когда?» и "при каких условиях?" регулирует правила и процедуры рефлексии.

SFAC 6, Элементы коммерческой финансовой отчетности, является улучшенной версией SFAC 3. В этом положении определены 10 элементов финансовой отчетности, такие как доходы, расходы, прибыль, убыток, активы, обязательства, капитал, инвестиции, выплаты собственникам (акционерам) и валовая чистая прибыль, а также обсуждается список критериев классификации бухгалтерской информации. согласно этим элементам.

Как видно, FASB четко определяет цель бухгалтерского учета, круг пользователей финансовой отчетности, качественные характеристики бухгалтерской информации с точки зрения эффективности и надежности, а также ключевые элементы финансовой отчетности, а также эффективно работает для согласования и координации разработанных стандарты бухгалтерского учета. Однако, несмотря на положительную оценку работы комиссии, которая отвечает за разработку стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, на мой взгляд, реализация указанного проекта не очень успешна. Таким образом, с того времени некоторые экономисты и практикующие бухгалтеры пытаются создать общую теорию финансового учета, а также финансовой отчетности, которую можно считать концептуально и методологически приемлемой, и ищут пути выхода из конкретной ситуации. В этом случае информационные интересы пользователей финансовой отчетности ставятся в эпицентр вновь разрабатываемой теории, и проводятся систематические исследования с целью формирования фундаментальных правил и механизмов, позволяющих субъектам анализа получать логически обоснованные результаты. Стоит отметить, что концепцию, разработанную

Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB), можно считать более продвинутой и успешной в формировании фундаментальных правил и стандартов. Также следует отметить, что в западных стандартах бухгалтерского учета состав финансовой отчетности предприятия обычно обозначается следующим образом (Oetley D.T. 2014: p.413-428).

- 1) «Балансовый отчет»;
- 2) Отчет о прибылях и убытках;
- 3) Отчет о движении денежных средств;
- 4) «Отчет о движении капитала»;
- 5) Примечания к отчету;
- 6) Отчет о состоянии дела;
- 7) Аттестат аудитора.

В бухгалтерской практике зарубежных стран состав, структура и размещение статей баланса основываются на критерии ликвидности, который характеризует финансовое состояние предприятия и является одним из основных экономических показателей. Кстати, статьи 9 и 10 Четвертой директивы Европейского экономического сообщества предлагают общую схему или формат баланса предприятия в двух вариантах. Законодательство каждой страны Союза предусматривает использование этих общих форм. Если законодательство принимает обе формы, то компании этой страны имеют право выбрать одну из этих форм. Основные элементы финансовой отчетности определены в соответствии с концептуальной схемой IASB следующим образом:

- 1) Активы рассматриваются как потенциальное экономическое преимущество. Согласно концептуальной схеме IASB, это экономическое преимущество получается в результате сделки, недавнего события, и в будущем оно будет контролироваться компанией. В этом случае рассматриваются три элемента, которые определяют актив в соответствии с этой концепцией: а) актив обеспечивает возможную прибыль или прибыль в

будущем; б) создается или контролируется предприятием; в) возникает после предыдущих транзакций.

Согласно концепции IASC, обязательства считаются обязательствами, которые создают возможность возможного уменьшения экономических выгод компании в будущем. Следует отметить, что вероятность этого снижения возникает из-за приобретения активов у других компаний и приобретения активов в результате операции (события), совершенной этой компанией. В этом случае обязательства, на мой взгляд, объединяют три важных элемента: а) обязательства предполагают возможные будущие убытки; б) возникает из текущих долгов, которые определяют будущие экономические движения; в) в результате прошлых транзакций или событий. Согласно концепции IASC, при определении того, относятся ли ресурсы к активам, обязательствам или собственному капиталу, следует принимать во внимание не только юридическую форму, но и экономическое содержание ресурсов.

Статьи 23, 24, 25 и 26 Четвертой Директивы Европейского экономического сообщества предусматривают подготовку отчета о прибылях и убытках в четырех вариантах по общей схеме. В этом случае, если законодательством стран-членов союза предусмотрено составление более одной формы отчета «Прибыли и убытки», предприятие может выбрать одну из них по своему желанию. В отличие от Европейского Экономического Сообщества, в США и других странах не существует строгого регулирования форм отчетности о прибылях и убытках. Кстати, хочу отметить, что вне зависимости от формы и механизма составления отчета о прибылях и убытках, в нем обязательно отражаются статьи доходов и расходов (Богомолов А.М., Голощалов Н.А. 2017: с.411).

В концепции IASC доходы и расходы определяются следующим образом.

1) Выручка - трактуется как увеличение экономической выгоды в виде увеличения притока (потока) активов в компанию, либо уменьшение обязательств, что приводит к увеличению суммы частного капитала в течение отчетного периода.

2) Расходы характеризуются уменьшением экономической выгоды в виде уменьшения активов (выход из компании) или увеличения пассивов, что приводит к уменьшению размера частного капитала. Стоит отметить, что если в зарубежной практике при оценке финансового состояния предприятия особое внимание уделяется отчету «Прибыли и убытки», то основным источником информации в этом направлении в практике страны является бухгалтерский баланс.

На мой взгляд, общую схему элементов отчета о движении денежных средств в современную эпоху можно представить в следующем виде:



Источник: Rzayev Q.R. (2014), “Beynəlxalq mühasibat uçotu standartları və maliyyə hesabatı”, s:86.

Известно, что каждая из трех основных форм финансовой отчетности, рассмотренных выше, имеет свое предназначение и цель. «Бухгалтерский баланс» отражает ресурсы, направленные в активы предприятия за определенный период, и степень их капитального финансирования. В отчете о

прибылях и убытках представлена информация о чистой прибыли за текущий отчетный период. Отчет о движении денежных средств показывает приток и отток денежных средств, генерируемых компанией в результате текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Не секрет, что взаимосвязи и взаимозависимости между этими формами отчетности требуют систематического и комплексного подхода к ним. По моему мнению, характер взаимосвязи и взаимозависимости между тремя основными формами финансовой отчетности можно более четко увидеть на диаграмме ниже.

Рисунок 2: Взаимосвязь трех основных форм финансовой отчетности



Источник: Пучкова С.И. (2015), Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Организация и консолидированные группы, с.74.

Хорошо известно, что форма «Отчет о нераспределенной прибыли» показывает направления нераспределенной или реинвестированной прибыли в течение отчетного периода и составляется следующим образом: 1) сумма нераспределенной прибыли на начало периода; 2) затем взыскиваются перечисленной из денежных средств суммой; 3) Дивиденды, подлежащие выплате по окончательному результату, и суммы, подлежащие перечислению в фонды, вычитаются. Итоговая величина, полученная после расчетов по данной процедуре, отражает общую сумму нераспределенной прибыли на

конец года. Следует отметить, что форму отчета о реинвестированной прибыли можно подготовить отдельно или включить в отчет о прибылях и убытках как самостоятельный раздел.

Помимо указанных выше форм финансовой отчетности, крупные компании включают в годовой отчет дополнительную аналитическую информацию (Петрова В.И. 2017: с.399).

- 1) примечания к отчету;
- 2) отчет правления;
- 3) отчет о состоянии дел;
- 4) аудиторское заключение (заключение);
- 5) список руководящего состава;
- 6) список долевого участия;
- 7) расчеты и диаграммы, отражающие результаты финансово-хозяйственной деятельности общества;
- 8) другие отчеты и информация, представляющие особый интерес для внутренних и внешних пользователей;

Если в состав компании входят другие предприятия и фирмы, то отчет материнской компании обычно включает информацию о дочерних компаниях.

