

Формирование профессионального мнения на основе инновационного подхода к системе ценностей и качеств внутреннего аудитора

Мотолянец Марина Владимировна 

кандидат экономических наук, старший преподаватель,

ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», г. Ярославль, Россия.

E-mail: am-am@inbox.ru

Аннотация. хозяйственная деятельность на современном этапе развития бизнеса является сложным и многогранным процессом. Постановка новых бизнес-вопросов и удовлетворение потребностей рынка ставится руководителями на первое место при разработке модели управления. В этой ситуации необходимость внутреннего аудитора как жизненно важного звена в цепочке управления и подготовки финансовой отчетности становится все более важной, а его роль как грамотного и квалифицированного консультанта - более ценной.

Внутренний аудит — это гораздо больше, чем подтверждение показателей финансовой отчетности. Внутренний аудит показывает состояние финансового положения субъекта хозяйствования, дает возможность оценить правильность принятых решений, их результативность и обоснованность, дает разумную уверенность в эффективности дальнейшей работы предприятия и готовность действовать на опережение.

В условиях растущей сложности организации и успешного развития бизнеса, система ценностей внутреннего аудитора должны обеспечивать эффективное проведение внутренней проверки с целью принятия разумных и уверенных решений.

Ключевые слова: внутренний аудит, ценности аудитора, инновационный подход, обеспечение уверенности, эффективное консультирование, прогнозирование.

JEL codes: C13; M10; M11; M40; M49

Для цитирования: Мотолянец, М.В. Формирование профессионального мнения на основе инновационного подхода к системе ценностей и качеств внутреннего аудитора/М.В.Мотолянец.-DOI 10.52957/22213260_2022_6_54. - Текст : электронный//Теоретическая экономика.-2022-№6.-С.54-62.-URL: <http://www.theoreticaleconomy.ru> (Дата публикации: 30.06.2022)

DOI: 10.52957/22213260_2022_6_54

Введение

Проведение внутреннего аудита и организация системы внутреннего контроля субъекта хозяйствования находится в тесной связи с формированием и реализацией профессионального мнения специалиста, осуществляющего данный процесс. Профессиональное мнение внутреннего аудитора необходимо использовать на всех этапах аудиторской деятельности как внешнего, так и внутреннего. Следовательно, высокий уровень работы внутреннего аудитора и его эффективность находятся в прямой зависимости от его профессионализма, ценностей и личностных качеств.

Методическая основа исследований

Методическую базу представленных исследований составили известные работы по проблемам трактовки понятия «профессиональное суждение», таких авторов, как М.А. Азарской [1, с. 73], Е.М. Гутцайт [2], М.Л. Пятова [3], М.В. Мельник [4], Л.А. Чайковской [5], С.А. Рассказовой-Николаевой [6], И.А. Слободняк [7], Я.В. Соколова [8], Т.Ю. Дружиловской и Т.Н. Коршуновой [9], О. Аскери [10], С.В. Панковой и Е.В. Саталкиной [11], З.С. Туяковой [12], Л.И. Куликовой [13], Садыковой Т.М., Предеус Ю.В. [14], Т.В. Федосенко [15], А.А. Шапошникова и Т.В. Синицыной [16], М.А. Штефан и А.К. Ковиной [17], Л.З. Шнейдман [18] и других.

Так, по мнению М.А. Азарской понятие «профессиональное суждение — это финальный вывод, сформированный специалистом в отношении конкретной области при разборе профессиональной проблемы, не имеющей стандартного решения. Под ним также понимается логическое завершение мыслительного процесса и сам мыслительный процесс в определённой сфере деятельности» [1, с. 73].

Е.М. Гутцайт трактует категорию «профессиональное суждение аудитора как обобщение представлений о доказательстве в точных науках на случай, когда приходится привлекать и интуицию, но эта интуиция не основывается на чистой догадке, а подкрепляется опытом и информацией аудитора в рассматриваемых вопросах» [2].

