

Изварина Н.Ю., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право»
ФГБОУ ВО «Донской государственной технической университет»,
Ростов-на-Дону, Россия; nata_don@mail.ru

Колосов Д.В., студент ФГБОУ ВО «Донской государственной технической университет», Россия, г. Ростов-на-Дону; grekorimec@yandex.ru

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ КАК ИНСТРУМЕНТ ОЦЕНКИ И ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Аннотация. В статье рассмотрена служба внутреннего аудита, функциональные обязанности которой в части мер по управлению рисками позволяют компаниям эффективно противодействовать внутренним и внешним угрозам, снижая предпринимательские риски, тем самым защищая экономические интересы хозяйствующего субъекта. Выделены цели внутреннего аудита, сопряженные с управлением рисками, функционал службы внутреннего аудита, связанный с практической реализацией этих целей. В сложившейся практике внутреннего контроля, именно анализ многопрофильных бизнес–рисков выступает приоритетным направлением, а так как их влияние на результаты деятельности организации существенно.

Ключевые слова: внутренний аудит, риск–ориентированный внутренний аудит, управление рисками, финансовые результаты.

Izvarina N. Y., associate Professor of «Economic safety, accounting and law» of the
«Donskoy state technical University», Rostov-on-don, Russia; nata_don@mail.ru

Kolosoov D.V., student of the «Donskoy state technical University», Russia, Rostov-on-don; grekorimec@yandex.ru

INTERNAL AUDIT AS A TOOL TO ASSESS AND IMPROVE THE EFFECTIVENESS OF THE RISK MANAGEMENT PROCESS

Abstract. The article considers the internal audit service, whose functional responsibilities in terms of risk management measures allow companies to effectively counter internal and external threats, reducing business risks, thereby protecting the economic interests of the economic entity. The objectives of internal audit associated with risk management, the functionality of the internal audit service associated with the practical implementation of these goals are highlighted. In the current practice of internal control, it is the analysis of diversified business risks that is a priority, as well as their impact on the results of the organization's activities is significant.

Keywords: internal audit, risk-oriented internal audit, risk management, financial results.

Внутренний контроль характеризуется как система, регламентирующая внутренними документами контроль на всех уровнях управления и в отношении различных сторон функционирования организации, направленный на повышение эффективности деятельности хозяйствующих субъектов. Федеральное законодательство России по бухгалтерскому учету устанавливает требование организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни [1], а Минфином определена система внутреннего контроля, включающая контрольную среду компании, оценку рисков, процедуры и оценку внутреннего контроля, информацию для менеджмента [2].

За своевременное информирование собственников бизнеса обо всех проблемах в системе внутреннего контроля, ее функционирование и эффективность, создание среды контроля ответственность несут руководители компании, а менеджмент обязан владеть полной и достоверной информацией обо всех существенных рисках, возникающих в деятельности организации. Поскольку контроль является одной из задач управления, то и функционирование системы внутреннего контроля, идентификация рисков и их оценка организуются менеджментом с привлечением службы внутреннего аудита, которая независимо от вида деятельности и бизнес приоритетов выступает значимым механизмом обеспечения защиты интересов компании, она способна и обязана привнести значительную роль при решении важных проблем безопасности экономического субъекта в целом.

Современные компании уже не воспринимают деятельность подразделения внутреннего аудита узконаправленно, связывая его работу с необходимостью осуществления контроля за составлением бухгалтерской и налоговой отчетности, контролем за соблюдением законодательства в части нормативно – правовых актов, регламентирующих осуществление бизнес процессов, процедурами по защите активов и проверке имеющихся процедур контроля, когда основное внимание сосредоточено на мониторинге и контроле.

Функционал отдела внутреннего аудита не ограничивается решением указанных задач. Особую значимость влияния внутреннего аудита на выявление

мошенничества и управления рисками закрепил закон «SarbanesOxley», который определил три стратегических направления: оценка современных бизнес-тенденций, управление рисками и проверка финансовых результатов деятельности [6]. В сложившейся практике внутреннего контроля, именно анализ многопрофильных бизнес-рисков выступает приоритетным направлением, а так как их влияние на результаты деятельности организации существенно, то требует оценки и управления.

Необходимость формулирования новых стратегий на основе рисков и повышение статуса внутреннего аудита, как приоритетного направления по эффективному управлению ими определяет создание этой службы в компании. Внутренний аудит выступает элементом управленческого механизма, способствующего своевременной идентификации риска и в случае его реализации смягчает его воздействие на компанию до приемлемого уровня. Цели внутреннего аудита, сопряженные с управлением рисками, представлены данными рисунка 1.