Систематический анализ конкретной литературы показывает, что, в отличие от экономической теории, развитой в странах Западной Европы, в теории бухгалтерского учета страны недостаточно внимания уделяется классификации системы финансовой отчетности. В начале двадцатого века три варианта классификации системы финансовой отчетности, такие как Соединенное Королевство, Соединенные Штаты и континентальные страны, стали более заметными, и намного позже Прайс Уотерхаус (1973, 1975, 1979) и американская Институт бухгалтеров (AICPA) (1965, 1975) ведется систематическая исследовательская работа. В 1967 году профессор Г. Мюллер предложил классификацию системы бухгалтерского учета и отчетности, основанную на четырех вариантах развития. В этом случае существующие правила бухгалтерского учета в стране характеризуются как продукт

политической, экономической и других сред, которые определяют применение системы. Ясно, что систему бухгалтерского учета и процедуры отчетности страны нельзя автоматически применять к другим странам, поскольку они выбираются на основе национальных потребностей. Поэтому необходимость гармонизации международной системы бухгалтерского учета и отчетности вызывает сомнение. Г. Мюллер рассматривает четыре варианта развития системы бухгалтерского учета и отчетности следующим образом (Wood, David A. 2013: p.581-606).

1) Макроэкономический учет: с этой точки зрения бухгалтерский учет развивается как дополнение или продолжение национальной экономической политики. Такой учет уделяет особое внимание сегментам с добавленной стоимостью и секторам выравнивания доходов. Организованный таким образом бухгалтерский учет можно назвать эквивалентом налогового учета, что позволяет отнести его к сфере социальной ответственности.

2) Микроэкономический подход: такой подход используется в рыночной экономике, где частный сектор является основной формой экономической деятельности. Влияние микроэкономического подхода выражается в том, что бухгалтерский учет отражает экономическую реальность, а правила бухгалтерского учета всегда столь же гибки, как и сложны. Примером этого является Нидерланды в экономической литературе и исследованиях.

3) Бухгалтерский учет как независимая область: этот тип системы бухгалтерского учета и отчетности развивается независимо от влияния экономических теорий или правительства. Понятно, что правила бухгалтерского учета в деловой сфере развиваются, и хотя возникают определенные проблемы, они соответствующим образом решаются. Для такой системы характерно выражение «общепринятые правила бухгалтерского учета и общепринятая система».

4) Единый учет: Обычно такие системы разрабатываются в странах, где бухгалтерский учет используется как часть системы административного контроля. В такой ситуации бухгалтерский учет используется как метод

оценки текущего состояния дел, принятия решения о размещении капитала, определения доступных ресурсов, формулирования ценовой политики и контроля сбора налогов. В экономической литературе в качестве примера приводится Франция.

Экономисты, занимающиеся этой проблемой, часто ссылаются на результаты исследования, проведенного Price Waterhouse в 1973 и 1975 годах, и обсуждают варианты классификации систем бухгалтерского учета на основе характеристик финансовой отчетности, раскрытой в этих исследованиях. В этом случае задача классификации систем учета по оценочным характеристикам решается в порядке, указанном в таблице ниже.

Таблица 5: Классификация систем бухгалтерского учета

Британская модель	Латиноамериканская модель	Континентальная европейская модель	Американская модель
Австралия Багамы Ирландия Фичи Ямайка Кения Нидерланды Новая Зеландия Пакистан Сингапур Южная Африка Тринидад и Тобаго Великобритания Зимбабве	Аргентина Боливия Бразилия Чили Колумбия Эфиопия Парагвай Перу Уругвай	Бельгия Франция Германия Италия Испания Швеция Швейцария Венесуэла	Канада Япония Мексика Панама Флиппин Соединенные Штаты Америки

Источник: Палий В.Ф. (2017), Международные стандарты учета и финансовой отчетности (учебник), с.211.

Следует отметить, что приведенные в таблице 4 системы бухгалтерского учета, классифицированные по различным характеристикам, включают следующие оценочные характеристики:

а) Британская модель:

- 1) наличие развитого рынка ценных бумаг;
- 2) высокий уровень профессиональной подготовки бухгалтеров;
- 3) относительно слабая регламентация правил бухгалтерского учета;

4) создание более благоприятных условий труда и деловой среды по отношению к предприятиям;

б) Латиноамериканская модель:

1) высокая инфляция;

2) смешанный европейско-американский вариант бухгалтерского учета (сильное влияние Англии, Франции, Испании, Бельгии, США);

3) приведение бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями государственного планирования;

в) Модель континентальной Европы:

1) банки как основной источник капитала для предприятий и компаний;

2) строгое правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности;

3) высокий уровень подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов;

4) направление бухгалтерского учета и отчетности в экономические интересы государства в области налогообложения и планирования;

г) Американская модель:

1) наличие развитого рынка ценных бумаг;

2) относительно слабая регламентация бухгалтерского учета;

3) наличие большого количества многонациональных львов;

Подходя к проблеме с этой точки зрения, финансовая отчетность компаний направлена на удовлетворение двух типов потребностей:

1) удовлетворение информационных потребностей инвесторов и кредиторов;

2) адаптация к интересам государственного регулирования.

Известно, что предложенная западными учеными классификация подразумевает существование в Европе двух основных типов систем финансовой отчетности:

1) Система профессиональной финансовой отчетности (микро);

2) Единая система финансовой отчетности (макро);

Первый тип системы характеризуется попыткой компании (бухгалтеров) предоставить как можно более полную и надежную информацию о производственной, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия внешним пользователям, без принуждения со стороны государственных налоговых инструкций или законов. В эту группу входят Нидерланды, Великобритания, Ирландия, Дания, США, Австралия, Новая Зеландия и Канада. Стоит отметить, что после Второй мировой войны Дания начала перестраивать свою систему бухгалтерского учета, обогатив некоторые элементы этой системы системами США и Великобритании.

На мой взгляд, данную классификацию можно считать более целесообразной, если она будет дополнена системой финансовой отчетности Азербайджана. В данном случае отнесение системы финансовой отчетности страны к единому (макро) виду финансовой отчетности обусловлено тем, что это в первую очередь отвечает интересам государства и налоговых органов. Неоспоримый факт, что в основе исторического развития финансовой отчетности в Азербайджане лежит централизованное государственное регулирование и плановая экономика. По моему мнению, основными определяющими факторами системы финансовой отчетности страны являются строгое государственное регулирование, строгий национальный план счетов. Таким образом, система финансовой отчетности в Азербайджане аналогична системам финансовой отчетности России, Франции, Беларуси и Швеции.

III ГЛАВА. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО И ОРГАНИЗАЦИОННО МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

3.1. Необходимость совершенствования системы внутреннего контроля как составной части управления

Внутренний аудит - это независимая, беспристрастная и объективная оценка или руководство, призванная принести пользу и улучшить деятельность организации, а также помочь организации в достижении ее целей путем применения систематического и дисциплинированного подхода к управлению рисками и эффективности управления. Таким образом, ожидание руководства от внутреннего аудита и контроля более полной работы, расширение объема контроля, необходимость применения новых инструментов, методов и приемов контроля подчеркивают более эффективную организацию внутреннего аудита (Терехов А.А. 2018: с.121).

Внутренние аудиторы оценивают аудиторскую деятельность, ее эффективность и определяют, достаточен ли используемый метод для снижения текущих или потенциальных рисков.

Принципы корпоративного управления и важность внутреннего аудита в экономике Азербайджана, которая находится в процессе интеграции в мировую экономику, приобретают все большее значение. Для этого, исходя из международного опыта, очень важно создать систему контроля в субъектах хозяйствования в соответствии с соответствующей структурой.

В организационно-правовом контексте внутренний аудит является эксклюзивным разделом для каждого хозяйствующего субъекта с учетом специфики его финансово-хозяйственной деятельности.

