

УДК 338.512

## Некоторые вопросы регулирования внутреннего аудита в Китае

**Харисова Ф.И.**

Доктор экономических наук,  
профессор кафедры учета, анализа и аудита  
Казанского (Приволжского) федерального университета

**Хайкэфу Хайбифу**

Бакалавр института управления, экономики и финансов  
Казанского (Приволжского) федерального университета

**Сабирова А.И.**

Кандидат экономических наук,  
старший преподаватель кафедры учета, анализа и аудита  
Казанского (Приволжского) федерального университета

*Совершенствование всей системы управления компанией невозможно реализовать без современной системы внутреннего аудита. Ввиду сближения российской модели внутреннего аудита с международной практикой в статье раскрываются особенности регулирования, содержание и функционал внутреннего аудита в Китае. Проведена сравнительная характеристика категориального аппарата в китайской и международной практике. Исходя из требований, установленных законодательной базой Китая, раскрываются возможные направления решений таких проблемных аспектов, как обязанности и полномочия внутренних аудиторов.*

*Ключевые слова: внутренний аудит, проверка, проверяемое подразделение, аудитор, управление компанией.*

В Китае аудит признается наиболее развитой формой экономического контроля. В специальной литературе по аудиту выделяют ряд его характерных особенностей:

1. Независимость субъектов аудита, которая подтверждается полномочиями аудиторских организаций и их персонала в соответствии с законом.

2. Широка объектов аудита, проявляющаяся в охвате объектов аудита и их содержании. Это – финансовые операции с государственными организациями, социальными группами предприятий и учреждений, со всеми лицами, несущими ответственность за хозяйственные операции.

3. Авторитет аудиторского контроля, поддерживаемый его законностью. Результат работы аудиторской организации имеет юридическую силу. Авторитет аудиторского контроля обеспечивается через независимость аудита, когда аудиторская организация осуществляет независимый контроль, свободный от вмешательства государственных органов, иных юридических и физических лиц.

Внутренний же аудит трактуется как аудит, проводимый аудитором постоянно действующего подразделения внутреннего аудита. В Китае он должен быть штатным сотрудником организации. Содержанием

внутреннего аудита является внутренний аудит доходов и расходов организации, соблюдения финансовой дисциплины и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта. Функционал внутреннего аудита заключается в том, чтобы осуществлять независимый внутренний аудит деятельности своей компании, как необходимую функцию экономического управления. Его содержание не ограничивается контролем за ведением бухгалтерского учета каждого подразделения компании и достоверностью формирования финансовой отчетности, а должно включать контроль за всеми сферами хозяйственной деятельности.

В соответствии с «Законом Китайской Народной Республики об аудиторской деятельности», изданном в 1994 г. и дополненном в 2006 г. [1], организации, подлежащие аудиту со стороны аудиторских фирм, должны создать эффективную систему внутреннего аудита. Аудиторский комитет Китайской Народной Республики издал 12 января 2018 г. Распоряжение № 11 «Положение о комитете по внутреннему аудиту», которое было введено в действие 1 марта 2018 г. [2]. Согласно названному Положению, внутренний аудит представляет собой независимую, объективную оценку, разработку рекомендаций по повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления. Как видно из этого определения, оно соответствует определению, разработанному Международным Институтом внутренних аудиторов и наиболее признанному на данном этапе развития внутреннего аудита в мировой аудиторской практике «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» [4].

В рассматриваемом Положении установлены требования к формированию подразделений внутреннего аудита, их функциям, процедурам, использованию результатов их деятельности, по руководству этим отделом, а также контролю со стороны аудиторской организации.

В организациях государственного сектора внутренний аудит должен осуществляться под руководством главного внутреннего аудитора, который должен, согласно ранее названному Положению, помогать партийной организации, совету директоров (или руководителю организации) в управлении деятельностью подразделения внутреннего аудита.

Одним из проблемных вопросов внутреннего аудита является вопрос об обязанностях и полномочиях подразделения внутреннего аудита. В связи с этим рассмотрим далее, как он регламентируется в китай-

ском «Положении о комитете по внутреннему аудиту». В последние годы сфера внутреннего аудита продолжает расширяться. В Положении предусмотрены и такие новые обязанности внутренних аудиторов, как внутренний аудит экономической ответственности руководителей за время пребывания в должности, внутренний аудит инвестиционных проектов с основными средствами, анализ управления рисками, внутренний аудит корпоративного управления и другие.

В «Положении о комитете по внутреннему аудиту» содержится обширный перечень обязанностей подразделения внутреннего аудита, в числе которых внутренний аудит:

- осуществления организацией и ее филиалами основных мер государственной политики;
- выполнения плана развития организации, принятия стратегических решений, годового бизнес-плана;
- доходов и расходов организации и ее филиалов;
- инвестиционных проектов организации и ее филиалов с основными средствами;
- выполнения обязательств по сохранению природных ресурсов и защите экологической среды;
- внешнеэкономической деятельности; деятельности организаций, функционирующих за рубежом;
- корпоративного управления и эффективности деятельности организации и ее филиалов;
- внутреннего контроля и управления рисками организации и ее филиалов;
- экономической ответственности руководителей организации и ее филиалов;

В функционал подразделения внутреннего аудита включаются также:

- помощь руководителю организации в проведении контроля и устранении выявленных в ходе внутреннего аудита проблем;
- руководство и надзор за работой внутренних аудиторов;
- разработка внутренних регламентов функционирования подразделения внутреннего аудита.

