

## 4.2. КОМПЛАЕНС-РИСКИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА: СУЩНОСТЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ И МЕТОДЫ ОЦЕНКИ

Якимова В.А., к.э.н., индивидуальный аудитор, доцент, кафедра Финансов

*Амурский государственный университет,  
г. Благовещенск*

*Начало. Окончание в №3 за 2017г*

В статье раскрыта сущность комплаенс-рисков, предложено авторское определение и рассмотрена роль процедур оценки комплаенс-рисков в ходе аудиторской проверки. В процессе исследования выявлены причины и последствия комплаенс-рисков, что позволило сформировать классификацию и предложить методы оценки рисков для выполнения аудиторских процедур. С целью практического применения аудиторских процедур оценки рисков даны методические рекомендации по определению вероятности наступления рисков событий, рисков средств контроля, степени влияния их возможных последствий, а также действий аудитора в ответ на оценку комплаенс-рисков.

### Литература

1. О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору [Электронный ресурс] : письмо Центрального банка РФ от 2 нояб. 2007 г. №176-Т. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об организации управления операционным риском в кредитных организациях [Электронный ресурс] : письмо Центрального банка РФ от 24 мая 2007 г. №76-Т. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности [Электронный ресурс] : правило (стандарт) №8. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита [Электронный ресурс] : федер. стандарт аудиторской деятельности ФСАД 5/2010. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита [Электронный ресурс] : федер. стандарт аудиторской деятельности ФСАД 6/2010. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Азарская М.А. Оценка рисков хозяйственной деятельности в ходе аудита [Текст] / М.А. Азарская // Аудиторские ведомости. – 2015. – №9. – С. 3-14.
7. Акатьева М.Д. Репутационный риск: оценка современного теоретико-понятийного аппарата [Текст] / М.Д. Акатьева // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – №20. – С. 16-29.
8. Асильдерова Л.М. Анализ состояния и тенденций управления рисками: международный опыт [Текст] / Л.М. Асильдерова // Вопросы структуризации экономики. – 2010. – №4. – С. 37-47.
9. Балабанов И.Т. Страхование [Текст] / И.Т. Балабанов, А.И. Балабанов. – СПб. : Питер, 2009. – 256 с.
10. Белов Д.С. Роль GR-подразделений в управлении регулятивными рисками в период кризиса [Текст] / Д.С. Белов // Вестн. Московского ун-та; Сер. 12 : Политические науки. – 2009. – № 5. – С. 41-46.
11. Бортников Г.П. Комплаенс-риск (риск несоблюдения): международные стандарты и их применимость в странах СНГ [Электронный ресурс] / Г.П. Бортников. URL: <http://www.iaru.ru/public/zarsmi/bortnikov>.
12. Валиев В.Х. Комплаенс-функция в современных предприятиях придорожного сервиса, как один из эффективных методов управления рисками [Текст] / В.Х. Валиев // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – №2-2. – С. 390.
13. Донцова Л.В. Методологические проблемы внутреннего контроля в системе международных стандартов [Текст] / Л.В. Донцова, М.М. Шарамко // Вестн. Брянского госуд. ун-та. – 2015. – №3. – С. 285-290.
14. Иванов О.Б. Корпоративные мошенничества и коррупция как глобальные риски [Текст] / О.Б. Иванов, В.М. Кашуба // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. – 2012. – №6. – С. 71-86.
15. Имплементация комплаенс-принципов [Электронный ресурс]. URL: <http://www.bis.org/publ/bcbs142.pdf>.
16. Калашникова Э.Л. Налоговые риски: оценка и их финансовые последствия [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. наук / Э.Л. Калашникова. – Иркутск, 2007.
17. Керимов В.Э. Организация управления рисками на основе системы «комплаенс-контроля» [Текст] / В.Э. Керимов // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2014. – №3. – С. 42-46.
18. Орлова М.Г. Роль комплаенс-программы в управлении транспортной компанией [Текст] / М.Г. Орлова // Финансовые аспекты структурных преобразований экономики. – 2015. – Т. 1; №1. – С. 123-126.
19. Панкова С.В. Профессиональное суждение бухгалтера: неопределенность, риски и этические требования [Текст] / С.В. Панкова, Е.В. Саталкина // Междунар. бухгалтерский учет. – 2013. – №27. – С. 10-17.
20. Сафонова М.Ф. Методика управления рисками финансово-хозяйственной деятельности организации [Текст] / М.Ф. Сафонова, К.В. Мовчан // Междунар. бухгалтерский учет. – 2013. – №29. – С. 23-31.
21. Силакова В.В. Комплаенс в системе риск-менеджмента непрерывных производств [Текст] / В.В. Силакова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2015. – №9. – С. 96-104.
22. Состояние преступности январь – декабрь 2016 года [Электронный ресурс]. URL: <https://xn--b1aew.xn--p1ai-reports/item/9338947/>.
23. Старинов Г.П. Комплаенс-программа в системе управления деликтными рисками предприятия [Текст] / Г.П. Старинов, И.В. Цевелева // Вестн. Владимирского юрид. ин-та. – 2016. – №3. – С. 115-119.
24. Стафиевская М.В. Бухгалтерский учет рисков в коммерческих организациях [Текст] / М.В. Стафиевская // Междунар. бухгалтерский учет. – 2014. – №35. – С. 16-29.
25. International compliance association [Electronic resource]. URL: <https://www.int-comp.org/careers/a-career-in-compliance/what-is-compliance/>.
26. ISA 330 «The auditor's responses to assessed risks» [Electronic resource] // Handbook of International quality control, auditing review, other assurance and related services pronouncements. Vol. 1. Access mode: <https://www.ifac.org>.