На мой взгляд, следуя принципу независимости, лежащему в основе системы внутреннего аудита, можно выделить следующие основные

теоретико-экономические, организационно-технические и правовые аспекты системы:

а) у каждого хозяйствующего субъекта есть большой выбор при создании системы внутреннего аудита;

б) внутренний аудит должен основываться на единой бухгалтерской информации (финансовый, налоговый, управленческий учет);

с) системы менеджмента и внутреннего аудита (центры ответственности и дифференцированный контроль по видам деятельности) должны функционировать взаимно функционально;

г) система внутреннего аудита должна быть гибкой в оперативном, тактическом и стратегическом плане в соответствии с целями развития бизнеса;

г) независимость внутренних аудиторов является функциональной, организационной, правовой, методологической и этической категорией.

Таким образом, служба внутреннего аудита должна оценить эффективность существующей системы контроля и эффективность управления в хозяйствующем субъекте через бизнес-процессы, предпринимательские и финансовые риски, а также выявить препятствия на пути к достижению целей развития бизнеса.

Внутренний аудит дает возможность продемонстрировать свою потребность владельцам и руководству организации в условиях экономической неопределенности.

Одна из современных задач внутреннего аудита - оценка эффективности бизнес-единиц, которые имеют определенную долю в общей результативности организации. Поэтому реализация принципа поиска возможностей повышения эффективности организации и ее подразделений является неотъемлемой частью внутреннего аудита. Поэтому в организации внутреннего аудита все большее значение приобретают его комплексные характеристики - характеристики, которые включают в себя объекты, субъекты, области контроля и механизмы проведения такого аудита. В

частности, при классификации объектов внутреннего аудита были исследованы все объекты внутреннего контроля и установлено, что наряду с традиционными объектами финансового учета, объекты управленческого учета также являются необходимыми элементами системы внутреннего аудита.

В настоящее время есть реальные предпосылки для создания органов внутреннего аудита в субъектах хозяйствования, и это видно из таблицы:

Таблица 6: Предпосылки для создания службы внутреннего аудита

Предпосылки, возникающие из-за необходимости	Предпосылки с точки зрения организации
Наличие регулируемых законодательством контрольных функций у вышестоящих подразделений в отношении следующих подразделений	Отсутствие регулируемого органа внутреннего контроля, который фактически работает на любом уровне организационной структуры.
Рост активности и диверсификация ее видов	Наличие незабываемых традиций управленческого контроля.
Нерегулируемость взаимодействий и взаимодействий между разными уровнями управления	Реальное функционирование различных контролирующих органов, выполняющих определенные функции внутреннего контроля в системе по вертикальной и горизонтальной составляющим.
Отсутствие единой концепции организации внутреннего контроля.	Реальное функционирование различных структур и функциональных подразделений, выполняющих функции внутреннего аудита.

Источник: Səbzəliyev S.M., Nəsiyev R.M. (2013), “Auditin əsasları”. Dərslik, s.300

Предлагаемая классификация объектов внутреннего аудита учитывает особенности его организационной структуры и деятельности хозяйствующего субъекта (объекты управленческого учета), а также его системы бухгалтерского учета (объекты финансового учета и отчетности).

Исследования показали, что в вертикально интегрированных структурах территориально обособленных экономических единиц права контроля отделены от прав управления собственностью. Нам представляется целесообразным выделить особенности организации внутреннего аудита в этих структурах при условии, что полномочия управления отделены от хозяйствующих субъектов, что проявляется в отделении контрольных прав от

права управления имуществом через систему. иерархического подчинения высшему органу управления.

На мой взгляд, совершенствование организации внутреннего аудита должно учитывать специфику иерархической системы, обеспечивать стандартизацию положений, правил и методов организации внутреннего аудита всеми субъектами, исключая неопределенность в оценке финансовой и управленческой деятельности. объекты учета.

Отличительной особенностью основных направлений является определение и подтверждение уровня их важности. Уровень потребности в информации внутреннего аудита означает критическую важность ошибки в каждой ключевой области. Критическая важность определяется как понятие ее необходимости; его передача или искажение могут сбить с толку пользователей. Важность информации во внутреннем аудите определяется его субъектами. Каждая информация важна для внутреннего аудитора, но только та информация, которая полезна для высшего руководства, влияет на решения руководства. Важность была классифицирована нами с точки зрения ключевых отраслевых отчетов и ключевых бизнес-операций, и в этом случае избыточность может повлиять на формирование мнения о точности информации (Шермет А.Д. 2011: с.95).

Важнейшим процессом на этапе планирования является формирование годового плана аудита по ключевым и ключевым направлениям, что имеет практическое значение при проведении внутреннего аудита для обеспечения единого информационного пространства для территориально распределенных служб внутреннего аудита.

На третьем этапе служба внутреннего аудита готовится к проведению аудита, разрабатывая специальный план аудита для каждой ключевой области. На этом этапе руководство службы, исходя из своей профессиональной компетенции, назначает лиц, ответственных за проверку в каждой ключевой области. В результате этой работы составляется рабочая программа проверок, а процедуры аудита подробно описываются в программе, разделяя

методологию сбора аудиторских доказательств по основным направлениям. На этапе проведения аудитов аудиторы реализуют программу аудита и выполняют свои аудиторские процедуры. Они также собирают аудиторские доказательства, составляя документы по делу, которые составляют основу выводов и рекомендаций.

Таблица 7: Методология внутреннего аудита

Этапы	Процессы	Полученные результаты	Лицо, ответственное за контроль качества сцены
1. Соблюдение внутренних правил	Внутренний	1. Положение о службе внутреннего аудита	Комитет по аудиту
2. Планирование	Правила	2. Правила оборота документов	Комитет по аудиту
3. Подготовка к осмотру.	Одобрение	3. Положение о характере основных направлений проверок.	Управление службой внутреннего аудита
4. Проведение проверок	1. Отделение корневых зон	1. Годовой план проверок	Внутренние аудиторы
5. Формализация результатов.	2. Разделение ключевых областей	2. Информационная проверка	Внутренние аудиторы
1. Мнение о достоверности финансовой информации. 2. Заключение об эффективности системы внутреннего контроля. 3. Мнение об эффективности структурного подразделения.		Управление службой внутреннего аудита Комитет по аудиту	
6. Анализ результатов.	Оценка эффективности внутреннего аудита	1. Заключение о целесообразности или нарушении методологии. 2. Заключение об эффективности внутреннего аудита.	Комитет по аудиту
Оценить выполнение рекомендаций аудитора		3. Исполнительный акт управленческих решений.	Управление службой внутреннего аудита

Источник: Кутер М.И., Таранец Н.Ф., Уланова И.Н. (2016), Бухгалтерская (финансовая) отчетность, с.200

Внутренние аудиторы несут основную ответственность за анализ целей, комментирование вопросов, которые могут возникнуть в случае несоблюдения, и доведение информации о таких проблемах до руководства.

Короче говоря, внутренние аудиторы гарантируют, что основная структура предприятия устойчива к потенциальным проблемам.

Служба внутреннего аудита регулирует правила взаимодействия с (Wood David A. 2012: p.151-166):

1. С руководством хозяйствующего субъекта и представителями собственников - корректировка целей, отчетов, информации о результатах проверок, разработка рекомендаций в области управления;

2. Бухгалтерский учет - подготовка зарубежной отчетности, изучение показателей, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью, консультирование по вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности, оценка эффективности и надежности системы бухгалтерского учета, участие в инвентаризации, информирование об изменениях в бухгалтерском и налоговом законодательстве;

3. С планово-хозяйственными единицами - проверка действующих норм и стандартов, проверка обоснованности ценообразования, валидности штатного расписания, выдача рекомендаций по завершению планово-хозяйственной деятельности;

4. С отделами производства и управленческих структур - получение необходимой информации для оценки рисков хозяйственной деятельности, проверка выполнения планов, проверка нормы расхода материальных ресурсов, анализ жалоб на некачественную продукцию, информирование об изменениях норм и стандарты, а также технологические регламенты - соблюдение дисциплины;

5. Специалисты по информационным технологиям - применение процедур контроля информационной безопасности и защиты данных, их регулярный обзор и оценка на пригодность;

6. Юридические услуги - оценка юридических дел и разработанных нормативных актов, оценка выявленных нарушений, злоупотреблений и краж.

