

## 7.2. КЛАССИФИКАЦИЯ РИСКОВ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА

Сижажева С.С., к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита;  
Жангуразова Л.Н., магистр

*Кабардино-Балкарский  
государственный университет им. Х.М. Бербекова*

В условиях нестабильности рыночной экономики повышение эффективности предпринимательской деятельности имеет прямую зависимость от организации внутреннего контроля. Одним из инструментов внутреннего контроля является функция внутреннего аудита, позволяющей минимизировать рисковую составляющую деятельности топливно-энергетического комплекса.

Топливо-энергетический комплекс чрезвычайно важен для Российской Федерации, поэтому его эффективности и безопасности уделяется большое внимание. На современном этапе обеспечить эти параметры крайне сложно без службы внутреннего аудита.

В условиях нестабильности рыночной экономики повышение эффективности предпринимательской деятельности имеет прямую зависимость от организации независимой аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Построение на предприятиях энергетической отрасли службы внутреннего аудита, на современном этапе развития является актуальным и сложным процессом.

Роль службы внутреннего аудита на сегодняшний день постоянно меняется: на более ранних этапах развития внутреннего аудита, аудиторы осуществляли контроль над деятельностью компании, и персонал рассматривал их как ревизором, однако на данном этапе служба внутреннего аудита стала действовать в поддержку руководства, в частности помогает большинству задач в области управления рисками, и способствует повышению эффективности предпринимательской деятельности. Эффективное управление финансово-хозяйственной деятельностью предприятия осуществляется в рамках риск-ориентированного подхода к организации аудиторской деятельности.

Риск-ориентированный внутренний аудит необходим руководству и управленческому персоналу, так как он позволяет достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Внутренний аудит, ориентированный на риски – это деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий, направленных на повышение эффективности деятельности организации. Построение риск-ориентированного внутреннего аудита позволяет предприятиям решать как текущие вопросы, так и способствует увеличению стоимости бизнеса [3].

Организация службы внутреннего аудита во многом зависит от специфики отрасли в области, в которой осуществляет деятельность конкретное предприятие.

Особенности топливно-энергетической отрасли отражаются в следующих аспектах:

- специфическая нормативно-правовая база топливно-энергетической отрасли, которая оказывает существенное влияние на хозяйственную деятельность предприятия;
- высокая текучесть на рынке сбыта, постоянно меняющиеся участники рынка;
- государство осуществляет непосредственный контроль за деятельностью предприятий данной отрасли, так как заинтересованно в результатах деятельности;
- рынок сбыта не ограничивается пределами РФ, существует большое количество крупных иностранных клиентов;
- заключение долгосрочных, международных договоров на сотрудничество.

Специфика топливно-энергетической отрасли, оказывает значительное влияние на организацию службы внутреннего аудита, и процесс разработки методики аудита:

- льготы, тарифы, субсидии характерные данной отрасли находят специфическое отражение в отчетности а следовательно и в аудите;
- особенности рынка требуют использования определенных, свойственных энергетической отрасли систематических расчетов, и учетных процессов, которые необходимо проверять в ходе аудита;
- в ходе аудита очень важно проверять соблюдается ли законодательство и принципы контроля со стороны уполномоченных государственных органов;
- в ходе проверки необходимо проверить информацию не за один или два года, а в пределах, установленных в договорах, то есть выполнение всех необходимых условий и расчетов, установленных в документах и другие.

Для организации риск-ориентированного внутреннего аудита на предприятиях топливно-энергетического комплекса необходимо правильно определять и классифицировать риски, риски внутреннего аудита являются внутренними рисками бизнес-процессов предприятия, а следовательно требуют комплексного изучения, мы попытались рассмотреть все критерии классификации рисков внутреннего аудита.

В табл. 1. Представлен перечень признаков, по которым можно классифицировать риски [2].