Л.З. Шнейдман рассматривает «профессиональное суждение (professional judgement) как мнение, заключение определенного лица, являющееся основанием для принятия им решения в условиях неопределенности» [18].

В международных стандартах аудита трактовке «профессионального суждения уделено большее внимание, нежели в отечественной нормативно-правовой базе. Международные стандарты затрагивают исследуемый термин более 180 раз» [24, с. 50, 9].

В этой связи можно сделать вывод, что исследования различных мнений специалистов в области теории аудита, а также нормативных и законодательных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, демонстрируют отсутствие единой точки зрения к дефиниции «профессиональное суждение аудитора», а также отсутствие единого подхода к качествам и ценностям при его формировании.

Цель исследований

Таким образом, целью представленных исследований является изучение проблемных аспектов формирования профессионального мнения внутреннего аудитора, а также выработке инновационного подхода к его системе ценностей и качествам.

Основная часть исследования

Современная экономическая ситуация ставит перед субъектами хозяйствования масштабную задачу по консолидации усилий в сфере совершенствования механизма финансово-хозяйственной деятельности, решение которой даст возможности руководству принимать высокоэффективные управленческие решения. Реализация данной задачи возможна лишь при условии удовлетворения потребностей пользователей качественной и своевременной информацией. При этом под информацией в данном случае следует понимать систему сведений о субъекте хозяйствования, состоящую из исходной и результативной информации. Последняя образуется путем обработки и преобразования данных для повышения ее качества и наглядности с целью сокращения времени для принятия правильных и обоснованных управленческих решений. Лишь высококвалифицированный специалист с соответствующими навыками, умениями и квалификацией, такой как внутренний аудитор, способен получить, обработать и обобщить нужную информацию, сформировать объективное профессиональное суждение и предоставить результаты руководству в минимальные сроки.

Внутренний аудит – это деятельность, направленная на повышение эффективности работы организации, оптимизации всех процессов ее деятельности, путем обеспечения всестороннего и грамотного консультирования. Реализация поставленных во внутреннем аудите целей достижима за счет комплексного и дисциплинированного подхода к оценке, анализу и разработке эффективных мер повышения эффективности управления бизнес-процессами на основе риск-ориентированного подхода, адекватного контроля и грамотного управления.

Еще сравнительно недавно у специалистов в сфере внутреннего аудита не возникало необходимости в развитии своих навыков, умений и компетенций. В настоящее время субъекты хозяйственной деятельности сталкиваются с постоянно растущими стратегическими, репутационными, операционными, финансовыми, нормативными и кибер-рисками, что меняет и

требования к квалификации и ценностям внутреннего аудитора, а также базовые принципы его работы.

Результаты исследования

В ходе исследования мирового опыта на рынке аудиторских услуг, консультаций с руководителями и председателями комитетов по аудиту, а также топ-менеджерами крупного и среднего бизнеса, были выявлены основные векторы меняющихся ценностей внутреннего аудитора, призванные удовлетворять ожидания и потребности каждого конкретного экономического субъекта.

В новых изменившихся условиях развития экономики и бизнеса, внутренний аудитор должен внушать безоговорочное общественное доверие, постоянно внедряя инновации как в перспективе, так и в настоящий момент «сегодня и сейчас», чтобы сформировать стандарты качества оказания услуг, которые обеспечат комфорт для заинтересованных сторон в будущем.

Несмотря на возросший спектр услуг, выявленных при проверке проблем, сложностей их решения и наличия всевозможных рисков, присущих настоящей действительности ведения бизнеса, обеспечение уверенности и достоверности остается ключевой ценностью, которую внутренний аудитор должен реализовывать в своей деятельности. Гарантия качества оказания услуг в условиях действительно высоких рисков, уверенность менеджеров в предложенных вариантах решений, удовлетворение растущих потребностей заинтересованных сторон путем внедрения инноваций и технологий – залог высокой востребованности внутреннего аудитора на сегодняшнем рынке труда.