В целом отношения с системой управления внутренним аудитом включают, по крайней мере, следующие отношения: обратная связь между

сотрудниками о том, как они выполняют свою деятельность; оценка деятельности руководителей, операционных подразделений, центров ответственности; обратная связь между деятельностью операционных подразделений, видами деятельности и результатами.

Соответственно, можно сделать вывод, что внутренняя концепция внутреннего аудита и его развитие должны основываться на современной концепции единого экономического и учетного пространства, концепции оперативного, тактического и стратегического управления. Принципы и концепции определяют процедурную сторону методологии внутреннего аудита (Пучкова С.И. 2015: с.104).

Основные принципы внутреннего аудита в экономической литературе включают в себя: систематичность, полноту, целостность, законность, регулярность, функциональную независимость, объективность, своевременность, целесообразность и эффективность.

На мой взгляд, в современной экономической литературе недостаточно внимания уделяется такому основополагающему принципу, как независимость внутреннего аудита. Однако большое значение имеют теоретические, экономические, организационные, правовые и технические аспекты принципа независимости.

Улучшение организации внутреннего аудита предполагает наличие нормативной поддержки, и, на мой взгляд, это можно рассматривать как трехуровневую систему. Первый уровень предусматривает организацию внутреннего контроля и аудита в соответствии с Законом Азербайджанской Республики «О внутреннем аудите».

Нормативную базу внутреннего аудита второго уровня составляют нормативные документы внутри фирмы. Основными документами этого уровня являются: Положение о Департаменте внутреннего аудита (сюда входят такие вопросы, как структура департамента, обязанности департамента, его функции, права, обязанности и т. Д.); политика работы отдела внутреннего аудита (здесь указаны концептуальные вопросы,

положения и предположения); должностные инструкции внутренних аудиторов (где указаны права, обязанности и ответственность сотрудника); методические указания и рекомендации (обосновывающие методы и приемы, используемые для достижения целей внутреннего аудита).

Третий уровень представлен регламентом внутреннего аудита, стандартами внутреннего аудита, а также соответствующими документами (методологиями, инструкциями, графиками работы, схемами работы и т. д.). Документы на этом уровне разрабатываются отделом внутреннего аудита.

На основании исследования можно сделать вывод, что нормативное регулирование внутреннего аудита в Азербайджане требует улучшения на всех трех уровнях (Səfərov S. 2014: с.95).

Уровень I - требуется усовершенствование законодательства о внутреннем аудите;

Уровень II - Исследования показывают, что возможность установления внутрифирменного права редко используется хозяйствующими субъектами. В соответствии с Положением о внутреннем аудите обособленная форма хозяйствующего субъекта остается объектом совершенствования форм, структуры и содержания документов, регулирующих его деятельность;

Уровень III - требует разработки основных стандартов внутреннего аудита. Мы считаем, что необходимость разработки собственных конкретных стандартов внутреннего аудита связана не только с различиями в целях и задачах, но и с особенностями деятельности внутреннего аудита, а также с разными уровнями исследований и точностью результатов. полученные результаты.

3.2. Методика оценки эффективности системы внутреннего контроля и оформление результатов внутреннего аудита

Одним из главных условий успешного развития предприятий и организаций в современных условиях является эффективное управление рисками. Как указано в стандартах внутреннего аудита обслуживающих

организаций, оценка рисков - это систематическая процедура для проведения профессиональной оценки неблагоприятных условий и событий, которые могут возникнуть. Риск влияет на уровень качества продукции и услуг, производимых каждым предприятием, и на поддержание конкурентоспособности. Очень важно использовать возможности внутреннего аудита для выявления всех проверяемых видов деятельности и существующих факторов риска, чтобы оценить их важность.

В этом смысле необходим новый подход к методам оценки рисков. На мой взгляд, внутренний аудит должен перейти от управления, ориентированного на реагирование и инспекций, к управлению, основанному на рисках и инициативе. Внутренние аудиторы должны проявлять гибкость перед лицом часто меняющихся тенденций в деловой среде. В быстро меняющемся мире многие проблемы, связанные с глобальными сферами бизнеса, такими как новые компьютерные системы и электронная коммерция для оценки рисков, еще предстоит решить.

Первым шагом в процедуре управления рисками должно быть выявление таких проблем, как идентификация рисков и расстановка приоритетов. Для этого необходимо определить размер рисков внутри предприятия и взаимодействие между рисками. С другой стороны, в случае выявленных рисков следует провести анализ, чтобы определить, в какой степени они повлияют на результаты деятельности предприятия. Хотя это возможно не для всех рисков, размер материального ущерба, который может возникнуть в случае рисков, должен быть определен в этой процедуре. На основании полученных результатов необходимо будет определить, как будут управляться риски с учетом проводимой классификации рисков. В управлении рисками необходимо сначала спланировать действия по снижению или предотвращению рисков (Палий В.Ф. 2017: с.212).

Некоторые риски можно снизить за счет правильной организации работы или стандартных подходов, а другие риски можно снизить за счет страхования. Основными нюансами, которые необходимо учитывать при принятии

решения, какими рисками управлять и в какой форме, являются процедуры определения критических для компании видов деятельности и анализ затрат и выгод. Если затраты на снижение риска превышают связанные с этим риски, может быть предпочтительнее удерживать риск внутри структуры. Следующим шагом является определение процедуры, которую следует применять при возникновении рисков, независимо от принятых мер, а также определение соответствующих обязанностей и ответственности в этой процедуре.

Чтобы контролировать риск, сначала необходимо определить, измерить и оценить результаты. С либерализацией внешней торговли и инвестиций, добавлением новых рисков к существующим в то время, когда границы не учитываются, средства производства быстро растут, и весь мир находится в быстром контакте, компании начали работать в хаотической системе в котором постоянно взаимосвязаны разные риски. Определение рисков, которые может создать каждое решение, важно для принятия мер против рисков и определения того, достаточен ли доход для покрытия риска.

Управление рисками должно основываться на анализе экономической эффективности реализации соответствующих мер для компании.

Система внутреннего контроля и управления рисками состоит из пяти взаимосвязанных компонентов, которые также обеспечивают эффективное управление рисками в хозяйственных обществах (Səbzəliyev S.M. 2013: s.76).

- реализация целей контроля и рисков и оценка;
- деятельность, связанная с управлением рисками и контролем;
- система внутреннего контроля и эффективные контрольные процедуры управления рисками;
- предоставление информации и коммуникация;
- контролировать обстановку и моральный дух.

Ошибки и упущения, обнаруженные в расчетах организации, могут повлиять на результаты отчетности организации. Следовательно, аудиторы должны быть заинтересованы в выявлении этих рисков и их оценке.

Система внутреннего контроля считается эффективной, если она уведомляет субъекта о формировании неверной информации и своевременно обнаруживает эти ошибки. В этом случае внутренние аудиторы должны учитывать характер предприятия, объем работ, компетенцию руководства, результаты предыдущих аудитов, первичного или повторного аудита, профессионализм сотрудников, объем и состав операций, обязательства, раздел имущества, рентабельность предприятия.

Определение степени риска важно на этапе планирования аудита. Цель состоит в том, чтобы определить основные области риска аудируемого лица.

Независимо от того, насколько совершенна программа аудита, в ходе аудита невозможно выявить все существенные ошибки. По этой причине аудиторский риск остается постоянным. Основными элементами аудиторского риска являются (Аренс Э.А., Лоббек Д.К. 2011: с.125).

