

УДК 657.631.6

DOI 10.52928/2070-1632-2022-61-6-13-18

К ВОПРОСУ ВЫБОРА МОДЕЛИ ФОРМИРОВАНИЯ МИССИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

канд. экон. наук, доц. С.А. ДАНИЛКОВА, д-р экон. наук, проф. Д.А. ПАНКОВ

(Белорусский государственный экономический университет, Минск)

Светлана Данилкова ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-0243-5342>Дмитрий Панков ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-2898-7225>

Рассмотрены вопросы эволюции миссии внутреннего аудита, исследованы и определены её основные элементы: цель, оказываемые услуги, пользователи результатов, организационные особенности, философия, взаимодействие с обществом. Наиболее существенную долю в структуре миссии занимает цель внутреннего аудита, которая сформировалась исходя из информационных потребностей различных пользователей. Авторами проведено сравнение целей внутреннего аудита, отталкиваясь от исторических этапов его развития, указаны преимущества и недостатки. На основе изучения экономической литературы авторами обоснованы модели формирования внутреннего аудита, раскрыто их содержание в разрезе ключевых звеньев. Потребность моделирования миссии внутреннего аудита вызвана тем, что позволит субъектам хозяйствования осуществлять её выбор и развивать службу внутреннего аудита исходя из целей бизнеса и удовлетворения информационных интересов стейкхолдеров.

Ключевые слова: внутренний аудит, миссия, цель, эволюция, модель, услуги, стейкхолдеры.

Введение. В сложившихся социально-экономических условиях бизнес-пространство проявляет заинтересованность в позиционировании себя на рынке не только для продвижения товаров и услуг с целью получения прибыли, но и ассоциирует как долгосрочный, социально-ответственный участник. Решение задачи по обоснованию идеи необходимости и целевой направленности существования предпринимательства в настоящем и будущем возможно путем разработки идеологической концепции. В теории менеджмента и на практике реализация данного вопроса осуществляется через выражение миссии. Как принято ведущими учеными миссия является динамичной в развитии идеологией устойчивой во времени. Разработка миссии является продолжительным и творческим процессом цель которого представляет собой закладку фундамента для устойчивого развития хозяйствующих субъектов, концентрация внимания о понимании достижения стратегических целей предпринимательства, что объединяет интересы бизнеса и каждого отдельного человека. Наличие продуманной миссии позволяет выделить отличительные особенности деятельности, координирует действия специалистов по достижению перспективных целей с учетом этапов жизненного цикла бизнеса, формирует организационно-деловую культуру.

Целью исследования является обоснование моделей миссии внутреннего аудита, выделение основных элементов, раскрытие их содержания, что позволит субъектам хозяйствования оценить их преимущества и недостатки применить на практике исходя из зрелости службы внутреннего аудита и интересов стейкхолдеров.

Основная часть. Внутренний аудит как вид профессиональной деятельности обуславливает потребность наличия миссии и её трансформации в условиях изменения экономических явлений и процессов в мире. Миссия внутреннего аудита должна включать будущую роль того или иного явления, предназначение, перспективные цели, основные задачи, ценности, принципы и баланс интересов. Определение элементов миссии внутреннего аудита и их содержания зависит от ряда факторов: политическая система страны, инвестиционная привлекательность государства, правовое регулирование, социально-экономический климат, общественный менталитет, национальная философия, бизнес-культура, общественные интересы и др. Миссию внутреннего аудита следует разрабатывать как на макро-, так и на микроуровнях.

На основе экономической литературы можно выделить следующие элементы миссии внутреннего аудита: цель, оказываемые услуги, пользователи результатов, организационные особенности, философия, взаимодействие с обществом. Четко продуманная и структурно выдержанная миссия внутреннего аудита привлекает неординарных, творческих личностей – высококвалифицированных специалистов в отдельных областях знаний, подчеркивает их избранность и престиж профессии.

Разработка миссии внутреннего аудита способствует:

- декларированию потребности во внутреннем аудите, его философии и ценностях;
- содействию внедрения внутреннего аудита в систему корпоративного управления и повышению её эффективности;
- формированию общественного мнения о защите его интересов и ответственности перед его членами.

