

Оценка рисков при проведении внутреннего аудита: теория и практика

Чэнь Чуанфань

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра государственных и муниципальных финансов, Москва, Россия

E-mail: yiyaih@163.com

Научный руководитель - Ефимова Нина Павловна

В Российской Федерации стандарты проведения внутреннего финансового аудита утвердили в 2019 -2020 годах. При проведении внутреннего финансового аудита в обязательном порядке проводится оценка рисков, их идентификация и принимаются меры по их минимизации. [7]

В китайском языке термин "риск при проведении внутреннего аудита" понимается двояко: как риск в самом процессе внутреннего аудита и как риск, выявляемый в процессе деятельности предприятия или организации, оцениваемый с помощью внутреннего аудита.

Риск, который существует во внутреннем аудите является объективным или фиксированным, а другой - субъективным или преднамеренным. [4]

Объективно, во внутреннем аудите существуют неизбежные риски, такие как те части правовых документов, которые не определяют четко деятельность внутреннего аудита, непреднамеренные ошибки членов аудиторской группы, ошибки в данных, возникающие при проведении опросов с использованием выборочных методов, и искажения информации, которые существуют при передаче информации. Даже непредсказуемые стихийные бедствия являются фиксированным риском.

Субъективно, деятельность внутреннего аудита подвержена риску из-за различий в человеческих характерах, этике, принципах и нижних планах, и, следовательно, из-за различий в членах аудиторской группы. Например, существует риск того, что члены аудиторской группы коррумпированы, риск того, что аудиторы недостаточно тщательно проверяют данные, риск того, что внешнее принуждение приведет к искажению результатов аудита, риск того, что члены аудиторской группы заинтересованы в объекте аудита, и т.д.

Существует ряд способов, с помощью которых мы можем избежать или снизить вероятность возникновения рисков в процессе внутреннего аудита. [1]

Например, можно регулировать поведение аудиторов путем создания более подробных руководств по внутреннему аудиту, чтобы уменьшить вариативность поведения разных аудиторов. Это может снизить как субъективные, так и объективные риски.

Риски, которые существуют при осуществлении деятельности компании, классифицируются по определенным элементам, включая риски принятия бизнес-решений, риски управленческого контроля, бюджетные и финансовые риски, а также юридические риски бизнеса. [5]

Риски принятия бизнес-решений. Например, точность бизнес-стратегии, соответствует ли продукт или инвестиционное решение политике и тенденции развития; рациональность рыночной ориентации, соответствует ли продукт или инвестиционное решение общественным потребностям и фактической ситуации; эффективность входа и выхода, соответствует ли продукт или инвестиционное решение принципу затрат и закону стоимости.

Риски управленческого контроля, оцениваются следующими критериями: надежность механизма управления, наличие тщательного планирования, четкой организации, жесткого руководства и сильного контроля; эффективность системы внутреннего контроля,

рассмотрена ли контрольная среда, создана ли система мониторинга, приняты ли бюджетный контроль и бухгалтерский учет; регулярность проверок внутреннего контроля, приняты ли меры по мониторингу, регулярно ли проверяется реализация системы внутреннего контроля и даются ли рекомендации по улучшению. [2]

При оценке бюджетных и финансовых рисков исследуется: тщательность финансового планирования, составляются ли финансовые планы в соответствии с целями бизнеса, включая бюджетирование, планы затрат и прибыли; обоснованность использования средств, законны ли источники средств и соответствует ли использование средств нормативным актам; достоверность учета затрат, применяются ли методы и процедуры учета затрат и нет ли фальсификации затрат; достоверность и законность бухгалтерских записей; точность активов, обязательств, прибыли и убытков. [6]

Внутренние аудиторы должны выполнять соответствующие аудиторские процедуры для проверки реагирования на риски, что позволит правильно принять необходимые меры по повышению эффективности деятельности.

Источники и литература

- 1) "Анализ рисков внутреннего аудита и контрмеры государственных предприятий", Лайтинг Ванг, 2023.
- 2) "Китайские стандарты внутреннего аудита", 2013.
- 3) "Краткое обсуждение рисков внутреннего аудита и их предотвращения", Сонг Юмин, 11 апреля 2011.
- 4) "Риски внутреннего аудита и превентивные меры для административных учреждений", Ву Сяожэнь, 2022.
- 5) "Руководство по оценке рисков внутреннего аудита Китая (проект)", 2022.
- 6) "Специальный стандарт внутреннего аудита № 16 - Аудиты управления рисками", 2005.
- 7) Внутренний финансовый аудит и риск-ориентированный внутренний контроль// Ефимова Н.П., Васильев А.А., Терехина С.А., Шилкина О.А. – М: Издательство Московского университета, 2021.