27. ISA 240 «The auditor's responsibilities relating to fraud in an audit of financial statements» [Electronic resource] // Handbook of International quality control, auditing review, other assurance and related services pronouncements. Vol. 1. URL: <https://www.ifac.org/>.

### Ключевые слова

Комплаенс-контроль; комплаенс-риски; комплаенс-среда; аудиторский риск; система внутреннего контроля; мошенничество; коррупция; методы оценки риска; регламентный риск; риск средств контроля; риск необнаружения.

*Якимова Вилена Анатольевна*

### РЕЦЕНЗИЯ

1. Статья посвящена раскрытию содержания «комплаенс-рисков» аудируемого лица, анализа их классификации, методов идентификации и оценки.

2. Научная новизна, оригинальность решения поставленных задач исследования: на основе анализа определений, причин и существенности последствий рисков автор раскрывает содержание категории «комплаенс-риски», обосновывает их роль и значение в теории и практики аудита, предлагает их классификацию, выделяет причины и последствия для каждого вида комплаенс-риска. Предлагаемая классификация рисков, причины и последствия положены в основу разработанных автором аудиторских процедур, являющихся методической основой аудитора, необходимой для оценки вероятности возникновения и значимости комплаенс-рисков аудируемого лица. Автор предлагает тесты для оценки рисков, в которых содержится подробное описание вводов риска и факторов, указывающих на их возникновение, а также рекомендаций к принятию аудитором действий в условиях рисков. Достоинством предложений является применяемый риск-ориентированный и системный подходы к анализу изучаемых проблем. Автором проведен структурный анализ комплаенс-рисков и выделены наиболее значимые риски, которые могут оказать влияние на достоверность отчетности, а также вызвать неблагоприятные финансовые последствия для аудируемого лица.

3. Основные результаты исследования, их практическая и теоретическая значимость, выводы: результаты исследования имеют теоретическую и практическую значимость, которая заключается в разработке методического инструментария для оценки комплаенс-рисков аудируемого лица. Такой подход заслуживает внимания, поскольку отвечает потребностям современной теории и практики. Применяемые методы и подходы имеют практическую значимость, поскольку содержат перечень процедур и рекомендаций аудиторам, что позволяет применять их в практической деятельности аудиторских организаций.

Название статьи соответствует ее содержанию. Изложение статьи и выводы хорошо аргументированы. Статья выполнена в соответствии с требованиями редакции, содержит наглядный материал в виде таблиц и рисунков. Рецензируемая статья представляет интерес для специалистов в области «Бухгалтерский учет и анализ», «Аудит» и рекомендуется для публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Ланкова С.В., д.э.н., профессор, кафедра Бухгалтерский учет, анализ и аудит, «Оренбургский государственный университет», г. Оренбурге.*

## 4.2. COMPLIANCE RISKS ENTITY: ESSENCE, CLASSIFICATION AND EVALUATION METHODS

V.A. Yakimova, Ph.D. in Economics, individual auditor, associate professor at the Department of finance

*Amur State University, Blagoveshchensk city*

The article reveals the essence of compliance risks, suggested the own definition and the role of procedures for evaluating compliance risks during the audit. The study identified particular causes and consequences of compliance risks that allowed the development of classification and propose the use of risk assessment techniques to perform audit procedures. With a view to the practical application of the proposed procedures for risk assessment are given guidelines to determine the probability of occurrence of risk events, risk controls, and materiality of the possible consequences of the auditor's response to the assessment of compliance risk.