Наибольшую часть в составе миссии внутреннего аудита занимает цель его осуществления. На протяжении истории становления и развития внутреннего аудита цель претерпевала эволюционные преобразования, и в настоящее время существуют различные мнения о её идентификации (таблица 1).

Таблица 1. – Определения целей внутреннего аудита в экономической литературе

| Источники | Содержание |
|-----------------|---|
| 1 | 2 |
| Бурцев В.В. [1] | Внутренний аудит – это регламентированная внутренними документами организации деятельность по контролю звеньев управления и различных аспектов функционирования организации, осуществляемая представителями специального контрольного органа в рамках помощи органам управления организации (общему собранию участников хозяйственного товарищества или общества или членов производственного кооператива, наблюдательному совету, совету директоров, исполнительному органу) |

Окончание таблицы 1.

| 1 | 2 |
|---|---|
| Бычкова С.М. [2, с. 21] | Внутренний аудит представляет собой элемент системы внутреннего контроля, организованный руководством предприятия в целях анализа учетных и других контрольных данных |
| Додж Р. [3, с. 87] | Внутренний аудит является составной частью внутреннего контроля, осуществляется по решению органов управления фирмы для целей контроля и анализа хозяйственной деятельности |
| Юрьева Л.В., Сухих В.С. [4, с. 638] | Внутренний аудит – это регламентированная внутренними документами и осуществляемая в интересах собственников и руководства деятельность на экономическом субъекте, направленная на осуществление контроля и анализа за всеми фактами хозяйственной деятельности на предмет соблюдения действующему законодательству, оценки системы внутреннего контроля с целью повышения эффективности деятельности, разработки различных рекомендаций, направленных на снижение рисков до допустимого уровня, и проведение консультаций с персоналом по различным вопросам хозяйственной жизни |
| Сосунова Л.С., Закирова Р.И., Давыдова Д.Р. [5] | Внутренний аудит – деятельность консультационного характера, которая позволяет руководителям получить необходимую информацию для принятия решений, направленных на улучшение деятельности организации |
| Адамс Р. [6, с. 27] | Внутренний аудит выступает как элемент системы внутреннего контроля, созданный администрацией для проверки, оценки и представления отчетности о бухгалтерском учете и других составляющих контроля хозяйственной деятельности |
| Бунина А.Ю., Зарочинцева Ю.В. [7, с. 220] | Внутренний аудит – это регламентированная документами организации непрерывная деятельность по независимой оценке эффективности работы системы внутреннего контроля и управления рисками с последующим предложением повышения результативности функционирования организации в перспективе, а также предоставление отчетов для принятия управленческих решений |
| Клычкова Г.С., Закирова А.Р., Клычкова А.С., Гимадиев И.М. [8, с. 97] | Внутренний аудит представляет собой деятельность, связанную с предоставлением объективных и независимых гарантий акционерам и консультированием менеджмента, направленную на совершенствование бизнес-процессов организации |
| Парушина Н.В., Суворова С.П. [9, с. 17] | Внутренний аудит представляет собой независимую деятельность в организации по проверке и оценке её работы в интересах руководителей |
| Романова И.Б., Ермишина О.Ф., Сажина С.С., Иванчук А.В. [10, с. 65] | Внутренний аудит – это контрольная деятельность и направлена на оказание консультаций руководству |
| Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита ¹ | Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления |
| Закон Кыргызской Республики «О внутреннем аудите» от 26.01.2009 № 25 ² | Внутренний аудит – независимая и объективная функция, выполняемая внутри объекта внутреннего аудита, включающая в себя анализ, оценку и мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля; надежности и достоверности финансовой и управленческой информации; результативности, экономичности и эффективности деятельности и управления; сохранности активов и соблюдения законодательства Кыргызской Республики |
| Закон Респ. Таджикистан «О внутреннем аудите в государственном секторе» ³ | Внутренний аудит – независимая и объективная деятельность по проведению проверки, оценки и консультированию управленческих и прочих систем, которая осуществляется с целью содействия законной, эффективной и результативной деятельности организации государственного сектора |
| Модельный закон СНГ «О внутреннем аудите в организациях государственного сектора» от 16.04.2015 г. № 42-13 ⁴ | Внутренний аудит – независимая и объективная деятельность по проведению проверки, оценки и консультированию управленческих и прочих систем, осуществляемая с целью содействия законной, эффективной и результативной работе организаций государственного сектора |

