

## АЗЫРКЫ ИЧКИ АУДИТТИН ИШИН УЮШТУРУУДА ТОБОКЕЛДИККЕ БАГЫТТАЛГАН ЫКМАНЫ КОЛДОНУУ

Хусаинова Э.Ю.<sup>1</sup>, Суранаев Т.Дж.<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Аспирант

<sup>2</sup>э.и.д., ЭИТУ, Elvira.husainova.75@mail.ru

**Кыскача мазмуну:** - Статъясында каралат тобокел-багытталган мамиле коммерциялык уюмдарга карата колдонулуучу маселелери ички аудит, анткени дал ушул ал кыйла толук чагылдырат вектор аудитти өнүктүрүү, заманбап шарттарда чарба жүргүзүүнүн болуп звено башкарууда, ал багытталган рекомендацияларды иштеп чыгууну жогорулатуу боюнча чарбакер субъекттердин ишинин натыйжалуулугун. Көрсөтүлсө салыштыруу салттуу жана тобокелдикке багытталган ыкмаларды, анын негизинде берилди жана методикалык сунуштар үчүн ички аудиторлордун орундарын ээлеген маселелери стандарттарды иштеп чыгуу жана ички аудит жүргүзүү үчүн тышкы аудиторлордун — түзүүдө жаңы ыкмаларды колдонулуучу аудиторско-консалтинг компаниялары тарабынан да талап кылынат карата колдонулуучу бухгалтердик сегменттер эсепти жана аудитордук текшерүүлөрдү жүргүзүү, коммерциялык уюмдарда.

**Өзөктүү сөздөр:** Тобокелдикке багытталган мамиле; ички аудит; ички контролдоо; бизнес-процесстин тобокелдиктери, методика.

## ПРИМЕНЕНИЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СОВРЕМЕННОГО ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Хусаинова Э.Ю.<sup>1</sup>, Суранаев Т.Дж.<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Аспирант

<sup>2</sup>д.э.н., МУИТ, Elvira.husainova.75@mail.ru

**Аннотация:** В статье рассматривается риск-ориентированный подход в коммерческих организациях применительно к вопросам внутреннего аудита, так как именно он наиболее полно отражает вектор развития аудита в современных условиях хозяйствования и является тем звеном в управлении, которое нацелено на выработку рекомендаций по повышению эффективности деятельности хозяйствующих субъектов. Представлено сравнение традиционного и риск-ориентированного подходов, на основе которого даны методические рекомендации для внутренних аудиторов, занимающихся вопросами разработки стандартов внутреннего аудита, для внешних аудиторов — при создании новых методик, используемых аудиторско-консалтинговыми фирмами применительно к конкретным сегментам учета и проведении аудиторских проверок в коммерческих организациях.

**Ключевые слова:** Риск-ориентированный подход; внутренний аудит; внутренний контроль; риск бизнес-процесса, методика.

# APPLYING A RISK-BASED APPROACH TO THE ORGANIZATION OF MODERN INTERNAL AUDIT.

Husainova E.Y.<sup>1</sup>, Suranaev T.Dg.<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Graduate student

<sup>2</sup>Doktor of Economic Sciences, IntUIT, Elvira.husainova.75@mail.ru

**Abstract:** *The article considers a risk-based approach used in business corporations to issues of internal audit because it is the one that most deeply reflects the vector of internal audit in current economic terms and presents itself as that very chain in management that is aimed at developing recommendations on increasing efficiency of economic entities' activity. It specifies the topicality of applying this approach, describes the methods of its implementation in the internal audit. It identifies the positions of developing risk management models existing in the world practice. It presents a comparison of the traditional and risk-based approaches, and on its basis it gives methodical recommendations for internal auditors involved in issues of developing the internal audit standards, for external auditors involved in creating new methods employed by auditing and consulting companies with regard to specific accounting segments and auditing in business corporations.*

**Keywords:** *Risk-based approach; internal audit; internal control; risk of business process; methods.*

## Введение

Деятельность любого предприятия подвержена влиянию множества факторов риска. Одни факторы риска способны спровоцировать реализацию конкретного риска самостоятельно, другие – только в комбинации с другими факторами риска. Факторы риска оказывают влияние на эффективность функционирования процессов предприятия. Система процессов всегда имеет одну цель – выполнение поставленных задач. Это должно обеспечить достижение ключевой цели любого коммерческого предприятия – увеличения своей стоимости. Анализируя факторы риска в привязке к процессам, в которых они зарождаются и/или на которые они влияют, внутренний аудитор может сформировать оптимальную тематику своей работы. В этом и заключается суть риск-ориентированного подхода к внутреннему аудиту – понять, что в первую очередь мешает предприятию достичь цели, и найти наилучший способ нивелирования негативного воздействия.

