

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:  
состояние, проблемы, перспективы»**

**Внутренний аудит холдинговых структур**

*Топчий Павел Павлович*

*Студент*

*Финансовый университет при Правительстве РФ, Факультет финансов и кредита,  
Москва, Россия*

*E-mail: Paultop4i2009@rambler.ru*

*Научный руководитель*

*к.э.н., доцент Егорова Ирина Сергеевна*

Стремительное развитие рыночной экономики порождает новые масштабы конкурентной борьбы за потребителя, что в свою очередь побуждает предприятия объединяться под эгидой более развитых экономических субъектов для более успешного хозяйствования. Такие организации получили общее название финансово-промышленные группы – объединения промышленных и финансовых предприятий с единым руководителем для оптимизации хозяйственной деятельности. Наиболее распространенным видом данных групп является холдинг, организация, включающая в себя материнскую компанию и подконтрольные ей дочерние компании.

В условиях Российской экономики холдинговые структуры имеют ряд неоспоримых преимуществ, которые позволяют избегать множества системных рисков за счет диверсификации деятельности. Так предприятие, одновременно функционирующее в ряде отраслей, имеет возможность быстрее реагировать на изменения рыночной конъюнктуры и направлять денежные потоки в более рентабельные проекты, при этом осознавая и отслеживая все риски, которые присущи тем отраслям, в которых происходит процесс хозяйствования.

Кроме того, в случае нерентабельности предприятия, входящего в состав холдинга, часть бизнеса может быть продана, а более перспективные, но недооцененные, предприятия могут быть приобретены, что также делает предприятие более гибким по отношению к изменяющейся экономике.

Также внутри холдинга осуществляется единое налоговое и финансовое планирование, в результате которого предприятие может добиться снижения налоговых потерь за счет функционирования в льготных регионах, создания единого централизованного резервного фонда, регулирования трансфертных цен в рамках предприятия.

Наконец, в рамках такой структуры развитие научно-исследовательской и опытно-конструкторской деятельности получает существенные развитие, что положительно сказывается на всем холдинге при меньших затратах.

Однако холдинг является сложной структурой и первоочередной задачей владельцев предприятия становится реализация наиболее эффективного контроля над всеми звеньями предприятия, мониторинг уязвимых областей, поиск недооцененных и требующих большего внимания. Для таких целей в составе предприятия организуется отдел внутреннего аудита, который, с использованием методов внутреннего аудита, проводит проверки в интересах собственников для обеспечения прозрачности хозяйствования субъекта.

Основные задачи, которые ставит перед собой внутренний аудит:

- 1) Осуществление контрольных мероприятий на предприятии для более качественного управления им
- 2) Обнаружение проблем как в рамках холдинга в целом, так и отдельных его частей
- 3) Оценка эффективности холдинга в целом и отдельных его частей
- 4) Текущий контроль реализации целей предприятия
- 5) Консалтинг работников предприятия по организации хозяйственной деятельности, правильности оформления документации в условиях существования российских и международных стандартов

Реализация данных задач позволяет пользоваться всеми преимуществами холдинговых структур, контролировать дочерние предприятия, управлять ими.

Организация системы внутреннего аудита трудоемкий процесс. Основные трудности, с которыми сталкиваются внутренние аудиторы холдингов, очевидны - это сложность организационной структуры предприятия, большое количество филиалов и дочерних компаний, дифференциация видов деятельности.

Холдинговые компании организуют внутренний аудит централизованно или децентрализованно. При централизованной модели организации внутреннего аудита создается единый отдел внутреннего аудита, который контролирует весь холдинг в целом. Такая модель снижает риск возникновения угрозы личной заинтересованности, заступничества и близкого знакомства, но существенно увеличивают транзакционные издержки. При децентрализованной модели создаются локальные службы внутреннего аудита в каждом дочернем предприятии, подчиняющиеся главной службе в материнской компании. Преимуществом данной модели является более глубокое осмысление аудитором возможных проблем дочерней компании и возможность оперативного непосредственного текущего контроля.