Таким образом, Бурцев В.В., Бычкова С.М., Додж Р., Юрьева Л.В., Сухих В.С. считают, что основной целью внутреннего аудита является проведение проверок состояния бухгалтерского учета и отчетности, анализ результатов деятельности субъекта. Иные ученые (Сосунова Л.С., Закирова Р.И., Давыдова Д.Р., Бунина А.Ю.,

¹ Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита. URL: <https://global.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of-Internal-Auditing.aspx>

² О внутреннем аудите : Закон Кыргызской Республики от 26.01.2009, № 25 (в ред. от 07.02.2014 г.). URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/202552/10?cl=ru-ru>.

³ О внутреннем аудите в государственном секторе : Закон Респ. Таджикистан от 21.07.2010, № 631 (в ред. от 17.12.2020г.). URL: http://ncz.tj/system/files/Legislation/631_ru_0.pdf.

⁴ О модельном законе «О внутреннем аудите в организациях государственного сектора» [Электронный ресурс] : постановление Межпарламентской Ассамблеи государств-участников Содружества Независимых государств от 16.04.2015г., № 42-13 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

Зарочинцева Ю.В., Клычкова Г.С., Закирова А.Р., Клычкова А.С., Гимадиев И.М., а также Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита) полагают, что цель внутреннего аудита заключается в оценке состояния функционирования субъекта хозяйствования, консультировании по различным вопросам, предоставлении рекомендаций по повышению эффективности хозяйствования. Однако, существует третья точка зрения, которую выражают Адамс Р., Парушина Н.В., Суворова С.П., законодательство Кыргызской Республики, Республики Таджикистан, модельный закон СНГ «О внутреннем аудите в организациях государственного сектора», что внутренний аудит осуществляется с целью проведения проверок, мониторинга, анализа, оценки и консультирования для повышения эффективности системы управления и деятельности субъектов хозяйствования. Следует отметить, что ряд авторов (Бурцев В.В., Бычкова С.М., Додж Р., Адамс Р., Парушина Н.В., Суворова С.П.) рассматривают тактические цели внутреннего аудита – выявление нарушений, виновных лиц, установление законности, а другие ученые (Юрьева Л.В., Сухих В.С., Бунина А.Ю., Зарочинцева Ю.В., Клычкова Г.С., Закирова А.Р., Клычкова А.С., Гимадиев И.М. и др.) подчеркивают стратегические цели – повышение эффективности, достижение целей совершенствования бизнеса.

Исходя из приведенных мнений и требований законодательства ряда государств, автор выделяет следующие модели целеполагания внутреннего аудита:

- контрольно-аналитическая модель основывается на проведении проверочных мероприятий и анализа результатов деятельности субъекта хозяйствования с ориентацией на произошедшие события;
- экспертно-консультационная модель базируется на осуществлении оценки и предоставлении рекомендаций, консультаций по различным вопросам, внимание обращено на вероятность возникновения вызовов и угроз, а также на нивелирование их последствий;
- стратегическая модель объединяет элементы двух вышеперечисленных моделей ориентирована на достижение стратегических целей устойчивого развития бизнеса.

Каждая из приведенных моделей имеет преимущества и недостатки, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2. – Модели целеполагания внутреннего аудита: преимущества и недостатки