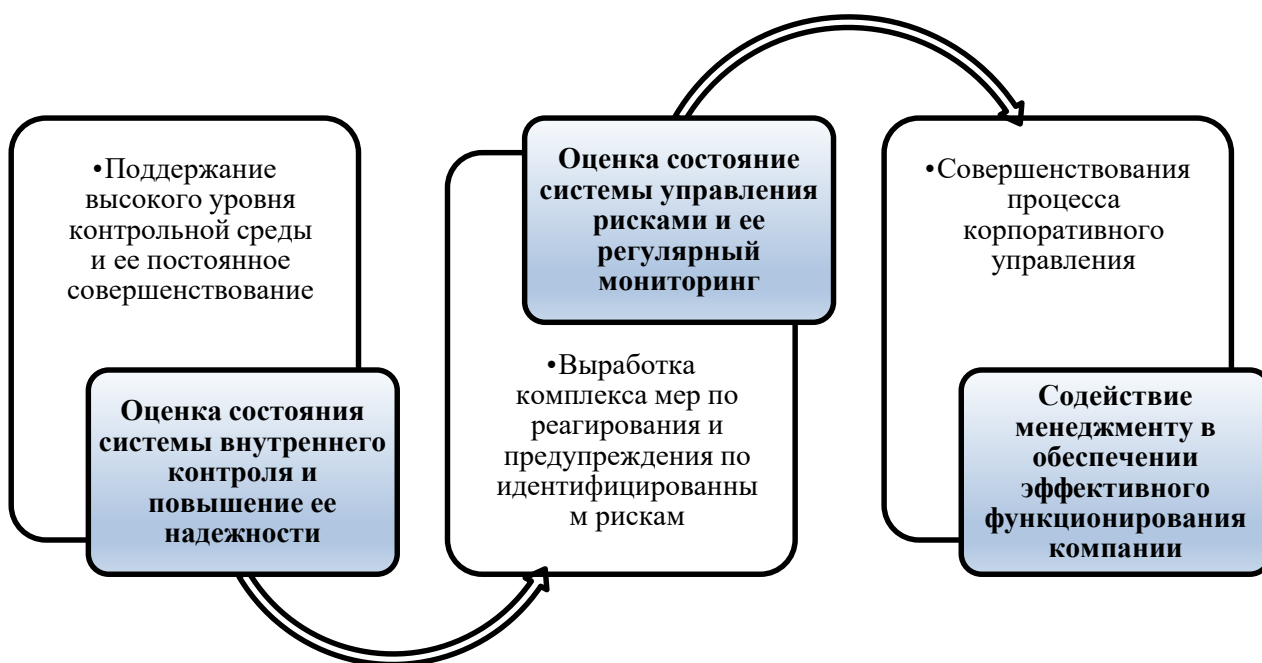


Рис. 1 – Цели внутреннего аудита, сопряженные с управлением рисками

Объектом службы внутреннего аудита в системе управления присущими бизнесу рисками выступает стабильное экономическое состояние субъекта предпринимательской деятельности в текущем и перспективном периодах. Базовые характеристики процесса управления рисками определяются сложными, многоаспектными объектами защиты, поэтому службой внутреннего аудита должен реализовываться комплексный подход к управлению, который подразумевает совокупность взаимосвязанных мероприятий организационно-правового характера, осуществляемых в целях защиты предпринимательской деятельности от реальных или потенциальных действий физических или юридических лиц, которые могут привести к существенным экономическим потерям.

Для достижения высокого уровня безопасности экономического субъекта и повышения эффективности управления рисками служба внутреннего аудита должна реализовывать следующие блоки работ, представленные данными рисунка 2.



Рис. 2 - Функционал службы внутреннего аудита по управлению рисками

Реакция аудиторов на оцененные риски может быть классифицирована следующим образом:

– при наличии факторов риска, имеющих очевидно незначительный уровень возможных последствий искажений и вероятность возникновения которых незначительна, запланированные аудиторские процедуры и объем аудита не меняется, операции, связанные с действием этой группы факторов, проверяются выборочно, а отсутствие значимых рисков внутреннего контроля позволяет аудитору положиться на документы аудируемого лица;

– при наличии факторов риска, имеющих очевидно значительный уровень возможных последствий и вероятность возникновения которых велика, запланированные аудиторские процедуры и объем аудита требуют модификации в отношении характера процедур проверки по существу, объема процедур и временных рамок их выполнения.