**Таблица 1**

### КЛАССИФИКАЦИЯ РИСКОВ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПО РАЗЛИЧНЫМ КРИТЕРИЯМ

Критерии классификации	Риски
Классификация по связи с конкретным бизнес-процессом	Проектные риски; риски фирмы; отраслевые риски; общеэкономические риски; глобальные риски
Классификация по специфике источника возникновения	Внутренние; внешние
Классификация по типу ущерба	Природные риски; технические риски; риски, связанные с человеческим фактором; риски, связанные с экономической активностью; экономические риски; политические риски; социальные риски
Классификация по степени зависимости ущерба от исходного события	Первичные риски; вторичные риски
Классификация по уровню возникновения риска	На уровне предприятия в целом; внутри службы внутреннего аудита; на уровне отдельного сотрудника
Классификация в зависимости	Статические риски;

Критерии классификации	Риски
сти изменения от времени	динамические риски
Классификация по фазам	Стадия планирования проверки; стадия реализации проверки; стадия завершения проверки
Классификация по степени распространности риска	Массовые; уникальные
По времени возникновения	Ретроспективные; текущие; перспективные
Финансовые риски	Кредитный риск; бизнес-риск; инвестиционный риск; процентный риск; валютные риски; риск упущенной финансовой выгоды

Выбор одного или нескольких классификационных групп в большинстве своем зависит от целей внутреннего аудита и особенностей риск-ориентированного подхода для топливно-энергетического комплекса.

Хотелось бы подробнее рассмотреть классификацию по источнику возникновения рисков, так как, именно эта классификация чрезвычайно важна и широко используется на практике.

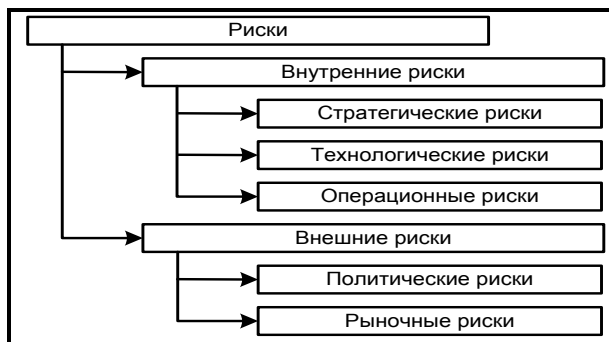


Рис. 1. Классификация рисков по источнику возникновения [1]

Аудиторы должны учитывать как внутренние так и внешние риски, однако если на внутренние риски они могут повлиять или даже управлять ими, то внешние им остается только учитывать в ходе проведения проверки.

Внутренние риски непосредственно связаны с деятельностью предприятия, другими словами, это риски, на которые может повлиять служба внутреннего аудита предприятия: например, выход из строя технического оснащения предприятия, застой, отсутствие на складе в нужный момент необходимых материалов и др. Внутренние риски – это риски результатов деятельности самого предприятия и его партнеров. На уровень внутренних рисков влияет деловая активность управленческого персонала предприятия, выбор оправданной стратегии хозяйственной деятельности, политики руководства и выбранная тактика и другие факторы:

- производственный потенциал;
- техническое оснащение;
- уровень специализации;
- уровень производительности труда;
- обеспечение техники безопасности [1].

Внешние риски напрямую зависят от внешних обстоятельств, например появление у конкурентов более прогрессивной техники, природные катаклизмы, ухудшение экологической обстановки и др. Внешние риски, не связанные с хозяйственной деятельностью предприятия и

его партнеров. Существует огромное количество факторов, которые оказывают непосредственное влияние на уровень внешних рисков, такие как природные, технические, экономические, политические, социальные.

Стратегические риски – это факторы, оказывающие влияние на возможность достижения предприятием поставленных перед собой стратегических целей. Данный вид рисков наиболее опасен для предприятия.

Технологические риски – это появление потер вследствие использования устаревшего оборудования, либо нецелесообразных затрат на освоение новых технологий производства. Следовательно, для управления данным видом рисков необходимо иметь грамотно построенную структуру производства [2].

Операционные риски – это вероятность появления неожиданных затрат вследствие ошибок во внутренних бизнес-процессах предприятия, в деятельности рядовых сотрудников или других лиц, в работе информационных систем, либо вследствие внешнего воздействия.

Политические риски – это возможность негативных последствий различных политических и других решений, связанных с политическими событиями, как на уровне государства, так и на международном уровне, способными принести тот или иной ущерб их участникам в реализации их интересов, особенно актуальны данные риски для топливно-энергетической отрасли, так как деятельность предприятий данной отрасли напрямую зависит от тех или иных государственных решений.

Рыночные риски – это вероятность несоответствия экономического состояния объекта значениям, ожидаемым лицами, принимающими решения под действием рыночных факторов. Часто используется понятие риска, связанное с возможностью лишь неблагоприятных исходов, убытков и негативных последствий [1].