Организацию системы внутреннего аудита можно условно разделить на ряд этапов:

- 1) Определение целей и задач системы внутреннего аудита и его места в холдинговой структуре
- 2) Определение структуры внутреннего аудита, их функций и принципа взаимодействия
- 3) Реализация взаимосвязи внутреннего аудита с организацией внутреннего контроля в холдинге
- 4) Подбор персонала соответствующего специфике холдинга

Как правило, внутренний аудит холдинга по содержанию можно разделить на три группы:

- 1) Аудит консолидированной финансовой отчетности, отчетности материнской компании и дочерних предприятий
- 2) Управленческий аудит, осуществляющий мониторинг управленческих решений менеджмента предприятий
- 3) Аудит рисков, осуществляющий контроль кредитоспособности, инвестиционной привлекательности холдинга

Наиболее проблемной областью является аудит консолидированной отчетности, так как от правильности интерпретации результатов хозяйствования субъекта в целом и его составляющих зависит принятие управленческих решений предприятия и, как следствие, его позиция на рынке.

Специфика такого аудита заключается с одной стороны в проверке отчетности и выявлении ошибок на уровне дочерних предприятий и мониторинга правильности консолидации, достоверности результатов преобразования и правильной трактовки отчетности на уровне холдинга в целом с другой стороны.

Внутренний аудитор также должен понимать специфику деятельности холдинговой структуры, знаниями необходимыми для того, чтобы выявить ошибку той или иной отрасли хозяйствования холдинга, в противном случае аудитор может не обнаружить часть рисков.

Определение качеств, которыми должен обладать внутренний аудитор для ведения аудита холдинга, как и для любого предприятия, проблемный вопрос российского законодательства.

Во-первых, в российском законодательстве нет понятия холдинг. Проект закона о холдингах неоднократно выдвигался на рассмотрение, однако так и не был принят. Это существенно размывает права и обязанности таких организаций, что может быть использовано как во благо, так и нет.

Во-вторых, в Российской Федерации нет стандартов внутреннего аудита, которые позволили бы регламентировать данную деятельность. На данный момент в нашей стране существует НП «Институт внутренних аудиторов», который действует в рамках Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и Кодекса этики внутренних аудиторов. В соответствии с Положением о членстве в данном институте, вступить в неё может любое лицо, чья профессиональная деятельности и/или интересы связаны с внутренним аудитом.[1]

Таким образом, если оценить требования к внутренним аудиторам, предъявляемые работодателем, это, в основном, опыт работы в конкретной отрасли, опыт работы аудитором и, как дополнительный фактор, наличие профессионального международного сертификата внутреннего аудита.

Подытоживая всё вышесказанное можно сказать, что, в условиях отсутствия четко определенной нормативной базы, регулирующей аудиторскую деятельность и унифицированных методов ведения внутреннего аудита, реализация такой формы контроля на предприятии ложится целиком на плечи её владельцев. Определение степени компетентности, согласование формата внутреннего аудита и порядок его проведения в большей степени возлагаются на управляющий аппарат организации.

[1] <http://www.iaa-ru.ru>

## Литература

1. Максимова Г.В., Новоселов И.В. Организация и методика корпоративного внутреннего аудита – Издательство БГЭП 2010 – 172 с.
2. Хахонова Н.Н., Щербакова Е.П. Принципы организации системы внутреннего аудита в холдингах- Издательство РГЭУ «РИНХ» 2010 с 59
3. Короткова А.В. Организация контроля качества внутреннего аудита трансфертных финансовых результатов холдинга – Издательство Издательский дом «Юр-ВАК» 2012 с 118

4. Шумилова И.В. Внутренний аудит в консолидированных группах в базовых определениях – Издательство СГУПС 2009 с 139
5. Щербакова, Е.П. Формирование функционального содержания внутреннего аудита в системе управления холдинга - Издательство Аудит и финансовый анализ. 2012