

## ОСОБЕННОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ХОЛДИНГОВОЙ КОМПАНИИ

Лагно Н.А., студентка, гр. УА-401, НАПКС  
Научный руководитель: Пожарицкая И.М., к.э.н., доцент

Понятие внутреннего контроля (который позже и преобразовался в форму проведения внутреннего аудита) появилось в лексиконе еще в начале XVIII века и оно эволюционировало со временем.

Посмотрим определение, которое дают внутреннему аудиту профессиональные стандарты международного Института внутренних аудиторов (IIA): «внутренний аудит — это независимая и объективная деятельность консультационного характера, обеспечивающая конкретные результаты, направленные на повышение стоимости и улучшение работы организации». Другими словами, внутренний аудит — организованная на предприятии, действующая в интересах его руководства или собственников, регламентированная внутренними документами система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля.

Одной из главных задач внутреннего аудита является контроль за состоянием и функционированием системы внутрихозяйственного контроля. Внутренний аудит — наиболее эффективный метод финансового контроля, его основные функции заключаются в:

1. Установлении полноты, своевременности и достоверности отражения хозяйственных и финансовых операций, контроль над оптимизацией и автоматизацией учетных работ.
2. Осуществлении контроля выполнения требований документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность.
3. Совершенствовании бухгалтерского учета в направлении рационального использования и обеспечения сохранности активов.
4. Составлении заключения, в котором должны содержаться подтверждения достоверности данных, содержащихся в финансовых отчетах и факты нарушения законов и нормативных актов.

Внутренний аудит, как правило, осуществляется в крупных акционерных обществах, корпорациях. А в современных условиях развития рыночных отношений становится все более закономерным процесс создания сложных организационных систем в виде консолидированных групп предприятий, или холдингов, которые традиционно рассматриваются как объединение материнской и дочерних компаний с возможной многоуровневой системой интеграции [2].

Холдинговая компания — это открытое акционерное общество, которое владеет, пользуется и распоряжается холдинговыми корпоративными пакетами акций (частей, паев) двух или больше корпоративных предприятий [1]. Проведение независимого аудита является обязательным.

Субъектами контроля за финансовыми ресурсами в холдинговой компании являются управленческий персонал и специалисты, учетный персонал во главе с главным бухгалтером и специальные службы, созданные в холдинге с целью контроля (рис. 1).