- внутренний экономический риск;
- контролировать риск;
- риск должен остаться незамеченным.

Вероятные ошибки в искажении финансовой отчетности могут быть преднамеренными или непреднамеренными. При проведении аудита внутренний аудитор должен стремиться определить, в какой степени эти ошибки могут повлиять на окончательные результаты финансовой отчетности. Чем больше доказательств соберет аудитор, тем меньше вероятность рисков. Когда собирается меньше аудиторских доказательств, аудитор несет большой риск.

В практике внешнего аудита деятельность внутреннего аудита в управлении рисками основывается на следующих двух моделях:

Первая модель:

- определены точки контроля рисков;
- сотрудники внутреннего контроля размещаются в связанных с ними отделах и подразделениях;
- предусмотрена система активного контроля с контролем на месте;

- для проведения инспекций на месте требуется больше рабочей силы.

Вторая модель:

- риски выявляются посредством анализа процесса;
- применены методы дистанционного управления для подразделений и подразделений с низким уровнем риска;
- проблемы, связанные с контрольной деятельностью, снимаются с управления посредством анкетирования и отчетов;
- время и стоимость контроля могут быть меньше, чем у первой модели.

Таким образом, опыт четко отобранного персонала полезен с точки зрения выявления областей риска, выявления пробелов в процессе и краткосрочной разработки улучшений. Очень важно проанализировать рабочие процессы после обретения независимости организацией и определить период контроля путем определения контрольных точек в результате анализа.

Системный подход к оценке процессов и повышению эффективности способствует достижению целей организации. Одним из важных условий достижения целей является установление правильных и взаимных отношений.

Целью внутреннего контроля является определение того, являются ли транзакции эффективными и соответствуют ли зарегистрированные транзакции законам и постановлениям, внутренней политике и процедурам. Внутренний контроль - это не просто поиск несоответствий, он предназначен для прогнозирования и предотвращения несоответствий. Другими словами, чтобы предотвратить возникновение несоответствий, механизм контроля применяется во время операции, пытаясь гарантировать отсутствие несоответствий. С этой точки зрения функция внутреннего контроля становится естественной частью управления операционным риском, поскольку она вносит свой вклад в процесс снижения риска (Мерзликina Е.М., Никольская Ю.П. 2016: с.77).

Усиление роли внутреннего аудита в системе корпоративного управления и управления рисками требует, в частности, усовершенствованного методологического обеспечения его внедрения. В связи с этим чрезвычайно

актуальна разработка методов и моделей внутреннего аудита на основе риск-ориентированных подходов для повышения эффективности хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

Результаты анализа совершенствования внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода, его успешное применение и его отличие от традиционного подхода внутреннего аудита представлены в таблице 3.1.

Как видно из таблицы, риск-ориентированная концепция внутреннего аудита основана на Интегрированной модели управления рисками в организациях Комитета COSO (Комитет по спонсируемым организациям Комиссии по торговле, США) и состоит из 8 взаимосвязанных компонентов. Разработанная концепция описывает структуру управления рисками и процессы внутреннего аудита бизнес-процессов предприятий.

Концепция риск-ориентированного внутреннего аудита с использованием модели COSO включает (Leiwu D. 2015: p.1255-1280).

1) Внутренняя среда:

- организационная независимость внутреннего аудита
- положение о внутреннем аудите и этический кодекс
- разработаны требования к квалификации и профессионализму

внутренних аудиторов

2) Определение целей:

Цели и задачи внутреннего аудита зависят от целей, поставленных организацией (стратегических, операционных, отчетности и соответствия).

3) Идентификация событий:

- внутренние источники риска вызывают опасные события
- необходимо описать модель процессора внутреннего аудита, чтобы выявить источники риска и определить список рисков, относящихся к менеджменту.

4) Оценка риска:

- На этом этапе проводится качественная и количественная оценка рисков внутреннего аудита, относящихся к менеджменту.

- результатом оценки качества является выявление рисков, актуальных для менеджмента (с помощью рейтинговых оценок)

- Результатом количественной оценки риска является стоимостная характеристика результата риска при возможном наступлении рискового события.

5) Реакция на риск:

По результатам количественной оценки рисков выбираются значимые методы управления рисками внутреннего аудита (предотвращение рисков, снижение рисков, распределение, принятие).

6) Средства управления:

- разработка методологии и технологии управления внутренним аудитом, а также управления значительными рисками внутреннего аудита и отчетности внутренних документов.

7) Информация и коммуникации:

- разработка правил внутреннего документооборота, обеспечивающих своевременный сбор, документирование и передачу информации для обеспечения деятельности внутреннего аудита

8) Мониторинг:

- разработка критериев и методов оценки эффективности внутреннего аудита.

Реализация такой концепции позволяет дифференцировать риски, с которыми может столкнуться предприятие и которые более важны для менеджмента. Также он позволяет формировать и совершенствовать систему управления рисками предприятия и процессы внутреннего аудита на основе использования комплексной оценки рисков и методов реагирования на риски в целом.

Таблица 8: Сравнительная характеристика основного подхода к определению сущности внутреннего аудита

№	Основные характеристики подходов	Традиционный подход	Риск-ориентированный подход
1.	Объект внутреннего аудита	В основном финансовые направления деятельности предприятия, а также его соответствие нормативным актам.	Вся деятельность предприятия
2.	Направление внутреннего аудита	Контроль защиты активов	Риски бизнес-процессов предприятия
3.	Цель внутреннего аудита	Снижение неэффективного использования ресурсов, выявление и предотвращение злоупотреблений	Повышение эффективности предприятия на основе оценки уровня управления рисками бизнес-процессов.
4.	Задачи внутреннего аудита	1. Аудит бухгалтерского учета и финансовой отчетности. 2. Реализация инспекционной функции (проверка эффективности хранения материальных ценностей и использования денежных средств)	Улучшение процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления
5.	Периодичность проверок.	Характер периодичности проверок	Текущий, долгосрочный непрерывный характер аудита
6.	Основные заказчики (клиенты) внутреннего аудита	Линейное руководство (финансовый директор, главный бухгалтер, финансовый контролер)	Совет директоров (комитет по аудиту) и высшее руководство предприятия от имени собственников, которые определяют деятельность и обязанности внутреннего аудита.
7.	Степень независимости внутренних аудиторов	Зависимость внутренних аудиторов от оперативного управления	Полная независимость от оперативного управления. Повышение роли аудитора как консультанта
8.	Дефекты подходов	Традиционный подход фокусируется только на финансовой стороне предприятия, которая, в свою очередь, не всегда отражает более важные для предприятия риски	Применить риск-ориентированный подход в практике Азербайджана не всегда возможно, так как он предполагает формальный процесс управления рисками на предприятии, что до сих пор является редкостью для предприятий страны.

Источник: Ерофеева и др. (2018), “Аудит”, с.205

Управление рисками требует, чтобы риски внутреннего аудита классифицировались в соответствии с источниками их возникновения, рисками, на которые они структурированы, а также собственными бизнес-

процессами и процессами внутреннего аудита организации, позволяет определить методы и модели оценки рисков в зависимости от их структурной принадлежности) (Бабаева Ю.А. 2008: с.87).

3.3. Методика планирования и организация структуры внутреннего аудита

Одна из областей, которая отличается своим применением в контексте реализации Стратегической дорожной карты, - это сектор услуг. В настоящее время растущий спрос людей и сложность производственных процессов не остаются незамеченными в сфере услуг. Следовательно, экономика также занимает особое положение в конкретной форме услуг. Тот факт, что более 40 процентов прямых иностранных инвестиций в мире инвестируется в эту область, отражает престиж сектора услуг в мировой экономике. Доля услуг в ВВП развитых стран составляет более 70%. С этой точки зрения количество сотрудников в сфере услуг растет с каждым годом, в среднем 80% прироста новых рабочих мест приходится на сектор услуг. В целом можно отметить влияние природной среды, культурной среды, инноваций и экономических факторов на развитие сферы услуг. Сферы обслуживания включают образование, транспорт, финансы, здравоохранение и социальные услуги, а также туристические услуги и другие области.