Разберем подробнее некоторые из данных рисков, выделим основные риски характерные для данной отрасли:

- производственные риски – топливно-энергетической отрасли, первоначально связаны с возможностью несения предприятием потерь;
- инвестиционные риски – связанные с привлечением инвестиций, на модернизацию производства и внедрение новых технологий предприятиями отрасли;
- кредитные риски – связанные с нецелевым использованием предоставленных кредитов, предприятий энергетики;
- ценовые риски – связаны с изменением цен на различные энергетические ресурсы относительно существующих или ожидаемых цен;
- транзакционные риски – обуславливается влиянием крупных предприятий на основные критерии рынка, такие как цена на производимую продукцию;
- риск изменения стоимости капитала – связаны с изменением процентной ставки;
- финансовые риски – обусловлены проблемами обеспечения финансированием предприятий энергетики;
- валютные риски – связанные с закупкой валютного оборудования для энергетической отрасли;
- технические риски – определяется степенью организации производства, проведением ремонта оборудования предприятий энергетики собственными силами;
- страховые риски – связаны с несвоевременностью или ошибками в страховании производства, продукции, недвижимости, транспортных средств и другого имущества предприятий отрасли;
- риски, связанные с трудовыми ресурсами – недостаточная квалификация, как рядовых работников, так и высше-

го руководства компанией и возможное неумелое управление предприятиями энергетики;

- налоговые риски – связанные с несовершенством существующей системы налогообложения РФ для предприятий топливно-энергетической отрасли;
- инновационный риск – возможность затрат при вложении инвесторами собственных средств в производство новых товаров и услуг, которые могут не найти ожидаемого спроса на рынке и другие.

Основными объектами внимания риск-ориентированного внутреннего аудита должны стать элементы системы управления – системы внутреннего контроля и управления рисками по функциональным направлениям деятельности компании. Одной из основных функций риск-ориентированного внутреннего аудита является подготовка обоснованных рекомендаций по повышению эффективности системы управления компании [3].

Таким образом, на основании риск-ориентированного подхода строится эффективная служба внутреннего аудита, в рамках которой определяются все характерные для топливно-энергетического комплекса риски, и полученные в следствии данные используются для планирования, контроля и принятия решений способствующих повышению эффективности деятельности предприятия.

### Литература

1. Орлов С.Н. Роль внутреннего аудита в совершенствовании системы управления рисками компании [Текст] / С.Н. Орлов // Независимый директор : ежеквартальный обзор Ассоциации независимых директоров. – 2005. – Осень.
2. Чернова Г.В. Управление рисками [Текст] / Г.В. Чернова, А.А. Кудрявцева. – М. : Велби, Проспект, 2005.
3. Шеремет А.Д. Аудит [Текст] : учеб. / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2006.

### Ключевые слова

Аудит; внутренний аудит; риск; контроль; топливно-энергетический комплекс; льгота; тарифы; классификация; кредитный риск; инвестиционный риск; валютный риск.

*Сижажева Светлана Суадиновна;  
Жангуразова Лаура Назыровна*

### РЕЦЕНЗИЯ

В условиях экономической нестабильности мировых рынков и роста мошенничества российская экономика характеризуется нарастанием факторов неопределенности при осуществлении финансовой и хозяйственной деятельности. Логичным ответом на изменение экономических условий становится риск-ориентированный подход к службе внутреннего аудита, предъявляя им требования оптимальной результативности и эффективности деятельности при обеспечении её качества на уровне международной практики. Топливо-энергетический комплекс чрезвычайно важен для Российской Федерации, поэтому его эффективности и безопасности уделяется большое внимание. Построение на предприятиях энергетической отрасли службы внутреннего аудита, на современном этапе развития является актуальным и сложным процессом.

Специфика топливно-энергетической отрасли, оказывает значительное влияние на организацию службы внутреннего аудита, и процесс разработки методик аудита. Как справедливо отмечено в статье, для организации риск-ориентированного внутреннего аудита на предприятиях топливно-энергетического комплекса необходимо правильно определять и классифицировать риски, при этом риски внутреннего аудита являются внутренними рисками бизнес-процессов предприятия, а, следовательно, требуют комплексного изучения. В статье предложен перечень признаков, по которым можно классифицировать риски, выбор которых будет зависеть от целей внутреннего аудита и особенностей риск-ориентированного подхода для топливно-энергетического комплекса.

Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

*Алибеков Ш.И., д.э.н., профессор кафедры «Экономика и бухгалтерский учет» Кизлярского филиала ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»*