Разработке и реализации практических мер по управлению рисками предшествует представление внутренними аудиторами собственникам и менеджменту своей оценки наиболее серьезных рисков и обсуждение вариантов управления ими различными способами. Реализация функций внутреннего аудита на основе риска определяет его возможности по управлению рисками и усилению эффективности контроля, что не только повышает точность отчетности, но и оказывает качественное влияние на финансовые показатели в целях принятия управленческих, инвестиционных и операционных решений.

При правильном подходе к функциональным обязанностям службы внутреннего аудита, грамотном определении ее стратегических и тактических целей и задач, в том числе по управлению рисками, а так же соблюдении всех направлений и мер обеспечения безопасности, данное подразделение сможет эффективно противодействовать внутренним и внешним угрозам, снижая предпринимательские риски, тем самым защищая экономические интересы хозяйствующего субъекта.

Список литературы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (в редакции последующих изменений и дополнений). Справочная правовая система Консультант плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 28.04.2019).
2. Информация Минфина России «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» от 25.12.2013 №ПЗ-11/2013. Справочная правовая система Консультант плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 29.04.2019).
3. Изварина Н.Ю., Мирошников М.М. Современная концепция построения системы корпоративной безопасности // Актуальные проблемы социально-гуманитарных наук : сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 30 ноября 2017 г.: в 6 ч. / Под общ. ред. Е. П. Ткачевой. – Белгород: ООО Агентство перспективных научных исследований (АПНИ), 2017. – Часть III. – 154 с. (с. 76-80).
4. Пашков Р. О правилах действий при выявлении службой внутреннего аудита нарушений процедур принятия решений и оценки рисков // Бухгалтерия и банки. – 2019. – №2. – С. 45 - 51.
5. Сергеева И.А. Комплексная система обеспечения экономической безопасности предприятия: учеб. пособие / И.А. Сергеева, А.Ю. Сергеев; Министерство образования и науки РФ, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Пензенский государственный университет» (ПГУ). - Пенза : Изд-во ПГУ, 2017. – 122 с.
6. SOX. Sarbanes–Oxley Act. The Senate and House of Representatives of the United States of America, Washington DC, 2002.

References:

1. Federal'nyj zakon «O buhgalterskom uchete» ot 06.12.2011 №402-FZ (v redakcii posleduyushchih izmenenij i dopolnenij). Spravochnaya pravovaya sistema Konsul'tant plyus [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa:
URL: <http://www.consultant.ru/> (data obrashcheniya 28.04.2019).
2. Informaciya Minfina Rossii «Organizaciya i osushchestvlenie ekonomicheskim sub»ektom vnutrennego kontrolya sovershaemyh faktov hozyajstvennoj zhizni, vedeniya buhgalterskogo ucheta i sostavleniya buhgalterskoj (finansovoj) otchetnosti» ot 25.12.2013 №PZ-11/2013. Spravochnaya pravovaya sistema Konsul'tant plyus [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa:
URL: <http://www.consultant.ru/> (data obrashcheniya 29.04.2019).
3. Izvarina N. Y., Miroshnikov M. M. Modern concept of building corporate security systems // Actual problems of Humanities and social Sciences: collection of scientific works on materials of the International scientific-practical conference November 30, 2017: 6 h / Under the General editorship of E. P. Tkachova. – Belgorod : the Agency for advanced studies (APNI), 2017. – part III. - 154 p. (p. 76-80).
4. Pashkov R. O pravilah dejstvij pri vyyavlenii sluzhboj vnutrennego audita narushenij procedur prinyatiya reshenij i ocenki riskov // Buhgalteriya i banki. – 2019. – №2. – S. 45 - 51.
5. Sergeeva I.A. Kompleksnaya sistema obespecheniya ekonomicheskoy bezopasnosti predpriyatiya : ucheb. posobie / I.A. Sergeeva, A.YU. Sergeev; Ministerstvo obrazovaniya i nauki RF, Federal'noe gosudarstvennoe byudzhethoe obrazovatel'noe uchrezhdenie vysshego obrazovaniya «Penzenskij gosudarstvennyj universitet» (PGU). - Penza : Izd-vo PGU, 2017. – 122 s.
6. SOX. Sarbanes–Oxley Act. The Senate and House of Representatives of the United States of America, Washington DC, 2002.