Развитие внутреннего аудита в условиях свободной рыночной экономики создает условия для всестороннего укрепления их финансовой устойчивости, начиная с формирования, развития и стимулирования предпринимательской деятельности. В этом случае руководству внутреннего аудита предоставляется следующая информация (Пучкова С.И. 2015: с.44):

- анализ систем бухгалтерского учета;
- анализ статей затрат;
- прогноз прибыли и продаж;
- финансовый анализ;
- выявление ресурсов и определение эффективных направлений развития;

В целом очень важно определить цели и характер внутреннего аудита предпринимательской деятельности, которая является локомотивом экономики. Для аудиторов недостаточно иметь ретроспективу и гарантировать, что финансовые и хозяйственные операции проходят аудит в соответствии со стандартами. Может получить полностью достоверную информацию. На мой взгляд, понятие внутреннего аудита должно быть связано с предпринимательством или развитием бизнеса. Для этого аудит должен носить прогностический характер, фокусироваться на возможных бизнес-рисках и перспективах развития сферы услуг. Работа внутренних аудиторов должна быть усилена в каждом конкретном случае, так как они имеют больше пропагандистской информации о специфике деятельности областей обслуживания. Стратегический анализ деятельности аудиторов, анализ в сфере услуг, в любом случае целесообразно сосредоточится на направлениях оценки рисков сфер. В настоящее время при анализе сфер обслуживания важно использовать индикаторы, оценивающие прошлую деятельность подразделений, а также индикаторы качества, соответствующие оценке будущего развития сфер обслуживания.

В настоящее время внутренние аудиты должны основываться на рисках и систематических методах проведения аудитов.

Направления концепции развития внутреннего аудита в контексте применения Стратегической дорожной карты можно охарактеризовать следующим образом:

1. Основные цели;
2. Методика оценки хозяйственных операций;
3. Типы применяемых проверок;
4. Основные функции инспекторов;
5. Основные направления обследований;
6. Инспекция и оценка деятельности сектора услуг и окружающей его экономической среды;
7. Оценка эффективности управления;

8. Методические методы;

9. Подход к организации и осуществлению контрольных мероприятий.

Концепция аудита важна как система контроля, в которой аудит организован в соответствии с интересами предпринимателей в экономических субъектах и рекламируется как внутренние документы, обобщающие стандарты и практики внутреннего аудита.

Внутренний аудит - это сбор, анализ и оценка свидетельств экономических движений и фактов, учитываемых внутри организации в ходе систематических исследований, их соответствия критериям эффективности работы, прогнозирования будущего роста, эффективного управления и менеджмента с целью разработать важные рекомендации. Это бесплатная оценка работы (Wood, David A. 2013: p.581-606).

Внутренний аудит охватывает проверку всех основных функциональных областей организации. В этом смысле предмет его исследования выходит далеко за рамки внешнего аудита, который выполняет функцию удостоверения финансовой отчетности. Однако следует отметить, что внутренний аудит имеет ограниченные возможности. Таким образом, использование метода выборки и изменения в окружающей среде не гарантируют точности финансовой отчетности и отсутствия существенных ошибок, необнаруженных незаконных присвоений, а также того факта, что проверяемая организация не станет банкротом в ближайшем будущем. На мой взгляд, действительно точные разъяснения, обеспечивающие полноту проверок, не учитываемые в документах, всегда могут регулярно меняться. В связи с этим аудит не должен ассоциироваться с высокими затратами сервисных подразделений на достижение того, чего они хотят.

Реальным условием работы внутреннего аудита является наличие стандартов, основанных на снижении затрат на аудит и эффективности работы. Эти внутренние стандарты должны соответствовать теоретическому и организационному статусу специалиста по внутреннему аудиту и обеспечивать методологическую помощь аудитору. На мой взгляд, правила

внутреннего аудита должны создавать условия для тщательного проведения проверок, а также обеспечивать достоверность системы внутреннего контроля.

Стандарты внутреннего аудита включают (Süleymanov E., Vulut C. 2013: с.32).

- краткое изложение действительности и полноты финансовой и операционной информации;

- проверка в направлении реформирования системы внутреннего контроля;

- оценка эффективности использования активов;

- оценка экономичности и эффективности использования ресурсов;

- определение соответствия операций или программ запланированным мероприятиям и целям.

- внутренние стандарты должны быть теоретической и технологической основой внутреннего аудита. Для этого, на мой взгляд, следует разработать следующую группу стандартов.

1. Экономический анализ нормативно-правовых актов.

2. Важность работы службы внутреннего аудита и их руководства одновременно.

3. Положение об аудиторских отчетах (актах).

4. Профессиональные требования и другие услуги должны быть обоснованы при проведении реального бухгалтерского учета или аудита подразделения.

Стандарты должны играть управленческую роль при проведении аудитов и разработке программ, определении теоретической и технической модели внутреннего аудита. Прозрачное выполнение обязанностей аудитора требует существенного улучшения его методологии и ее реализации в соответствии со Стратегической дорожной картой. Таким образом, реализация Стратегической дорожной карты должна, прежде всего, обеспечить развитие внутреннего аудита для продвижения к его целям. Имея это в виду, типы развития

внутреннего аудита можно резюмировать следующим образом (Гетмана В.Т. 2016: с.239).

- аудит структуры управления сферами обслуживания;
- аудит структурных подразделений зон обслуживания;
- аудит финансово-хозяйственной деятельности обслуживающего персонала и его структурных подразделений;
- аудит соответствия финансово-хозяйственной деятельности действующим стандартам, нормативно-правовой базе;
- экономический анализ развития сферы услуг;
- разработка программ экономического развития;

В рыночной экономике внутренний аудит имеет возможность проводить проверки в различных областях, а также в сфере услуг. Такие проверки согласуются с системой внутреннего контроля в сфере услуг, существующими принципами бухгалтерского учета, прогнозом развития бизнеса и требованиями действующих стандартов.

При организации внутреннего аудита важно оценить состояние актива, определить систему цен и ставок и контролировать ее выполнение, контролировать своевременность уплаты налогов и обязательств. Оценка эффективности использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов является важной задачей с точки зрения эффективности сферы услуг. Во время деятельности сервисных зон проводятся важные проверки в связи с целенаправленной организацией выполняемых работ. К целесообразности и эффективности организации, методологии, методам применения бухгалтерского учета, правильности учета расходов магазина, полного представления выручки от реализации продукции, формирования финансовых результатов, экспертизы использования прибыли и средств можно отнести таким проблемам.

Обучение аудиторов - важный вопрос в развитии внутреннего аудита. В Азербайджане нет высших учебных заведений, готовящих специалистов в области внутреннего аудита. В мировой практике основу серьезной

подготовки таких специалистов составляют зрелые учебные заведения. Поэтому важно создать структуры внутреннего аудита в сфере услуг страны. Укомплектование таких структурных подразделений профессиональным персоналом - одна из самых актуальных проблем. В связи с этим к специалистам, которые будут выступать в качестве внутренних аудиторов, необходимы следующие профессиональные требования:

- внутренний аудитор должен иметь широкий и глубокий уровень грамотности в подразделении, в котором он / она работает;
- знать содержание нормативных документов, используемых в соответствующие годы, важность их использования;
- ознакомиться с соответствующими программами и порядком их выполнения при автоматизированном учете;
- ознакомиться с разработкой бухгалтерских документов, процессом их проверки;
- владеть принципами национального бухгалтерского учета, уметь проводить аудит годовых отчетов;
- определить эффективность работы служб, организацию бухгалтерского учета;
- быть достоверным в теоретических и методических вопросах аудиторской деятельности;
- знать нормативно-правовые документы, стандарты, регулирующие деятельность аудитора, уметь использовать их при проверках;
- иметь базовые и практические знания в сфере услуг, контролировать умение использовать существующие возможности в процессе сотрудничества с другим аудитором;
- определить важные критерии оптимального выбора путем оценки эффективности системы менеджмента и контроля;
- формировать основную нормативно-информационную базу при организации аудиторской деятельности.