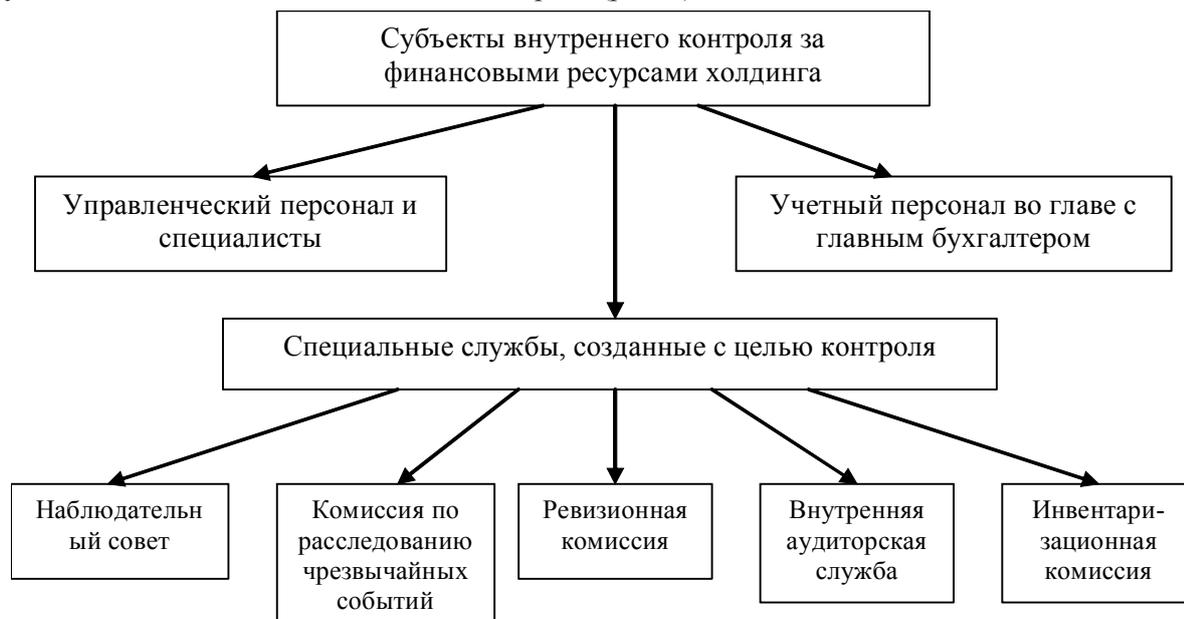


Рис. 1. Субъекты контроля за финансовыми ресурсами в холдинговой компании

При построении системы внутреннего контроля в холдинговой компании, которая характеризуется наличием большого количества подконтрольных дочерних предприятий, возникает ряд специфических проблем.

Во-первых, большое количество контролирующих структур (таких как комитет по аудиту при совете директоров, внутренний аудит, ревизионная комиссия) приводит к дублированию отдельных функций, в связи с чем возникает потребность в координации работы между этими отделами.

Во-вторых, возникает необходимость максимального обеспечения независимости органов внутреннего контроля от исполнительных органов, для чего следует четко определить и закрепить их функции, а также информационные потоки во внутренних регламентирующих документах.

В-третьих, существует потребность в четкой регламентации влияния материнской компании на финансово-хозяйственную деятельность дочерних предприятий.

Для решения этих проблем в холдинговых компаниях целесообразно осуществить деление функций внутреннего аудита между организационными уровнями. При этом следует применять такие принципы:

1) вопросы, которые относятся к компетенции руководства определенного уровня, должен проверять внутренний аудитор более высокого уровня, также периодически необходимо проводить ротации аудиторов по разным отделам;

2) вопросы, рассмотрение которых не требует присутствия аудиторов на местах, следует решать на более высоких организационных уровнях при хорошо налаженных в режиме текущего времени информационных потоках;

3) при проверке больших подразделений надо обеспечивать распределение обязанностей между двумя и больше внутренними аудиторами более высокого организационного уровня [3].

Эффективность работы службы внутреннего аудита определяется степенью выполнения поставленных перед ней целей и задач, а также выполнением функций, направленных на достижение результатов (рис. 2).



Рис. 2. Эффективность работы службы внутреннего аудита

Построение системы внутреннего аудита в холдинге в любой его функциональной форме, включая аудит формирования и использования финансовых ресурсов, целесообразно осуществлять в соответствии с такими принципами:

1. Направленность системы внутреннего аудита на реализацию разработанной стратегии холдинга.
2. Многофункциональность внутреннего аудита.
3. Ориентация внутреннего аудита на количественные стандарты.
4. Соответствие методов внутреннего аудита специфике учетной, аналитической и плановой методик, которые используются в холдинге.
5. Своевременность операций внутреннего аудита.
6. Гибкость внутреннего аудита.
7. Простота построения внутреннего аудита.
8. Экономичность внутреннего аудита.

Практическое применение указанных принципов в холдинговой компании позволяет упорядочить контроль над процессами формирования и использования финансовых ресурсов, оценить правильность построения учета этих процессов, проанализировать оптимальность структуры капитала [4].

Несмотря на то, что система управления экономическим субъектом ожидает от внутреннего аудита безошибочных результатов его деятельности, однако внутренние аудиторы не могут гарантировать абсолютной точности своих выводов и рекомендаций, так как финансовая отчетность может не содержать достаточного объема информации для обоснованного вывода о состоянии финансовых ресурсов на конкретную дату и всегда существует какая-то неопределенность по поводу решений, которая не зависит от менеджмента холдинговой компании.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Закон Украины «О холдинговых компаниях в Украине» от 15.03.2006 г. № 3528-IV.
2. Белоусов А. Внутренний аудит: перспективы развития и методика организации на предприятиях Украины. // Бухгалтерский учет и аудит. — 2001. — №2.

