



Российский университет
дружбы народов

«Евразийский национальный
университет имени Л.Н.Гумилева»

Экономический факультет

Кафедра учет и анализа

ФГАОУ ВО «Российский
университет дружбы народов»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета,
аудита и статистики

**«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И АУДИТА:
ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ
ЭКОНОМИКИ»**

Сборник статей Международной научно-практической

On-line конференции

18 февраля 2022 года

УДК 657(47+57)

ББК 65.053

П78

Рекомендовано к печати Ученым советом
Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева

Рецензент – доктор экономических наук, профессор *Алиев М.К.*

Научные редакторы:

заведующая кафедрой учета и анализа ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, кандидат экономических наук, ассоциированный профессор *Г.Д. Аманова*
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН, кандидат экономических наук, доцент *М.В. Петровская*

П78 «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики»: сборник статей Международной научно-практической конференции, 18 февраля 2022 г. – Нур-Султан: ЕНУ им Л.Н.Гумилева, 2022. – 575 с.

ISBN 978 601 337 121 4

Сборник статей научно-исследовательских работ студентов, магистрантов, докторантов, профессорско-преподавательского состава по итогам Международной научно-практической конференции 18 февраля 2022 г.

Предназначен для широкого круга читателей.

Электронная версия материалов сборника размещается на сайте www.enu.kz

Сборник научных статей участников конференции подготовлен по материалам, представленным в электронном виде. Ответственность за содержание материалов несут авторы статей.

© Коллектив авторов, 2022
© ЕНУ имени Л.Н.Гумилева, 2022
© Российский университет дружбы народов, 2022

ISBN 978 601 337 121 4

Внедрение риск-ориентированного подхода во внутреннем аудите

*Арыстанова Динара Куанышбековна,
магистрант dinaraarystanovaa@mail.ru*

*Акимова Бибигуль Жармухаметовна,
к. э. н., доцент*

*Евразийский национальный университет им. Л. Н. Гумилева,
г. Нур-Султан, Республика Казахстан*

***Аннотация.** В статье рассматривается риск-ориентированный аудит. Риск-ориентированный аудит — широко используемый, но часто не понимаемый термин. Данный документ имеет целью довести определенную точку зрения (позицию) относительно риск-ориентированного внутреннего аудита и предложить Вашему вниманию высококачественный подход его достижения.*

***Ключевые слова:** внутренний аудит, риск-ориентированный аудит, риск-менеджмент, риск необнаружения.*

Фокус работы внутреннего аудита за последние годы значительно изменился. Произошло смещение от системно-ориентированного аудита к процессно-ориентированному аудиту, и акцент в настоящее время делается на риск-ориентированный внутренний аудит.

Сегодня под внутренним аудитом понимается следующее.

«Внутренний аудит есть деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на создание добавленной стоимости и совершенствование хозяйственной деятельности компании. Внутренний аудит помогает компании достичь поставленные цели, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности управления рисками, контроля и системы корпоративного управления.»

Риск-ориентированный внутренний аудит – подход, способствующий достижению указанных требований. Стандарты профессиональной практики внутреннего аудита и связанные с ними практические советы уделяют особое значение внедрению риск-ориентированного подхода во внутреннем аудите. [1]

Данный подход также соответствует общеизвестному руководству Тернбулла (Turnbull). «Внутренний контроль: руководство для директоров по корпоративному кодексу», которое требует от руководства применения «риск-ориентированного подхода в создании надежной системы внутреннего аудита и мониторинга ее эффективности» и внедрение риск-менеджмента и системы внутреннего контроля в корпоративную культуру.

Внутренним аудиторам следует внедрять риск-ориентированный подход в соответствии с тем, что уже применяется в компании. Имеется много подходов, которые могут быть применимы внутренним аудитом в зависимости от степени надежности процессов риск-менеджмента, используемых в компании, на которые внутренний аудит может полагаться. Это позволяет аудиторам избегать дублирования процессов, уже исполняемых менеджментом, и исследовать эти процессы и результаты.