Далее остановимся на вопросе о регулировании полномочий внутренних аудиторов. Обоснованность полномочий подразделения внутреннего аудита напрямую связана с тем, может ли внутренний аудит проводиться бесперебойно, а также с ролью внутреннего аудита в системе управления деятельностью организации. Представленные в «Положении о комитете по внутреннему аудиту» полномочия подразделения внутреннего аудита в основном заключаются в таких аспектах, как:

- требовать от проверяемого подразделения своевременно представлять соответствующую информацию (включая электронные данные) о планах развития, стратегических решениях, внутреннем контроле, управлении рисками, доходах и расходах, технической документации, а также применяемых мерах;
- участвовать в совещаниях организации по вопросам о внутреннем аудите;

– принимать участие в исследовании и разработке положений, правил внутреннего аудита;

– проверять информацию о доходах и расходах, в целом о хозяйственной деятельности, внутреннем контроле, управлении рисками, проведении инвентаризации;

– контролировать компьютерные системы и их электронные данные;

– проводить внутренний аудит деятельности различных подразделений;

– своевременно сообщать о фактах нарушений законов и нормативных актов, существенных потерь, хищений руководителю организации;

– инициировать вопрос о временном архивировании утвержденных первичной документации, бухгалтерских регистров, финансовой отчетности, которые могут быть искажены, сокрыты или уничтожены;

– разрабатывать предложения по устранению нарушений законов и нормативных актов, а также улучшению процессов управления и повышения эффективности деятельности организации;

– инициировать рекомендации об ответственности тех подразделений и их персонала, которые нарушают законы и нормативные акты, причастны к убыткам, хищениям;

– рекомендовать партийной организации, совету директоров (или главному ответственному лицу) поощрять те проверяемые подразделения и их персонал, которые строго соблюдают законы и иные нормативные акты, достигают значительных экономических выгод и вносят существенный вклад в улучшение деятельности хозяйствующих субъектов.

Из «Положения о комитете по внутреннему аудиту» следует, насколько обширными являются обязанности и полномочия внутренних аудиторов, вследствие чего их регламентация очень востребована на практике. Вместе с тем представляется целесообразным в дальнейшем постоянно совершенствовать их перечни во избежание дублирования, а также учета новых задач, неизбежно возникающих с развитием функции внутреннего аудита. Это должны быть основа, ключевые обязанности и полномочия, которые необходимо будет адаптировать к конкретным усло-

виям заданий по внутреннему аудиту с учетом особенностей деятельности организаций, функционирующих в различных секторах экономики.

На основе изучения вопросов внутреннего аудита в Китае целесообразно, на наш взгляд, для дальнейшего развития внутреннего аудита в России обратить внимание на такую новую обязанность внутренних аудиторов, как внутренний аудит экономической ответственности руководителей организаций и их филиалов за время пребывания в должности. Представляется также, что в настоящее время российские внутренние аудиторы недостаточно занимаются вопросами выполнения обязательств организаций по сохранению природных ресурсов и защите окружающей среды. Конструктивным видится нам и заимствование полномочий у китайских внутренних аудиторов о рекомендации совету директоров и исполнительному руководству поощрять те проверяемые подразделения и их персонал, которые строго соблюдают нормативные правовые акты, способствуют получению значительных экономических выгод и вносят заметный вклад в повышение эффективности деятельности организаций.

#### *Литература:*

1. Audit Law of the People's Republic of China («Закон Китайской Народной Республики Об аудиторской деятельности») // Standing Committee of the All People's Congress (опубликовано 31 августа 1994 г, изменено 28 февраля 2006 г.).
2. Audit Commission's Provisions on Internal Audit // National Audit Office of the People's Republic of China (опубликовано 12 января 2018 г., вступил в действие 1 марта 2018 г.).
3. Cuilian G. Audit basis and practice. – Beijing: Higher Education Press, 2018.
4. Definition of Internal Auditing (версия от 27.12.2016 г.). – URL: <https://global.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of-Internal-Auditing.aspx>

## **Some Issues of Regulation of Internal Audit in China**

***Harisova F.I., Chicago Habitu, Sabirova A.R.  
Kazan (Volga Region) Federal University***

*The article reveals the features of regulation, the content and functionality of internal audit in China. A comparative characteristic of the categorial apparatus in Chinese and international practice is carried out. Based on the requirements established by the legislative framework of China, possible directions for solving such problematic aspects as the duties and powers of internal auditors are revealed.*

*Key words: internal audit, audit, audited unit, auditor.*