Внутренний аудитор-экономист, аналитик, бухгалтер должен иметь профессиональную квалификацию грамотного финансиста.

Полномочия внутреннего аудитора и объем его независимой деятельности должны быть определены в соответствии с требованиями Стратегической дорожной карты. Таким образом, эффективность внутреннего аудитора должна быть возможной в результате предварительного и постоянного применения текущих форм контроля (Otley D.T. 1980: p.413-428).

Текущий контроль выступает как форма контроля за осуществлением финансово-хозяйственных процессов, бухгалтерского учета, а также за целостностью другой хозяйственной деятельности. Ошибки, упущения, отклонения от законодательства и стандартных рамок, которые очевидны в этом процессе контроля, должны выявляться своевременно. Хотя внутренний аудитор работает в структурной области, руководитель структурного подразделения аудита должен считаться важным руководством этой области в соответствии с соответствующими стандартами подчиненности.

Уровень развития внутреннего аудитора различается в зависимости от уровня каждой отдельной области обслуживания. В частности, во вновь сформированных сферах обслуживания аудита большое значение имеют проблемы его развития. Обращаясь к исследованию и результатам исследования, можно классифицировать наиболее важные проблемы развития внутреннего аудита:

1. формирование отдела внутреннего аудита;
2. конкурс на услуги внутреннего аудита;
3. положение о внутреннем аудите;
4. расширение нормативной базы внутреннего аудита;
5. важность технологических процессов внутреннего аудита;
6. контроль качества внутреннего аудита;
7. обучение персонала службы внутреннего аудита.

Сфера услуг внутреннего аудита в значительной степени влияет на регулирование экономических процессов по экономическим и правовым

основам, эффективную организацию деятельности каждой сферы услуг, соблюдение правового законодательства, финансовую дисциплину в обществе, обеспечение реальности финансовой системы услуг.

Развитие внутреннего аудита как независимого подразделения обуславливает необходимость создания разветвленной системной сети для формирования своей группы показателей, обозначения ее как аудиторской деятельности. Улучшение аудиторской работы особенно характерно при проверке текущего состояния любого сектора экономики, услуг, оценке эффективности финансово-хозяйственных операций, оценке других видов деятельности в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовой базой. В настоящее время одной из проблем развития внутреннего аудита является конкуренция. Конкуренция отличается в современных условиях. Наличие здоровой конкуренции на рынке услуг определяется принципами рыночных отношений. В Азербайджане определены прямые зоны обслуживания для использования аудиторских услуг. Предлагаемые аудиторские услуги должны полностью соответствовать сферам услуг с точки зрения разнообразия и качества (İsayev V.İ., Abbasov Q.Ə., Nacıyeva M.C. 2016: s.140).

Одним из вопросов развития внутреннего аудита в Азербайджане является обучение персонала. Проблема подготовки профессиональных и компетентных аудиторов отражает направление развития отрасли. Закон Азербайджанской Республики «Об аудиторской службе» основан на национальном финансовом учете заявителя, высшем образовании в области финансов, экономики и права, а также применении независимых аудиторских экзаменов.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Это зависит от основных факторов стабилизации и развития экономики в контексте реализации стратегической дорожной карты, в том числе от эффективности сферы услуг. Эффективная работа сервисных зон зависит в первую очередь от эффективности управления их работой.

В настоящее время эффективное управление и контроль возможны в абсолютно сложной среде. Детальное управление сервисной деятельностью означает управление, основанное на стандартах и решениях органов управления услугами, совета директоров, руководства и руководящих органов в соответствии со строгим государственным законодательством и государственными стандартами.

В рыночной экономике важно, чтобы услуги предоставлялись посредством внешнего и внутреннего аудита финансового сектора. Его проводит общее собрание участников, которые считаются высшими руководителями внешних управляющих организаций. Внутреннее управление осуществляется руководителями сервисных служб.

Эти формы управления не могут быть реализованы без контроля. Потому что уровень организации контроля обеспечивает эффективность управления. Эффективность управления организацией зависит от осуществляемого контроля. Сюда входят регуляторы, внешний аудит, внутренний аудит. Это зависит от объективности контроля и ответственности властей. Поэтому для службы внутреннего аудита должны быть созданы бесплатные условия в сферах обслуживания.

В целом служба внутреннего аудита формируется по решению руководящего органа, зависит только от него и подотчетна ему. Свобода форм контроля над финансово-хозяйственной деятельностью сферы услуг позволяет включить службу внутреннего аудита в школу внутреннего аудита.

В рыночной экономике работа службы внутреннего аудита в сфере услуг должна гарантировать, что они принимают ограничения и требования

стандартов и бизнес-правил в соответствии с целями, установленными организацией.

Одним из основных факторов, определяющих непрерывность сервисной деятельности, является ожидание взаимосвязи между чистыми активами и уставным капиталом.

Исторический прорыв финансового контроля в Азербайджане в период экономических и радикальных реформ характеризуется основными этапами возникновения и перспективами аудита в исследуемой стране.

Содержание мероприятий «внутреннего аудита» прокомментировано на теоретических и практических лекциях до сих пор. В целом исследования и исследования позволяют сделать следующие предложения по исследовательской работе.

1. Внутренний аудит сервисных зон проводится как в штатах сервисных зон, так и через внештатных сотрудников.

2. В современных условиях внутренний аудит является обязательным и проактивным, обязательный внутренний аудит проводится аудиторами с основного собрания участников сферы обслуживания, в соответствии с действующим Гражданским кодексом. Инициированный внутренний аудит проводится сотрудниками субъектов с согласия органов управления.

3. Основная задача создания аудиторской службы - контроль финансово-хозяйственной деятельности отрасли в соответствии с интересами участников (учредителей).

4. Основной целью создания службы внутреннего аудита является мониторинг состояния национального бухгалтерского учета для выполнения функций оперативного управления, а также систем внутреннего контроля и производительности отдельных сотрудников.

5. Стратегическая цель аудита, организованного в форме внутреннего аудита, заключается в выявлении и систематизации отклонений в работе, чтобы обеспечить эффективную работу на местах, подготовку новых решений и характеристику исполнительской деятельности.

6. Методы, используемые при осуществлении государственного финансового контроля, а также при проверке свободного внешнего и внутреннего аудита аналогичны инструментам.

7. В рыночной экономике менеджмент в интересах внутреннего аудита можно разделить на аудиторский, что отражает формы организации сфер обслуживания, а также интересы предпринимателей.

8. Управленческий аудит и аудит на ключевых должностях предпринимателей отражают одну и ту же задачу - предоставление адекватной информации для эффективного управления сервисной деятельностью.

9. В целях соблюдения принципа независимого аудита, внутренний управленческий аудит и задача внутреннего аудита, проводимая в соответствии с возможностью обеспечения контрольных прав деловых людей, не может выполняться персоналом или обслуживающим персоналом сфер обслуживания. Однако она может решаться параллельно обслуживающими органами различных структурных направлений, иностранными лицензированными организациями или физическими лицами, независимо друг от друга.

10. В то же время инициатива внутреннего аудита может быть обязательной: управленческий аудит может проводиться по приказу менеджеров службы в целом, а сезонный аудит является обязательным с точки зрения законодательства в меру возможностей бизнес-сообщества.