Эффективное консультирование руководства по вопросам повышения системы внутреннего контроля, изменения действующих бизнес-моделей, совершенствования системы управления рисками и разработки механизмов, обеспечивающих гарантии успешности в будущем, также соответствует роли внутреннего аудита, ожиданиям заинтересованных сторон и занимает ведущее место в системе ценностей внутреннего аудитора. Исследования рынка аудиторских услуг подтверждают, что сильная консультативная роль внутреннего аудитора является ключом к максимизации ценности его услуг.

Прогнозирование рисков и угроз негативных факторов, разработка грамотных превентивных мер по их устранению, уместные и действенные рекомендации управленческому персоналу, превращает внутренний аудит из преимущественно ретроспективной функции контроля, которая формирует информацию и дает ответ на вопрос, что пошло не так, и как это исправить, в функцию, ориентированную на перспективу, которая прогнозирует, что может пойти не так, и что с этим делать, прежде чем это произойдет. В данном случае внутренний аудит становится более активным в части понимания и изучения бизнеса, помогая функции внутреннего контроля выявлять возникающие рисками, предотвращать и опережать их еще до того, как они смогут материализоваться.

Таким образом, автором статьи выделены три основных критерия – обеспечение уверенности, эффективное консультирование и прогнозирование, составляющие триаду в системе ценностей внутреннего аудитора (рисунок 1), в которых в настоящее время нуждаются заинтересованные стороны в области внутреннего аудита, и которые сыграют первостепенную роль при формировании его профессионального суждения.

Цифровые активы, искусственный интеллект и средства визуализации уже начали трансформировать работу внутреннего аудита и в скором времени произведут в ней переворот, поэтому функции внутреннего аудита нуждаются в изменениях, новых навыках и возможностях для позиционирования профессии внутреннего аудита и улучшения их взаимодействия с заинтересованными сторонами с целью изменить традиционное мышление, подходы и умонастроения в этой области.

Большие данные в сочетании с прогнозированием и аналитикой могут дать реальные возможности организациям для повышения эффективности деятельности. Использование больших данных для постановки новых бизнес-вопросов и удовлетворения потребностей рынка внутреннего аудита могут предоставить организациям возможность быть более активными и достигать лучших

результатов.

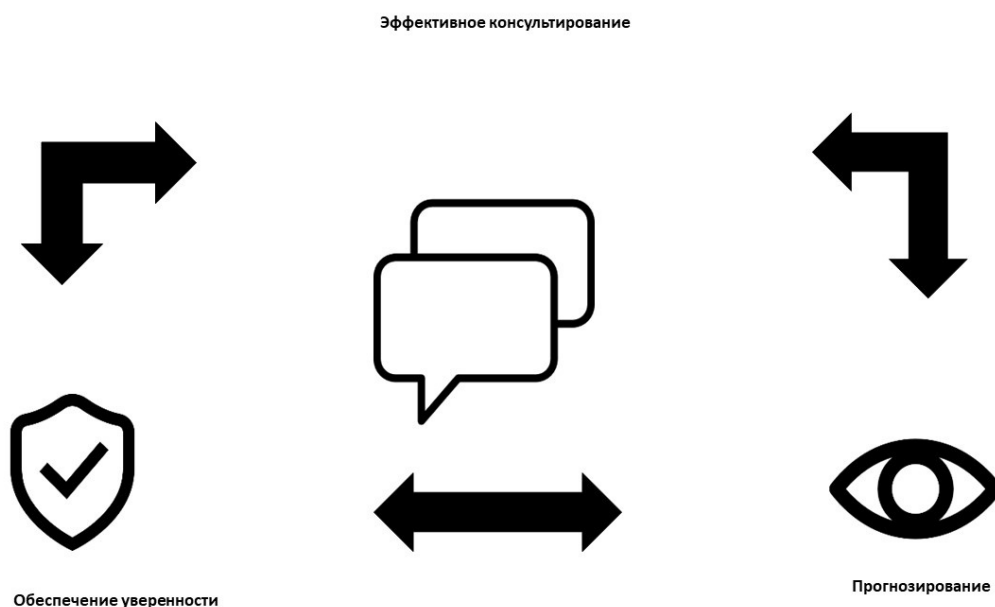


Рисунок 1. Триада ценностей внутреннего аудитора

Источник: составлено авторами

Такие средства, как автоматизация основных функций, гибкий внутренний аудит и цифровые способы предоставления эффективной управленческой и бухгалтерской отчетности, призваны реализовать функции внутреннего аудита, создавать новые ценности, максимизировать эффективность проверок, повышать влияние внутреннего аудита в бизнес-пространстве и обществе, а также повысить значимость профессионального суждения внутреннего аудитора.