| Модели | Преимущества | Недостатки |
|----------------------------|--|--|
| Контрольно-аналитическая | <ol style="list-style-type: none"> 1. обеспечение достоверных, обоснованных данных; 2. сохранность имущества; 3. анализ тенденций развития субъекта хозяйствования; 4. решение тактических целей | <ol style="list-style-type: none"> 1. ориентация на прошлые события, операции; 2. трудоемкость; 3. дополнительная напряженность проверяемых сотрудников |
| Экспертно-консультационная | <ol style="list-style-type: none"> 1. компетентная оценка специалистов в конкретной области знаний; 2. помощь сотрудникам субъекта хозяйствования по различным вопросам ведения бизнеса; 3. оптимальное соотношение затрат и результатов внутреннего аудита; 4. выборочных характер проведения внутреннего аудита | <ol style="list-style-type: none"> 1. субъективность мнений; 2. формирование мнений на возможно недостоверной информации; 3. отсутствие или недостаток проверочных мероприятий |
| Стратегическая | <ol style="list-style-type: none"> 1. позволяет решать тактические и стратегические цели; 2. выявление проблемных участков и разработка рекомендаций; 3. оценка рисков и угроз, анализ их последствий, выработка предложений; 4. консультирование линейных руководителей и собственников имущества; 5. разработка альтернативных вариантов развития событий; 6. баланс интересов стейкхолдеров | <ol style="list-style-type: none"> 1. сложность реализации; 2. требует четкой детализации; 3. потребность в высококвалифицированных, опытных специалистах в различных областях знаний |

Достижение цели внутреннего аудита происходит через реализацию его функций. Функции внутреннего аудита наиболее чувствительны к изменениям под воздействием внутренних и внешних причин. На этапе становления внутреннего аудита основной функцией внутреннего аудита была контрольная (проверочная, ревизионная, защитная и т.д.), обеспечивающая сохранность имущества, достоверность учетных данных, что характерно для контрольно-аналитической модели. С развитием экономических отношений, научно-технического прогресса возникает потребность в оценке бизнеса, его перспектив, и обеспечение сохранности имущества смещается на второй план. На данном этапе основной функцией внутреннего аудита выступает экспертная (оценочная, консалтинговая, координационная, коммуникативная и т.д.), которая позволяет оценить состояние функционирования субъекта хозяйствования, разработать рекомендации по повышению его эффективности, что присуще экспертно-консультационной модели миссии внутреннего аудита. Происходящие изменения в современной бизнес-среде, глобализация, трансформация экономики, цифровизация обуславливают сочетание существующих функций внутреннего аудита и развитие новых, отвечающих вызовам и угрозам, что соответствует стратегической модели миссии внутреннего аудита.

Следующий элемент миссии внутреннего аудита – оказываемые услуги. Как правило, под услугой понимают деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе её осуществления, направленная на удовлетворение потребностей других лиц. Исходя из приведенных мнений различных ученых и положений нормативных актов следует, что в процессе осуществления внутреннего аудита оказываются ряд услуг: проведение проверок, консультирование, предоставление информационных услуг, оценка деятельности, управление рисками и др. Таким образом, необходимо выстроить приоритеты оказываемых услуг, установить наличие регламентов их осуществления и эффективную систему оценки через совокупность критериев, определенных руководством, собственниками и обществом в целом, что позволит повысить качество результатов работы внутренних аудиторов и удовлетворенность стейкхолдеров.

Особое место в миссии внутреннего аудита отведено пользователям результатов. Большинство авторов [5, 8, 9, 11, 12 и др.] считают основными пользователями результатов внутреннего аудита руководство (менеджмент) субъекта хозяйствования и (или) собственников имущества. Такое мнение обусловлено историческими этапами становления и развития внутреннего аудита [13]. На ранних этапах зарождения внутреннего аудита, когда собственник имущества осуществлял руководство субъектом он был заинтересован в обеспечении сохранности активов, в отсутствии фактов краж, порчи со стороны наемных работников. В процессе укрупнения бизнеса, создания филиалов, представительств по всему миру собственник вынужден делегировать руководящие полномочия наемным специалистам, которых, как и собственников, интересует состояние бизнеса, его перспективы и проблемы эффективного управления им. Однако, в настоящее время перечень пользователей результатов внутреннего аудита можно дополнить иными: государство в лице органов государственного управления и контроля, биржи, внешние аудиторы, благотворительные и общественные организации (профсоюзы), поставщики и покупатели, инвесторы, банки, конкуренты, средства массовой информации и будущие поколения.