11. Внутренний управленческий аудит может проводиться основными структурными подразделениями внутреннего аудита после согласия сфер обслуживания через штатных аудиторов или иностранные специализированные организации, работающие на контрактной основе. В зависимости от функций, ответственности и направлений внутреннего управленческого аудита он может быть представлен более подробно по сравнению с уровнем контрольных функций, то есть контроля над финансово-хозяйственной деятельностью.

12. Несмотря на то, что внутренний аудит обслуживающих субъектов проводится для обслуживания пользователей с различными возможностями использования важной информации, по результатам его деятельности принимается управленческое решение, направленное на достижение основных направлений сферы услуг с минимальными затратами и соблюдение основные требования всех заинтересованных сторон считаются важными.

Автор считает, что юридические результаты, предлагаемые в бухгалтерском учете для внутреннего аудита, которые рассматриваются в финансово-экономической сфере, внесут широкую ясность в понимание содержания внутреннего аудита. В частности, методологические советы, предоставленные автором в связи с организацией областей внутреннего аудита в областях обслуживания, будут иметь особое значение при решении текущих проблем, стоящих перед областями обслуживания, и документировании деятельности службы внутреннего аудита.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

На азербайджанском языке

1. “Audit xidməti haqqında” Azərbaycan Respublikasının Qanunu. 1994 il.
2. “Daxili audit haqqında” Azərbaycan Respublikasının Qanunu. 2007 il.
3. “Mühasibat uçotu haqqında” Azərbaycan Respublikasının Qanunu. 2004 il.
4. Abbasov Q.Ə. (2013), “Sıfırdan başlayan mühasibat (maliyyə) uçotu”, Bakı, “Adiloğlu” 532 səh.
5. Abbasov Q.Ə. (2017), “Mühasibat uçotunun nəzəriyyəsi”, Bakı, “Elm” 580 səh.
6. Abbasov Q.Ə., Səbzəliyev S.M. və b. (2014), “Mühasibat (maliyyə) uçotu”, Q.Ə. Abbasovun rəhbərliyi və elmi redaktorluğu ilə, Dərslik. Bakı, “Azərbaycan” 604 səh.
7. Azərbaycan Respublikası Auditorlar Palatası haqqında Əsasnamə. 1994 il.
8. Fətullayev R. (2015), “Beynəlxalq mühasibatlığa giriş (İFRS əsasında)”, Bakı, “Elm və Təhsil” 352 səh.
9. Fətullayev R. (2019), “Beynəlxalq mühasibat uçotunun əsasları üzrə məsələlər və testlər toplusu”, Bakı, “Azərbaycan” 344 səh.
10. İsayev V.İ., Abbasov Q.Ə., Hacıyeva M.C. (2016), “Mühasibat uçotunun nəzəriyyəsi”, Bakı, “Azərənəşr” 240 səh.
11. Novruzov N.A., Hüseynov X.Ə. (2017), “Maliyyə”, Bakı, “Azərənəşr” səh. 22-34.
12. Rzayev Q.R. (2014), “Beynəlxalq mühasibat uçotu standartları və maliyyə hesabatı”, Bakı, “Adiloğlu” nəşriyyatı, 176 səh.
13. Rzayev Q.R. (2016), “Beynəlxalq mühasibat uçotu və audit”. Dərs vəsaiti. 384 səh.
14. Sadıqov Ə.A., Çəfərova Ş.Ə., Sadıqov Ç.Ə. (2012), “Mühasibat uçotu”, Bakı, “Mütərcim” 686 səh.
15. Səbzəliyev S.M. (2013), “Mühasibat (maliyyə) hesabatı”, Bakı, “XKB və poliqrafiya” 170 səh.

16. Səbzəliyev S.M., Hacıyev R.M. (2013), “Auditin əsasları”. Dərslik. 320 səh.

17. Səfərov S. (2014), “Büdcə sistemi və onun idarə olunması”, Bakı, “Mütərcim” 95 səh.

18. Süleymanov E., Bulut C. (2013), “Dövlət Maliyyəsi”, Bakı, “Elm” 32 səh.

На русском языке

1. Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. (2011), «Аудит», М: 325 стр.

2. Бабаев Ю.А., Петров А.М. (2012), Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М. 398 стр.

3. Бабаева Ю.А. (2012), Бухгалтерский учет (учебник), под редакцией: «Проспект». М. 387 стр.

4. Богомолов А.М., Голощалов Н.А Внутренний (2017), «Аудит» Москва, 411 стр.

5. Гетмана В.Т. (2016), Финансовый учет (учебник), под редакцией: «Финансы и статистика», М. 639 стр.

6. Ерофеева и др. (2018), «Аудит», Москва, 284 стр.

7. Камышанов П.И., Камышанов А.П., Камышанова Л.И. (2012), Современная бухгалтерия и аудит на предприятиях и в банках,,: АПП «Джангар», М. 656 стр.

8. Климова М.А. (2015), Бухгалтерская (финансовая) отчетность, издательство «РИОР», 144 стр.

9. Кондраков Н.П. (2011), Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет, М. 504 стр.

10. Кутер М.И., Таранец Н.Ф., Уланова И.Н. (2016), Бухгалтерская (финансовая) отчетность, издательство «Финансы и статистика», 231 стр.

11. Лащинская Н.В. (2014), Бухгалтерская (финансовая) отчетность, издательство «Перспектива», М. 108 стр.

12. Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. (2016), «Аудит». Москва, 227 стр.

13. Палий В.Ф. (2017), Международные стандарты учета и финансовой отчетности (учебник),: «Инфра-М», М. 512 стр.

14. Петрова В.И. (2017), Бухгалтерский учет (хрестоматия), под редакцией,: «Питер-Пресс», СанктПетербург. 399 стр.

15. Пучкова С.И. (2014), Бухгалтерская (финансовая) отчетность, издательство «ФБК-Пресс», М. 272 стр.

16. Терехов А.А. (2015), «Контроль и аудит», Москва, 158 стр.

17. Шермет А.Д. (2011), «Аудит», Москва, 345 стр.

На английском языке

1. Leiw D. (2015), “Principles of accounting”, University of London / International Programmes, AC1025, p.1255-1280.

2. Otley D.T. (2010), “The contingency theory of management accounting: achievements and prognoses”, *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 5 (4), p.413-428.

3. Wood D. A. (2012), “Corporate Managers’ Reliance on Internal Auditor Recommendations”, *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*. 31(2): p.151-166.

4. Wood D. A. (2013), “A Descriptive Study of Factors Associated with the Internal Audit Function Policies Having an Impact: Comparisons Between Organizations in a Developed and an Emerging Economy”, *Turkish Studies*. 14 (3): p.581-606.

Интернет-ресурсы

1. http://lib.bbu.edu.az/read.php?item_type=lecture&file_type=pdf&file=229

2. <http://www.audit.gov.az/Az/page/596>

3. <https://articlekz.com/article/21408>

4. <https://moluch.ru/archive/84/15643/>

Список таблиц

Таблица 1: Показатели анализа относительных количеств.....	32
Таблица 2: Динамика количества юридических и физических лиц, получивших лицензии в Азербайджане.....	37
Таблица 3: Динамика регионального развития аудиторских услуг в стране.....	37
Таблица 4: Динамика развития услуг, предоставляемых аудиторскими организациями в стране.....	39
Таблица 5: Классификация систем бухгалтерского учета.....	54
Таблица 6: Предпосылки для создания службы внутреннего аудита.....	59
Таблица 7: Методология внутреннего аудита.....	61
Таблица 8: Сравнительная характеристика основного подхода к определению сущности внутреннего аудита.....	71

Список рисунков

Рисунок 1: Компоненты отчета о движении денежных средств.....	50
Рисунок 2: Взаимосвязь трех основных форм финансовой отчетности.....	51