Изучение различных мнений авторов в области бухгалтерского учета и аудита, российских и международных профессиональных источников, и компетентных мнений деятелей данных профессий показало отсутствие единого подхода к трактовке понятия профессионального суждения аудитора и отсутствия четких границ его применения [1 с. 73, 2, 19 с. 63, 21, 22, 23, 24].

Рассматривая данное определение в широком смысле, можно заключить, что «профессиональное суждение есть заключительный вывод, который делается специалистом в той или иной области (профессионалом) при анализе профессиональной проблемы, не имеющей стандартного решения» [21].

При этом, однозначно, знания, квалификация и опыт важны для специалиста в области внутреннего аудитора, однако именно те, кто обладает обоснованным и адекватным сложившимся условиям профессиональным суждением, будут наиболее полезны топ-менеджерам и собственникам, а значит, именно им будет отдано предпочтение при формировании состава управленческой команды. Высококачественное и неоспоримое профессиональное суждение может проложить путь к тому, чтобы стать финансовым лидером.

В условиях использования автоматизированных бухгалтерских систем профессиональные суждения внутренних аудиторов становятся еще важнее. Автоматизированная форма учета расширит возможности управленческого учета, изменит практику ведения финансового учета, возьмет на себя многие технические задачи, но при этом возникнет острая потребность в качественной оценке произведенных процессов.

После изучения нормативно-правовых источников и мнений экономистов в области внутреннего аудита, автор статьи предлагает рассматривать профессиональное суждение аудитора «как комплекс личных качеств индивидуума гармонично сочетающихся со специальными знаниями, опытом,

профессиональными навыками, а также системой ценностей для формирования объективного, независимого мнения и разработки на его основе грамотных, однозначнотрактуемых рекомендаций, направленных на повышение эффективности деятельности предприятия, его конкурентоспособности и принятия адекватных решений».

При этом, к личным качествам внутреннего аудитора можно отнести проницательность, твердый характер, здравый смысл, интуицию, наблюдательность, сообразительность, способность входить в доверие, эмоциональный интеллект, мудрость, сдержанность, тонкость в выражении своего мнения. К профессиональным качествам можно отнести добросовестность, этичное поведение, способность обобщать и правильно интерпретировать результаты.

Кроме того, профессиональное суждение внутреннего аудитора состоит в его способности осторожно формулировать свое мнение, не осуждая при этом своих коллег. Это полностью соответствует принципам профессии, определенных Кодексом этики — честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение.

В современных условиях у внутренних аудиторов возникает необходимость постоянно самосовершенствоваться, чтобы поддерживать уровень профессионального и личностного развития для формирования адекватного мнения по широкому спектру вопросов, входящих в его компетенции.

С этой целью, автором статьи выделены шесть качеств внутреннего аудитора, влияющих на процесс формирования его профессионального суждения, и предложен алгоритм их совершенствования.

Первое качество – это восприятие информации. Это качественная мера как изучения бухгалтерской информации, так и процесса наблюдения за бизнес-процессами, что требует быстрого вовлечение в процесс, адекватного восприятия изученной информации, ее оценки и анализа. Качество восприятия информации, полученной как в письменной, так и в устной или визуальной форме включает в себя понимание именно того, что написано или сказано в контексте ситуации, без эмоционального окраса и не зависимо от отношения в субъекту или объекту проверки.