Можно сказать, что внутренние аудиторы, итак, всегда концентрировали свои усилия на наиболее рискованных областях компании. Однако, такой подход исторически нацелен на оценку рисков, сделанную собственно внутренним аудитом. Ключевое отличие риск-ориентированного внутреннего аудита в том, что фокус должен быть нацелен на то, чтобы понять и проанализировать оценку рисков, сделанную самим руководством, и чтобы сосредоточить все усилия аудиторов вокруг этого процесса.

К примеру, от последствий, произошедших в январе этого года митингов в стране, пострадали такие отрасли бизнеса, как торговля, сфера общественного питания, финансовый сектор и логистика. Ущерб, который понес бизнес Казахстана в ходе беспорядков, составил более \$213 млн. По данным Национальной палаты предпринимателей «Атамекен», по состоянию на 10 января 2022 года общая сумма ущерба составила более 93,7 млрд тенге, только лишь в Алматы — 92,2 млрд тенге.

Соответственно, предприятиям пострадавшим от митингов, следует провести внутренний риск-ориентированный аудит, выявить риски, чтобы в последствии минимизировать их и внедрить систему контроля, которая надежно их смягчит.

Что же такое риск-ориентированный внутренний аудит?

Цель риск-ориентированного внутреннего аудита состоит в том, чтобы дать независимые гарантии совету директоров в том, что:

- Процессы риск-менеджмента, которые внедрены руководством в компании, а именно все процессы риск-менеджмента на уровне всей компании, отдельных подразделений, бизнес-единиц, бизнес-процессов и т.п., – работают должным образом.
- Данные процессы риск-менеджмента надежно спланированы.
- Менеджмент адекватно и эффективно реагирует на принятые к управлению риски в плане их уменьшения до уровня, приемлемого для совета директоров.
- Также внедрена система контроля, достаточно надежно смягчающая риски, которые приняты к управлению.

Риск-ориентированный внутренний аудит начинается с бизнес-целей и, далее, фокусируется на тех рисках, которые выделяются самим руководством и которые могут препятствовать достижению целей.

В качестве основных участников процесса риск-ориентированного управления в организациях можно выделить следующих людей:

1. Генеральный директор- принимает решения в рамках своих полномочий, утверждает риски, утверждает документы по их управлению, обеспечивает оперативный мониторинг уровня рисков.

2. Владельцы рисков отвечают за формирование и исполнение плана мероприятий по управлению рисками, так же отвечают за сроки исполнения мероприятий. Помимо этого, в обязанности входит полнота и своевременность актуализации/составления реестра рисков в рамках своей функциональной области.

3. Риск-координатор- ответственный за методическое консультационное сопровождение владельцев рисков.

4. Прочие сотрудники- все сотрудники организации должны быть вовлечены в процесс, отвечать за своевременное выявление рисков, тем самым и за эскалацию данной информации на вышестоящие уровни.

Мероприятия по управлению рисками подразделяются на предупредительные и реактивные. Первые оказывают воздействие на причины риска и возможные последствия. Реактивные, в свою очередь, оказывают воздействие на последствия риска при его реализации.

Роль внутреннего аудита состоит в том, чтобы определить области, которые охвачены процессами риск-менеджмента, исполняемыми самим руководством в целях сокращения рисков до уровня, приемлемого для совета директоров (риск-«аппетита»).

В то время, как основной вклад внутреннего аудита в том, чтобы дать менеджменту гарантии качества работы с рисками, осуществляемой посредством процессов корпоративного управления и внутреннего контроля, он также может консультировать менеджмент по вопросам реагирования на риски, состоящим в решениях по ограничению, передаче или допущению рисков.

Задачей аудитора при проведении риск-ориентированного аудита является получение разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений, ни вызванных недобросовестными действиями, ни вызванных ошибками. Выполнение данной задачи включает в себя три основных этапа:

- 1) оценка рисков существенных искажений в финансовой отчетности;
- 2) разработка и выполнение аудиторских процедур для минимизации оцененных рисков искажений;
- 3) выпуск аудиторского заключения, основанного на результатах аудита.