3. Романенко О. Проблемы организации внутреннего аудита финансовых ресурсов в холдинговой компании. // Бухгалтерский учет и аудит. — 2006. — №8.
4. Романенко О. Внутренний аудит холдинга. // Финансовый Директор ISSN 1680-1148. — 2007. — №3
5. Ситнов А. Роль внутреннего аудита в системе управления экономическим субъектом. // Менеджмент в России и за рубежом. — 2002. — №4

## **ПРЯМЫЕ И НЕПРЯМЫЕ НАЛОГИ В УКРАИНЕ И ПУТИ ИХ РЕФОРМИРОВАНИЯ**

Лошкарева Н.С., студентка, гр. ФИН-401, НАПКС  
Научный руководитель: Сушкова Е.Е., ассистент

История человечества создала разнообразные методы налогообложения и виды налогов. Каждый вид налогов имеет свои специфические черты и функциональное назначение и занимает отдельное место в налоговой системе. Исходя из формы налогообложения, все налоги можно поделить на две группы: прямые и косвенные. Предложим четыре способа разграничения прямых и косвенных налогов:

- первый: признаки уплаты (прямые — и уплачивает, и несет одно лицо; косвенные — уплачивает одно лицо, а несет — другое);
- второй: участие в образовании цены (прямые налоги включаются в цену на стадии производства у производителей; косвенные — только на стадии реализации как надбавка к цене товара);
- третий: способ взимания (прямые — по декларации и по кадастрам; косвенные — по тарифам);
- четвертый: источник уплаты (прямые — р производства ценностей: дохода и имущества; косвенные — с потребления ценностей: расходов и пользования вещами).

Важнейшими видами прямых налогов в Украине являются налог на прибыль и подоходный налог. Основные преимущества прямого налогообложения состоят в следующем:

1. Экономические — прямые налоги дают возможность установить прямую зависимость между доходами плательщика и его платежами в бюджет.
2. Регулирующие — в странах с развитой рыночной экономикой прямое налогообложение является важным финансовым рычагом регулирования экономических процессов (инвестиций, накопления капитала, совокупного потребления, деловой активности и т.д.).
3. Социальные — прямые налоги способствуют распределению налогового бремени таким образом, что большие налоговые расходы имеют те члены общества, у которых более высокие доходы.

Однако следует отметить и недостатки прямых налогов:

1. Организационные — прямая форма налогообложения требует сложного механизма взимания налогов, так как связана с достаточно сложной методикой ведения бухгалтерского учета и отчетности.
2. Контрольные — контроль поступления прямых налогов требует существенного расширения налогового аппарата и разработки современных методов учета и контроля плательщиков.
3. Бюджетные — прямое налогообложение требует определенного развития рыночных отношений, так как только в условиях реального рынка может формироваться реальная рыночная цена, а следовательно, и реальные доходы (прибыль), однако с такой же вероятностью могут иметь место и убытки. Поэтому прямые налоги не могут являться стабильным источником доходов бюджета.

Сложившиеся налоговые системы свидетельствуют, что косвенные налоги также играют значительную роль в формировании доходов государства и налоговом регулировании.

Важнейшим видом косвенного налога в Украине является налог на добавленную стоимость.

Косвенные налоги, также как и прямые налоги, имеют свои преимущества и недостатки. Отметим некоторые из них.

Среди преимуществ косвенных налогов можно выделить следующие:

1. Организационные — для косвенных налогов характерна простота уплаты и регулярность поступления в бюджет. Удержание и контроль поступления косвенных налогов не требует расширения налогового аппарата.
2. Регулирующие — налоги воздействуют на совокупное потребление путем удорожания того или иного продукта. При этом особенно важно сдерживающее воздействие государства на потребление продуктов, вредных для здоровья нации и нравственности.
3. Политические — прямые налоги, с позиции обывателя, уплачиваются государству даром, косвенный же налог завуалирован в цене товара и если плательщик и осознает, что цена увеличена налогом, то все равно он получает взамен необходимый продукт.
4. Экономические — для конечного потребителя косвенные налоги удобны тем, что определяют размер потребления, удобством уплаты во времени, близостью к месту внесения, отсутствием принудительного характера, отсутствием потери времени для взноса, не требуют накопления определенных сумм, не связаны с экзекуционными мерами.