Например, при изучении и оценке ежемесячных управленческих отчетов, включающих как финансовую, так и нефинансовую информацию, у управленческого персонала или собственника довольно часто возникает неудовлетворенность ее качеством — слишком много, слишком сложно — в результате в обязанность внутреннего аудитора входит переработка этой информации в более доступную для понимания форму и доведение ее до руководства максимально понятно и в короткие сроки. Правильное восприятие аудитором информации и знание того, на что обратить внимание, является частью его профессионального суждения.

Таким образом, для правильного восприятия полученной информации, внутреннему аудитору необходимо следовать следующему алгоритму: развивать навык «внимательно слушать собеседника»; вычленять главное, игнорируя эмоциональную составляющую полученной информации, настаивая на четкости и ясности подачи этой информации.

Второе качество – профессиональная интуиция. Внутренние аудиторы по праву считаются заслуживающими доверия профессионалами, поэтому особенно важно, при получении информации от других сотрудников организации, внешних контрагентов или третьих лиц, разработать систему действий и оценки процессов, позволяющих узнать, кому и чему можно доверять.

Профессиональная интуиция внутреннего аудитора помогает выявлять рискованные и «узкие» места при достижении целей, поставленных собственниками и топ-менеджерами.

Для развития профессиональной интуиции внутреннему аудитору необходимо следовать следующему алгоритму: постараться встать на место лица, предоставляющего информацию, определить его мотивацию, отношение и мнение по данному вопросу; далее оценить полученную информацию с точки зрения здравого смысла; затем постараться проверить полученный объем информации путем подтверждения и сравнения с помощью других внутренних и внешних

источников.

Третье качество – гармонизация сочетания предыдущего опыта и новых теорий и знаний. Новые и актуальные знания должны гармонично сочетаться с полученными внутренним аудитором знаниями от предыдущих проектов. Опыт должен являться ключевым элементом в суждении о том, как применять новые знания. Опыт также должен заключаться в изучении не только процессов, систем и технологий, но и в изучении людей, их поведения и реакций на происходящее.

Для развития третьего качества, влияющего на процесс формирования профессионального суждения, внутреннему аудитору предлагается:

- проводить аналогии и поиск информации по уже свершившимся вопросам, извлекать «правильные» уроки и выводы, а также использовать новые знания для моделирования аналогичных ситуаций и возможных путей их решения на их основе;
- использовать советы наставников и коучей;
- получать дополнительные данные и сведения из других смежных областей с целью их применения в своей работе в перспективе.

Четвертое качество – сбалансированность осторожности и риска. Внутренние аудиторы склонны к излишней осторожности и предвзятости. Однако, осторожность, доведенная до крайности, не желание подстроиться под изменившиеся условия, а желание продолжать придерживаться выработанного плана — это один из видов предубеждений и качество, с которым внутреннему аудитору стоит бороться. Стремление к снижению собственных рисков путем увеличения предвзятости к обстоятельствам, информации или субъекту контроля, нецелесообразно.

Внутреннему аудитору необходимо стремиться к сбалансированности таких качеств как предвзятость и подверженность риску, с этой целью автором предложен следующий алгоритм работы над собой: осознание собственных предубеждений, терпимости и склонности к риску; развитие гибкости мышления и умений подстраиваться под изменившиеся условия, изучение различных взглядов и перспектив с помощью дискуссий с профессионалами разных сфер, а также активное использование метода мозгового штурма.

Пятое качество – умение принимать решение и аргументировать его. Существует множество вариантов и механизмов принятия решений. Однако, профессиональное суждение внутреннего аудитора должно основываться на его опыте, знаниях и личных качествах, которые объединившись, должны дать ему возможность сформулировать и представить одно единственно верное и аргументированное решение. Этот процесс включает в себя формулировку нескольких возможных вариантов, причины выбора только одного варианта, обоснование исключения альтернативных вариантов и учет возможных рисков.

Профессиональное суждение необходимо на каждом уровне принятия решений. Оно играет центральную роль в процессе финансово-хозяйственной деятельности, на этапе составления финансовой отчетности и принятия на ее основе управленческих решений, выработке прогнозов и вероятностей.