Привлекает внимание элемент миссии внутреннего аудита «организационные особенности», под которыми следует понимать организационный статус внутренних аудиторов, подчиненность, состав, структуру. Большинство ученых [2, 11, 14–16 и др.] разделяют мнение, что внутренний аудит осуществляется организованной субъектом хозяйствования собственной службой и (или) специальными работниками. Однако, в экономической литературе и на практике внутренний аудит реализуется на условиях аутсорсинга или косорсинга, что позволяет оптимизировать управленческие расходы [17]. Вопрос подотчетности также носит разносторонний характер. Как правило, при наличии собственной службы внутреннего аудита, она подотчетна Совету директоров (Правлению) или Аудиторскому комитету (комитету по аудиту), что характерно для экспертно-консультационной модели миссии внутреннего аудита. Подчиненность руководителю субъекта или финансовому директору (главному бухгалтеру) присуща контрольно-аналитической модели. Стратегической модели миссии внутреннего аудита свойственна организационная и функциональная независимость службы внутреннего аудита. Состав работников службы внутреннего аудита при контрольно-аналитической модели однороден: специалисты в области бухгалтерского учета, налогообложения, анализа хозяйственной деятельности и контроля. Экспертно-консультационная модель представлена специалистами узких областей: информационной безопасности, управления рисками, оценки бизнес-среды, налоговыми консультантами и т.д. Стратегическая модель объединяет специалистов, способствующих достижению стратегических планов развития бизнеса: бизнес-аналитики, оценщики интеллектуальной собственности, трендотчеры, эксперты по корпоративной антропологии, кросс-культурным коммуникациям, кибербезопасности и т.д.

Элемент миссии внутреннего аудита «философия» представляет собой совокупность морально-этических ценностей, принятых и действующих в организации. К их числу следует отнести сложившиеся традиции, обусловленные предыдущими поколениями сотрудников, политику руководства по отношению к работникам, общественности, партнерские отношения, совместные мероприятия, создание атмосферы, благоприятной для развития индивидуальных способностей каждого человека, а также разработанные и утвержденные локальные нормативные правовые акты, регулирующие этические правила поведения. Однако в настоящее время недостаточно регламентировать нормы профессионального этикета следует разрабатывать критерии оценки качества взаимоотношений, создавать орган или возложить на отдельных работников функции контроля за исполнением правил поведения во избежание образования конфликтов интересов и повышения эффективности корпоративного управления. При различных моделях миссии внутреннего аудита подходы к раскрытию философии будут неодинаковы начиная от зарождения традиций, проведения совместных мероприятий до разработки концепции профессионального поведения работников и оценки их результатов.

В настоящее время особый интерес обращен на взаимодействие бизнеса с обществом. Данное взаимодействие демонстрирует конкретными действиями степень открытости внутреннего аудита к взаимоотношениям с обществом и, тем самым, его участие в бизнесе, а также разделение ответственности за совместное будущее.

В результате проведенного исследования формирования миссии внутреннего аудита нами раскрыто содержание основных её элементов, что позволяет осуществить выбор различных моделей исходя из внешних и внутренних факторов (таблица 3).

Таблица 3. – Содержание элементов моделей миссии внутреннего аудита

| Элементы миссии | Модели миссии внутреннего аудита | | |
|-----------------|---|--|---|
| | контрольно-аналитическая | экспертно-консультационная | стратегическая |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Цель | достоверность данных, анализ учетных данных, результатов деятельности | оценка эффективности деятельности, предоставление консультаций | предоставление гарантий, консультаций на основе контрольных мероприятий, управление рисками |

Окончание таблицы 2.