Постоянно возникающие изменения по учету и налогообложению приводят к неопределенности и неоднозначности толкований допускаемых законодательством средств для сокращения налоговых обязательств. Факторы неопределенности и нестабильности сопровождают детальность кыргызских организаций и обуславливают наличие определенных рисков в деятельности разного рода организаций

Проведение контрольных процедур не всегда способно предотвратить негативные события связанные с рисками ,но часто позволяет сократить возможность наступление таких рисков.

Основной функцией в управлении организации является внутренний аудит

Ранее при проведении внутреннего аудита реализовывалось преимущественно контролирующее направление его деятельности. Основной задачей этой деятельности была проверка достоверности отражения в бухгалтерском учете финансово-хозяйственных операций в соответствии с законодательными (нормативными) актами Кыргызской Республики и составляемой финансовой (бухгалтерской) отчетности для внешних пользователей, а также оценка эффективности системы внутреннего контроля за подготовкой данной отчетности с предоставлением соответствующих отчетов исполнительному органу компании. И этого было достаточно для органов управления компании, состоящих преимущественно из мажоритарных акционеров.

Современные тенденции развития бизнеса изменили качественные требования советов директоров и исполнительных органов наших компаний к составу информации, которую они ожидают получать от системы контроля. Для снижения вероятности реализации риска принятия неэффективных управленческих решений органы управления компаний стремятся получать как можно больше отчетной информации о реальном финансово-хозяйственном положении компании, подтверждающую другую получаемую ими управленческую информацию, а также обоснованные рекомендации для принятия своевременных и эффективных экономических решений и компетентную консультацию по интересующим их вопросам.

Проведение современного внутреннего аудита играет значительную роль в реализации этих ожиданий, так как основная функция внутреннего аудита заключается в проведении оценки эффективности внутреннего контроля и управления рисками компании и своевременном доведении результатов этой оценки, а также рекомендаций по их совершенствованию до сведения совета директоров и исполнительного органа компании.

Результатами проведения внутреннего аудита должна быть объективная информация, как о состоянии нормативной базы внутреннего контроля и управления рисками, необходимой для создания условий для их эффективного функционирования на объектах управления компании, так и о фактической эффективности внутреннего контроля и управления рисками, получаемой при проверках деятельности объектов управления компании.

С учетом того, что целью внедрения рискориентированных стандартов аудита является повышение эффективности аудиторских проверок вследствие существенных изменений в среде аудиторской практики, задача аудитора в ходе осуществления рискориентированного аудита заключается в обретении уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит значительных искажений. Данная задача осуществляется как в ходе оценки рисков существенных искажений в

бухгалтерской (финансовой) отчетности, при разработке и выполнении процедур аудита в ответ на оцененные риски в целях снижения рисков существенных искажений в финансовой отчетности до требуемого уровня, так и на этапе формирования аудиторского заключения. Существующие сегодня методики выявления и оценки рисков выступают существенными факторами эффективной аудиторской проверки в современных условиях, однако их модернизация по организации управления внутренними рисками позволит службам внутреннего аудита снизить свои риски и в то же время повысить качество работ. Полезность современного внутреннего аудита также существенно зависит от профессионализма внутренних аудиторов. Развивающаяся практика внутреннего контроля ставит перед кыргызской наукой задачу проведения комплексных научно-практических разработок, способных учесть многочисленные существенные аспекты внутреннего контроля в процессе управления организацией. Достижение эффективной деятельности организаций можно достичь путем действенного внутреннего контроля, способного объединить контрольную среду, систему бухгалтерского учета и средства контроля, направленные на формирование достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. В отношении потребности в действенной системе риск-ориентированного внутреннего контроля, внедренной в повседневную деятельность организации, интересным представляется мнение профессора В.В. Панкова, что «в настоящий момент риск-ориентированный подход является необходимым элементом как в управлении бизнесом, так и в организации внешнего и внутреннего контроля за полученными результатами»

*Сравнительная характеристик основных подходов к определению сущности  
внутреннего контроля*

№п\п	Параметр	Внутренний контроль (традиционный)	Риск-ориентированный внутренний контроль
	Объект	В основном финансовая деятельность организации	Деятельность организации в целом
	Ориентация	Снижение неэффективного использования ресурсов, предотвращение и выявление злоупотреблений	Повышение эффективности деятельности организации на основе оценки уровня управления рисками бизнес-процессов

	Задачи	Проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности. Выполнение ревизионной функции	Совершенствование процессов управления рисками и контроля
	Периодичность	Периодический характер	Текущий, длительный, непрерывный характер
	Инициаторы	Финансовый директор, главный бухгалтер, финансовый контролер	Совет директоров (собственники) и высшее исполнительное руководство организации
	Недостатки	Ориентирован исключительно на финансовую деятельность организации, не всегда способную отразить наиболее существенные риски для организации	Не всегда применим для кыргызской практики, так как предполагает наличие в организации процесса риск-менеджмента, имеющегося не во всех кыргызских организациях