С целью развития данного качества внутреннему аудитору необходимо проводить расширенный анализ собственных решений, оценку рисков и построение различных сценариев; моделирование возможных проблем и умение их преодолевать с учетом нехватки времени или сильных эмоций, формирование четкой стратегии действий в условиях разных сценариев развития событий.

Шестое качество – здравый смысл при реализации принятого решения. Выбор варианта решения — это еще не конец истории — успешная его реализация является основной задачей внутреннего аудитора. При реализации принятого решения часто возникают проблемы, связанные с управленческими рисками, которые могут привести к тому, что отличные идеи в принципе не будут реализованы на практике, или проекты, будут выполнены с нарушением сроков или превышением бюджета. Именно поэтому при реализации принятого решения внутреннему аудитору необходимо руководствоваться здравым смыслом. С этой целью предложен следующий алгоритм действий:

- выявление причин прошлых неудач и анализ проблем, возникших при реализации планов и проектов;
- повышение квалификации использованием кейсовых ситуаций и разбор альтернативных вариантов развития событий;
- использование стратегии «pre-mortems» для прогнозирования последствий и рисков отклонений от плана (стратегия «pre-mortems» - стратегия управления проектами, когда работа строится в «обратном направлении» - от конца к началу).

Здравый смысл превращает внутреннего аудитора из квалифицированного специалиста в потенциального финансового лидера, а его профессиональное суждение играет ключевую роль при принятии любых решений финансового директора, генерального директора и собственника.

Заключение

Таким образом, автором статьи предложена триада ценностей внутреннего аудитора, состоящая из таких ее критериев, как обеспечение уверенности, эффективное консультирование и прогнозирование, в которых в настоящее время нуждаются заинтересованные стороны в области внутреннего аудита, и которые сыграют первостепенную роль при формировании его профессионального суждения. Также выделены шесть качеств внутреннего аудитора, влияющих на процесс формирования его профессионального суждения, и предложен алгоритм их совершенствования.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Азарская М.А. Теория и методология обеспечения качества аудита: дис. ... д-р экон. наук / М.А. Азарская. – Йошкар-Ола, 2016. – 414 с.
2. Гутцайт Е.М. Аудиторская проверка с позиций теорий принятия решения в условиях неопределенности // Аудиторские ведомости, 2001, № 8 – С. 62-67
3. Пятов М.Л. Профессиональное суждение в современной практике учета [Текст] / М.Л. Пятов // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 24. – С. 51 - 55.
4. Мельник М.В., Соколов В.Я. Будущее аудита. Встреча со специалистами Совета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB) [Текст] / М.В. Мельник, В.Я. Соколов // Аудиторские ведомости. – Москва: ООО «Издательство «Юнити-Дана», 2015. - № 11. – С. 62-75.
5. Чайковская Л.А. Современные концепции бухгалтерского учета (теория и методология): автореферат на соискание доктора экономических наук. 08.00.12. [Текст] / Чайковская Любовь Александровна // ГОУ ВПО «Российская Экономическая Академия им. Г. В. Плеханова». – Москва, 2007. – 46 с.
6. Рассказова-Николаева С.А. Как научиться профессиональному суждению [Текст] / С.А. Рассказова-Николаева // Вестник профессиональных бухгалтеров. – 2008. – № 4. – С. 42 – 46.
7. Слободняк И.А. Использование профессионального суждения при формировании учетно-аналитической информации о доходах организации для целей бухгалтерской управленческой отчетности [Текст] / И.А. Слободняк // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 27. – С.31-41.
8. Соколов Я.В. Профессиональное суждение – новый инструментарий современной бухгалтерии. [Текст] / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. – 2005. – №21.
9. Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н. Профессиональное суждение бухгалтера как основа формирования учетной политики [Текст] / Т.Ю. Дружиловская, Т.Н.Коршунова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 20.
10. Аскери О. Профессиональное суждение: что это такое и как с ним бороться [Электронный ресурс] / О. Аскери // МСФО: практика применения. – 2008. – №4. – Режим доступа: Справочно-правовая система «Гарант». (дата обращения: 25.01.2022).
11. Панкова С.В., Саталкина Е.В. Профессиональное суждение бухгалтера и аудитора: сходства

и различия [Текст] / С.В. Панкова, Е.В. Саталкина // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 21 (171). – С. 10 - 15.