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|-------------------------------|--|--|--|
| 2. Услуги | проведение проверок, анализ деятельности | оценка, консалтинг, управление рисками | информационные, контрольные, консалтинговые |
| 3. Пользователи | собственники имущества, руководство (менеджмент) и сотрудники организации | | стейкхолдеры |
| 4. Особенности | собственная служба внутреннего аудита, подчиненность руководителю субъекта или главному бухгалтеру, состав – специалисты экономического профиля, способствующие достижению тактических планов бизнеса, их действия определены инструкциями | собственная служба внутреннего аудита или аутсорсинг (косорсинг) | |
| | | подчиненность Совету директоров, Аудиторскому комитету или руководителю субъекта, состав – специалисты, способствующие достижению тактических и стратегических целей бизнеса, их действия регламентированы | подчиненность Совету директоров, Аудиторскому комитету, состав – специалисты, способствующие достижению стратегических планов развития бизнеса, оценивается качество и эффективность их действий |
| 5. Философия | зарождение традиций организации, формирование политики руководства к работникам, партнерам, контрагентам, общественности | внедрение корпоративной культуры, регламентация локальными актами норм этического поведения работников службы внутреннего аудита | создание концепции профессионального поведения работников и оценки их результатов |
| 6. Взаимодействие с обществом | до сведения общественности доводят информацию о крупных злоупотреблениях, имеющих резонанс в обществе, привлечение представителей общественности к некоторым контрольным мероприятиям | осуществление общественных экспертиз, общественных слушаний по некоторым вопросам | разработка стратегии эффективного взаимодействия со стейкхолдерами |

Заключение. По результатам проведенного исследования авторы пришли к следующим выводам:

1) определены и обоснованы значение и роль миссии внутреннего аудита, а также ее структурных элементов, которые формируют внутренний аудит как объект научных знаний и вид профессиональной деятельности, что позволяет раскрыть его предназначение и ответственность перед обществом;

2) рассмотрены основные элементы миссии внутреннего аудита: цель, оказываемые услуги, пользователи результатов, организационные особенности, философия, взаимодействие с обществом и раскрыто их содержание на каждом этапе развития внутреннего аудита, что позволяет сформулировать и обосновать как национальную миссию внутреннего аудита, так и миссию внутренних аудиторов хозяйствующих субъектов исходя из потребностей общества, уровня зрелости службы внутреннего аудита организации и др.;

3) на основе мнений отечественных и зарубежных ученых, а также правовых актов и содержания элементов миссии внутреннего аудита обоснованы модели миссии внутреннего аудита: контрольно-аналитическая, экспертно-консультационная, стратегическая, исходя из эволюционных преобразований, современных вызовов и угроз, что позволит осуществлять выбор парадигмы миссии внутреннего аудита с учетом внешних и внутренних факторов, целей и интересов стейкхолдеров, а также их преимуществ и недостатков.

Результаты представленного исследования позволяют среди множества мнений по содержанию внутреннего аудита идентифицировать элементы его миссии исходя из сложившихся экономических условий и обоснованных моделей миссии внутреннего аудита, осуществлять их выбор сообразно целям организации.

ЛИТЕРАТУРА

- Бурцев, В.В. Организация внутреннего аудита [Электронный ресурс] / В.В. Бурцев // Финансовый менеджмент. – 2005. – № 6. – URL: <https://finman.ru/articles/2005/6/3561.html>.
- Бычкова, С.М. Аудиторская деятельность: теория и практика / С.М. Бычкова. – СПб. : «Лань», 2000. – 88 с.
- Додж, Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита / Р. Додж ; пер. с англ.; предисл. С.А. Стукова. – М. : ЮНИТИ, 1992. – 240 с.
- Юрьева, Л.В. Внутренний аудит и его взаимосвязь с системой внутреннего контроля организации: проблема идентификации и международный опыт / Л.В. Юрьева, В.С. Сухих // Вестник УрФУ. Сер.: Экономика и управление. – 2015. – Т. 14, № 4. – С. 622–641. DOI: <https://doi.org/10.15826/vestnik.2015.14.4.036>.
- Сосунова, Л.С. Внутренний аудит как составной элемент системы управления / Л.С. Сосунова, Р.И. Закирова, Д.Р. Давыдова // Успехи современной науки и образования. – 2016. – № 12(3). – С. 121–123.
- Адамс, Р. Основы аудита : [пер. с англ.] / Р. Адамс ; под ред. Я.В. Соколова. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 1995. – 398 с.
- Бунина, А.Ю., Внутренний аудит в системе управления организацией / А.Ю. Бунина, Ю.В. Зарочинцева // Вестн. Воронеж. гос. аграр. ун-та. – 2017. – № 4(56). – С. 217–223. DOI: <https://doi.org/10.17238/issn2071-2243.2017.4.217>.
- Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления / Г.С. Клычкова [и др.] // Вестник Казанского ГАУ. – 2016. – № 2(40). – С. 95–99. DOI: <https://doi.org/10.12737/20645>.
- Парушина, Н.В. Аудит: учеб. / Н.В. Парушина, С.П. Суворова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2014. – 288 с.
- Внутренний аудит и внутренний контроль в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта: от теории к практике / И.Б. Романова [и др.] // Успехи современной науки и образования. – 2016. – Т. 2, № 4. – С. 64–66.
- Лемеш, В.Н. Контроль и аудит : учеб. пособие / В.Н. Лемеш. – Минск : Амалфея, 2018. – 332 с.
- Юдина, Г.А. Основы аудита : учеб. пособие / Г.А. Юдина, М.Н. Черных. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : КНОРУС, 2014. – 392 с.