Анализ практики показал, что существующие системы внутреннего контроля в настоящее время не в состоянии оценить объем проблем в области управления рисками и соответственно не способны предупреждать их. Однако переход от традиционной к риск-ориентированной модели позволяет довольно быстро увидеть результат, который имеет непосредственное отношение к дальнейшему развитию организации. В таблице представлена сравнительная характеристика традиционного и риск-ориентированного подходов к осуществлению внутреннего контроля. Недостаточно эффективная организация систем внутреннего контроля и управления рисками требует обращения внимания на определенные требования к процедурам внутреннего контроля..

Основные процедуры риск-ориентированного внутреннего контроля

1. Определение контролируемых (проверяемых) объектов
2. Определение факторов риска (Факторный анализ, экспертный анализ)
3. Методология определения уровня риска по контролируемым объектам (Сбор информации за длительный период времени о событиях которые могут

отрицательно влиять на деятельность предприятия и расчет вероятности наступления неблагоприятных событий в будущем ).

4. Разработка документов ,включающих методологию оценки и управления рисками ( Разработка документов включающих методологию оценки и управления рисками для целей системы внутреннего контроля )

Преимущества риск- ориентированного подхода.

1. Основан на принципах осуществления контроля за организацией  
2. Способствует формированию системного подхода к качеству управления рисками .

3. Позволяет дать оценку возможного риска организации .

4. Базируется на статистических данных организации.

5. Предусматривает контроль за эффективностью применяемых мер, а также факторов основанных на повышении риска.

6. Позволяет выявить риски имеющие высокую степень роста, что позволяет уделить им повышенное внимание .

7. Адаптирован к практической деятельности организации и осуществлению контроля .

### **Заключение**

Эффективность системы внутреннего контроля напрямую влияет на эффективность функционирования организации в целом.

Существенная роль внутреннего контроля и аудита в отношении рисков заключается в предоставлении собственнику либо менеджеру объективных гарантий эффективности деятельности системы управления рисками, обеспечения уверенности в надлежащем управлении бизнес-рисками и в том, что система внутреннего контроля работает эффективно. Для обеспечения эффективной деятельности и дальнейшего развития любой организации незаменимой является система действенного управления рисками, базирующаяся на своевременной идентификации, предотвращении или минимизации рисков

### **Список использованной литературы**

1. *Внутренний аудит : учеб. пособие / под. ред. Ж. А. Кеворковой. — М. : Юнити-Дана, 2018. — 319 с.*

2. *Кизилов А. Н. Развитие внутреннего аудита в системе управления коммерческой организацией— 2019. — № 29. — С. 265–27*

3. **Трохов М. Е.** *Риск-ориентированные подходы в отечественной практике банковского внутреннего контроля* / М. Е. Трохов // *Аудит и финансовый анализ*. — 2017. — № 3. — С.
4. **Подкопаев Ю. Б.** *Процессный подход в организации и проведении внутреннего аудита (практика ОАО «РЖД»)* [Электронный ресурс] / Ю. Б. Подкопаев // *Внутренний контроль и аудит в России: новые перспективы и возможности : Вторая практ. конф. Москва, 27 февр. 2015 г.* — Режим доступа : <http://conf-audit.ru/wp-content/uploads/2014/10/Подкопаев.pdf>. 5
5. **Майсигова Л. А.** *Перспективы развития системы внутреннего контроля и аудита на основе риск-ориентированного подхода* / Л. А. Майсигова // *Austrian Journal of Humanities and Social Sciences*. — 2014. — № 9-10. —
6. **Серебрякова Т. Ю.** *Международные стандарты аудита как объект исследования* / Т. Ю. Серебрякова // *Международный бухгалтерский учет*. — 2015
7. **Сметанко А. В.** *Прикладные аспекты внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками в условиях неопределенности и рисков* [Текст] / А. В. Сметанко // *Международный бухгалтерский учет*. — 2014.
8. **Мамишев А. В.** *Риск-ориентированный подход к выявлению аудиторами финансовых махинаций и преступлений по отмыванию денег* / А. В. Мамишев // *Финансы Украины*. — 2013.
9. **Толчинская М. Н.** *Риск-ориентированный подход в организации службы внутреннего аудита* / М. Н. Толчинская // *Фундаментальные исследования*. — 2015.
10. **Сметанко А. В.** *Развитие методологии внутреннего аудита* / А. В. Сметанко // *Актуальные проблемы экономики*. — 2015.