12. Туякова З.С., Саталкина Е.В. Классификация профессионального суждения как современного инструментария бухгалтерского учета [Текст] / З.С. Туфкова, Е.В. Саталкина // Вестник ОГУ. – 2010. – № 1 (107). – С. 90–97.

13. Куликова Л.И. Профессиональное суждение бухгалтера при ведении учета по договорам строительного подряда [Текст] / Куликова Л.И. // Бухгалтерский учет. – 2010. – № 5. – С.35 - 41.

14. Садыкова, Т.М., Предеус, Ю.В. Объекты профессионального бухгалтерского суждения в системе мер экономической безопасности [Текст] / Т.М. Садыкова, Ю.В. Предеус // Вестник СГСЭУ. – 2015. – №4(58) – С. 153-156.

15. Федосенко Т.В. Подготовка финансовой отчетности: использование профессионального суждения аудитора [Электронный ресурс] / Т.В. Федосенко // Аудиторские ведомости. – 2011. – № 1. – Режим доступа: Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Версия Проф.

16. Шапошников А.А. Профессиональное суждение и его роль в аудите [Текст] / А.А. Шапошников, Т.В. Сеницына // Аудиторские ведомости. –2006. – № 4. – С. 4 - 7.

17. Штефан М.А., Ковина А.К. Профессиональное суждение и его влияние на показатели финансового состояния организации [Текст] / М.А. Штефан, А.К. Ковина // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 42.

18. Шнейдман Л.З. Вопросы - ответы // Финансовая газета, 2001. №44 - С. 18-19.

19. Курочкина И.П., Мотолянец М.В., Шувалова Е.Б. Судебно-бухгалтерская экспертиза затрат железнодорожных пригородных пассажирских компаний: концептуальные основы и методика проведения: монография. Ярославль: Филигрань, 2020. 256 с.

20. Баранов П.П. Методология и методика формирования профессионального суждения о существенности. – Кемерово, 2011. – 257 с.

21. <https://wiseeconomist.ru/poleznoe/13826-professionalnoe-suzhdenie-audite>

22. Бычкова С.М., Райхман М.В, Соколов В. Я. и др.; под ред. Соколова В.Я. Аудиторский словарь. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 192 с.

23. Гутцайт Е.М. Профессиональное суждение аудитора и метод экспертных оценок // Аудитор, 2015, №11 - Режим доступа: <http://gaar.ru/magazines/148806>

24. Приказ Минфина России от 09.01.2019 №2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 №53639) (ред. от 30.12.2020)

Formation of professional opinion on the basis of innovative approach to the system of values and qualities of the internal auditor

Motolyanets Marina Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Senior Lecturer,
Yaroslavl State University named after P.G. Demidov, Yaroslavl, Russia.
E-mail: am-am@inbox.ru

Annotation. Economic activity at the present stage of business development is a complex and multifaceted process. The formulation of new business questions and satisfaction of market needs are put in the first place by managers when developing a management model. In this situation, the need for an internal auditor as a vital link in the chain of management and financial reporting is becoming increasingly important, and their role as competent and qualified consultants is becoming more valuable.

An internal audit is about much more than confirming financial statements. Internal audit shows the state of the financial position of a business entity, makes it possible to assess the correctness of the decisions made, their effectiveness and validity, gives reasonable confidence in the effectiveness of the further work of the enterprise and the willingness to be proactive.

In an increasingly complex organization and successful business development, the internal auditor's value system must ensure that internal auditing is carried out effectively in order to make sound and confident decisions.

Keywords: internal audit, auditor's values, innovative approach, providing assurance, effective consulting, forecasting.