13. Данилкова, С.А. Эволюция внутреннего аудита в контексте управленческих теорий / С.А. Данилкова // Вестник НГУЭУ. – 2021. – № 3. – С. 96–102. DOI: <https://doi.org/10.34020/2073-6495-2021-3-096-102>.
14. Литвин, Д.В. Основы общего аудита / Д.В. Литвин, Е.П. Богданова, Л.В. Михеева. – М.: Маркет ДС, 2010. – 288 с.
15. Подольский, В.И. Международные и внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности: учеб. пособие / В.И. Подольский, А.А. Савина, Л.В. Сотникова. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2010. – 302 с.
16. Селезнева, Е.Ю. Внутренний аудит: понятие, виды и функции в системе внутреннего контроля / Е.Ю. Селезнева, Н.В. Белик // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы Всерос. науч.-практ. конф., 20 апр. 2012 г. / под науч. ред. Е.М. Сорокиной. – Иркутск: Байкал. гос. ун-т, 2012. – С. 334–339.
17. Данилкова, С.А. Риски организационных форм внутреннего аудита, преимущества и недостатки его архитектуры / С.А. Данилкова // Экономика и банки. – 2019. – № 2. – С. 10–18.

REFERENCES

1. Burtsev, V.V. (2005). Organizatsiya vnutrennego audita. *Finansovyi menedzhment*, (6) URL: <https://finman.ru/articles/2005/6/3561.html>. (In Russ.).
2. Bychkova, S.M. (2000). *Auditorskaya deyatel'nost': teoriya i praktika*. St. Petersburg: Publishing house «Lan». (In Russ.)
3. Dodzh, R. (1992). *Kratkoe rukovodstvo po standartam i normam audita: per. s angl.; predisl. S.A. Stukova. [Short guide for standards and audit standards]*. Moscow: UNITY. (In Russ.).
4. Yur'eva, L.V. & Sukhikh, V.S. (2015). Vnutrenniy audit i ego vzaimosvyaz' s sistemoi vnutrennego kontrolya organizatsii: problema identifikatsii i mezhdunarodnyi opyt [Internal audit and its relationship with the internal control system of the organization: the problem of identification and international experience]. *Vestnik UrFU. Seriya: Ekonomika i upravlenie. [Bulletin of UrFU. Series: Economics and Management]*, 14, (4), 622–641. DOI: <https://doi.org/10.15826/vestnik.2015.14.4.036>. (In Russ., abstr. in Engl.).
5. Sosunova, L.S., Zakirova, R.I. & Davydova, D.R. (2016). Vnutrenniy audit kak sostavnoy element sistemy upravleniya [Internal audit as an integral element of the management system]. *Uspekhi sovremennoy nauki i obrazovaniya. [Successes of modern science and education]*, 3, (12), 121–123. URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_27654079_48926980.PDF. (In Russ., abstr. in Engl.).
6. Adams, R. (1995). *Osnovy audita*. Ya.V. Sokolov (Eds.). Moscow: Audit, UNITY. (In Russ.).
7. Bunina, A.Yu. & Zarochintseva, Yu.V. (2017). Vnutrenniy audit v sisteme upravleniya organizatsiei [Internal audit in the organization's management system]. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta [Bulletin of the Voronezh State Agrarian University]*, 4(56), 217–223. DOI: <https://doi.org/10.17238/issn2071-2243.2017.4.217>. (In Russ., abstr. in Engl.).
8. Klychkova, G.S., Zakirova, A.R., Klychkova, A.S. & Gimadiev, I.M. (2016). Vnutrenniy audit – effektivnyi instrument sistemy korporativnogo upravleniya [Internal audit is an effective tool of the corporate governance system]. *Vestnik Kazanskogo GAU [Bulletin of the Kazan State Agrarian University]*, 2(40), 95–99. DOI: <https://doi.org/10.12737/20645>. (In Russ., abstr. in Engl.).