### Literature

1. On the recommendations of the Basel Committee on banking supervision [Electronic resource] : letter of the RF Central Bank of nov 2, 2007 no. 176-T. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
2. On the organization of operational risk management in credit organizations [Electronic resource] : letter of the Central Bank of the Russian Federation of may 24, 2007 no. 76-T Access from sprav.-the legal system "Consultant".
3. Understanding of the entity, the environment in which it is carried out, and assessment of risks of material misstatement in the audited financial (accounting) statements [Electronic resource] : the rule (standard) №8. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
4. Duties of the auditor on consideration of unfair actions during audit [Electronic resource] : Feder. standard auditing activities FSAD 5/2010. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
5. Duties of the auditor on consideration of observance by the audited person of requirements of standard legal acts in the course of the audit [Electronic resource] : Feder. standard auditing activities FSAD 6/2010. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
6. International compliance association [Electronic resource]. URL: <https://www.int-comp.org/careers/a-career-in-compliance/what-is-compliance/>.
7. ISA 330 «The auditor's responses to assessed risks» [Electronic resource] // Handbook of International quality control, auditing review, other assurance and related services pronouncements. Vol. 1. Access mode: <https://www.ifac.org/>.
8. ISA 240 «The auditor's responsibilities relating to fraud in an audit of financial statements» [Electronic resource] // Handbook of International quality control, auditing review, other assurance and related services pronouncements. Vol. 1. URL: <https://www.ifac.org/>.
9. Azarskaja M.A. Risk assessment of economic activity in the course of the audit [Text] / A.M. Azarskaja // Audit statements. – 2015. No. 9. – Pp. 3-14.

10. Akat'eva M.D. Reputational risk: assessment of the current theoretical and conceptual apparatus [Text] / M.D. Akat'eva // International accounting. – 2015. – No. 20. – Pp. 16-29.
11. Asil'derova L.M. Analysis of the status and trends in risk management: international experience [Text] / L.M. Asil'derova // Issues of economy structuring. – 2010. – No. 4. – Pp. 37-47.
12. Balabanov I.T. Insurance [Text] / I.T. Balabanov, I.A. Balabanov. – SPb. : Peter, 2009. – 256 p.
13. Belov D.S. The role of the GR-departments in the management of regulatory risk in times of crisis [Text] / D.S. Belov // Vestn. Moscow university; Ser. 12 : Political science. – 2009. – No. 5. – Pp. 41-46.
14. Bortnikov G.P. Compliance risk (the risk of non-compliance): international standards and their applicability in the CIS countries [Electronic resource] / G.P. Bortnikov. URL: <http://www.iiaru.ru/public/zarsmi/bortnikov>.
15. Dontsova L.V. Methodological problems in the internal control system of the international standards [Text] / L.V. Dontsova, M. Shramko // Vestn. Bryansk Gov't. univ. – 2015. – No. 3. – Pp. 285-290.
16. Ivanov O.B. Corporate fraud and corruption as global risks [Text] / O.B. Ivanov, V.M. Kaszuba // STAGE: economic theory, analysis, practice. – 2012. – No. 6. – Pp. 71-86.
17. Implementation compens-principles [Electronic resource]. URL: <http://www.bis.org/publ/bcbs142.pdf>.
18. Kalashnikov E.L. Tax risks: evaluation of their financial implications [Text] : author. dis. kand. ekon. sciences / E.L. Kalashnikov. – Irkutsk, 2007.
19. Kerimov V.E. Risk management based on «compliance control» system [Text] / V.E. Kerimov // Economy and management: problems, solutions. – 2014. – No. 3. – Pp. 42-46.
20. Orlova M.G. The role of the compliance program in the management of the transport company [Text] / V.G. Orlov // Financial aspects of the structural transformation of the economy. – 2015. – Vol. 1; no. 1. – Pp. 123-126.
21. Pankova S.V. Professional judgment accountant: uncertainties, risks and ethical requirements [Text] / S.V. Pankova, E.V. Sattalkina // Intern. accounting. – 2013. – No. 27. – Pp. 10-17.
22. Safonova M.F. Methods of risk management of financial and economic activities of the organization [Text] / M.F. Safonova, K.V. Movchan // Intern. accounting. – 2013. – No. 29. – Pp. 23-31.
23. Silakova V. Compliance in the risk management system of continuous production [Text] / V.V. Silakova // Economy and management: problems, solutions. – 2015. – No. 9. – Pp. 96-104.
24. The state of crime January – December 2016 [Electronic resource]. URL: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/reports/item/9338947/>.
25. Starinov G.P. Compliance program in tort risk enterprise management system [Text] / G.P. Starinov, I.V. Saveleva // Vestn. Vladimir judr. in-ta. – 2016. – No. 3. – Pp. 115-119.
26. Stafievsky M.V. Accounting risks in commercial organizations [Text] / M.V. Stafievsky // Intern. accounting. – 2014. – No. 35. – Pp. 16-29.
27. Valiev V.H. The compliance function in modern roadside service enterprises as one of the most effective risk management techniques [Text] / V.H. Valiyev // Modern problems of science and education. – 2015. – No. 2-2. – Pp. 390.

## Keywords

Compliance control; compliance risks; compliance environment; audit risk; internal controls; fraud; corruption; risk assessment techniques; regulatory risk; controls; detection risk.