Понятие разумной уверенности допускает существование риска ненадлежащего аудиторского мнения. Риск выражения аудитором ненадлежащего аудиторского мнения в

случае, если финансовая отчетность существенно искажена, называется аудиторским риском. [2]

МСА рассматривает риск существенного искажения (РСИ) как компонент аудиторского риска (АР). В свою очередь, риск существенного искажения состоит из двух компонентов:

- 1) неотъемлемый риск (НР) – риск, присущий любой деятельности (бизнес-процессам);
- 2) риск контроля (РК) – риск неэффективности системы внутреннего контроля. [3]

То есть, риск существенных искажений можно выразить следующей формулой:

$$РСИ = НР * РК \quad (1)$$

Неотъемлемый риск и риск контроля являются рисками субъекта аудита; они существуют вне зависимости от аудита финансовой отчетности. Аудитор должен оценить риск существенных искажений на уровне утверждений в качестве основы для дальнейших аудиторских процедур.

Другим компонентом аудиторского риска является риск необнаружения (РН), которой представляет собой риск того, что аудитор не обнаружит искажения на основе аудиторских процедур. Риск необнаружения зависит от эффективности аудиторских процедур и профессионализма аудитора. Риск необнаружения не может быть снижен до нуля, поскольку аудитор обычно не проводит сплошную проверку, но выбор ненадлежащей аудиторской процедуры, неправильная трактовка результатов аудита приводят к увеличению риска необнаружения. [4]

Таким образом, можно вывести следующую формулу аудиторского риска:

$$АР = НР * РК * РН \quad (2)$$

или

$$АР = РСИ * РН \quad (3)$$

Компоненты аудиторского риска схематично можно представить на рисунке 1



Рисунок 1. Компоненты аудиторского риска

Существуют возможные методы воздействия на риски:

1) Избегание риска- предусматривает не продолжать или даже не начинать деятельность, порождающая риск.

2) Принятие или увеличение риска- в последующем для использования благоприятной возможности.

3)Снижение риска путем изменения источников либо снижения вероятности/последствий.

4)Передача риска третьей стороне. Данный метод можно провести путем заключения договоров страхования, хэджирования.

Риск-ориентированный аудит не препятствует использованию системно-ориентированных или процессно-ориентированных аудиторских процедур в случае необходимости. Однако, это все же подход, который сосредоточен на вопросах, имеющих отношение к компании, и на предоставлении гарантий в рамках системы риск-менеджмента, внедренного в компании. Риск-ориентированный аудит позволяет внутреннему аудиту быть непосредственно связанным со структурой риск-менеджмента, таким образом создавая синергетический эффект.

Список литературы

1. Сущность риск-ориентированного аудита // РусНаука. URL: http://www.rusnauka.com/6_NITSB_2010/Economics/59681.doc.htm (дата обращения: 26.02.2017)
2. Лытнева, Н.А. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие / Н. А. Лытнева, Т. В. Федорова, Е.А. Боброва. -М.: Форум,2018. -208с
3. Ситнов, А.А. ISA. Международные стандарты аудита. Учебник / А.А. Ситнов. - М.: Юнити,2018. -48с.
4. Толчинская М. Н. Риск-ориентированный подход в организации службы внутреннего аудита / М. Н. Толчинская// Фундаментальные исследования. — 2015. — № 10. С.640 644.
5. Камысовская, С.В. Банковский финансовый учет и аудит: Учебное пособие / С.В. Камысовская, Т. В. Захарова, Н. Н. Попова. - М.: Форум, 2019. - 64 с.
6. Панкова, С.В. Международные стандарты аудита / С. В. Панкова, Н. И. Попова. - М.: Магистр, 2019. - 416 с.
7. Галкина, Е.В. Бухгалтерский учет и аудит / Е. В. Галкина. - М.: КноРус, 2018. - 448 с.