9. Parushina, N.V. & Suvorova, S.P. (2014). *Audit*. Moscow: ИИ «Forum»: INFRA-M. (In Russ.)
10. Romanova, I.B., Ermishina, O.F., Sazhina, S.S. & Ivanchuk, A.V. (2016). Vnutrenniy audit i vnutrenniy kontrol' v sisteme ekonomicheskoi bezopasnosti khozyaistvuyushchego sub'ekta: ot teorii k praktike [Internal audit and internal control in the economic security system of an economic entity: from theory to practice]. *Uspekhi sovremennoy nauki i obrazovaniya [Successes of modern science and education]*, 2(4), 64–66. URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_25924262_94966561.pdf. (In Russ., abstr. in Engl.).
11. Lemesh, V.N. (2018). *Kontrol' i audit*. Minsk: Amalfoy. (In Russ.).
12. Yudina, G.A. & Chernykh, M.N. (2014). *Osnovy audita*. Moscow: KNORUS. (In Russ.).
13. Danilkova, S.A. (2021). Evolyutsiya vnutrennego audita v kontekste upravlencheskikh teorii [Evolution of internal audit in the context of management theories]. *Vestnik NGUEU [Bulletin of the NGUEU]*, (3), 96–102. DOI: <https://doi.org/10.34020/2073-6495-2021-3-096-102>. (In Russ., abstr. in Engl.).
14. Litvin D.V., Bogdanova E.P. & Mikheeva L.V. (2010). *Osnovy obshchego audita*. Moscow: Market DS. (In Russ.).
15. Podolskii, V.I., Savina, A.A. & Sotnikova, L.V. (2010). *Mezhdunarodnye i vnutrifirmennye standarty auditorskoi deyatel'nosti*. Moscow: University textbook: INFRA-M. (In Russ.).
16. Selezneva, E.Yu. & Belik, N.V. (2012). Internal audit: concept, types and functions in the internal control system. In E.M. Sorokina (Eds.), *All-Russian Scientific and Practical Conference: Current state and prospects of development of accounting, analysis and audit*, (334–339). URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_22272559_61848275.pdf.
17. Danilkova, S.A. (2019) Riski organizatsionnykh form vnutrennego audita, preimushchestva i nedostatki ego arkhitektury [Risks of organizational forms of internal audit, advantages and disadvantages of its architecture]. *Ekonomika i banki [Economics and banks]*, (2), 10–18. URL: <https://rep.polessu.by/handle/123456789/16784>. (In Russ., abstr. in Engl.).

Поступила 13.05.2022

TO THE QUESTION OF CHOOSING THE FORMATION MODEL INTERNAL AUDIT MISSIONS

S. DANILKOVA, D. PANKOV

The article discusses the evolution of the mission of internal audit, its main elements are investigated and defined: the goal, the services provided, users of the results, organizational features, philosophy, interaction with society. The most significant share in the structure of the mission is occupied by the purpose of the internal audit, which was formed based on the information needs of various users. The article authors compared the goals of internal audit, starting from the historical stages of its development, the advantages and disadvantages are indicated. Based on the study of economic literature, the authors substantiated the model of the formation of internal audit, their content in the context of key links is revealed. The need to model the internal audit mission is caused by the fact that it will allow business entities to select and develop an internal audit service based on business goals and satisfy the information interests of stakeholders.

Keywords: internal audit, mission, goal, evolution, model, services, stakeholders.