

## 4.2. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПРЕДПОСЫЛКИ ОРИЕНТИРОВАННОГО НА РИСКИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Михеев П.Н., профессиональный риск-менеджер, член Русского общества управления рисками, дипломированный внутренний аудитор

*Русское общество управления рисками, г. Москва*

В статье рассматриваются вопросы, связанные с формированием концепции риск-ориентированного внутреннего аудита. Подчеркивается важность реализации данного подхода в современных условиях. В историческом ракурсе обсуждаются основные парадигмы, положенные в основу внутреннего аудита. В соответствии со стандартами Института внутренних аудиторов (ИВА) определяется роль внутреннего аудита в процессе управления рисками. Дается обоснование необходимости использования риск-ориентированного подхода в качестве важнейшего инструмента повышения эффективности деятельности организаций. Определяются дальнейшие перспективы развития и совершенствования внутреннего аудита.

### Литература

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 дек. 2008 г. №307-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Положение об организации внутреннего аудита в Центральном банке РФ [Электронный ресурс] : приказ Центрального банка РФ от 31 марта 1997 г. №02-140 (ред. от 25 дек. 2002 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Послание Президента Федеральному Собранию от 4 дек. 2014 г. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Адамс Р. Основы аудита [Текст] : пер. с англ. / Р. Адамс ; под ред. Я.В. Соколова. – М. : Аудит ; ЮНИТИ, 1995.
5. Аренс А. Аудит [Текст] : пер. с англ. / А. Аренс, Дж. Лоббек. – М. : Финансы и статистика, 1995. – 560 с.
6. Арзуманова Л.Л. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации [Текст] / Л.Л. Арзуманова, Е.Ю. Грачева. – М. : Проспект, 2016. – 129 с.
7. Багаутдинова Э.Н. Организация внутреннего аудита бизнеса [Текст] / Э.Н. Багаутдинова // Деловое обозрение. – 2004. – №5. – 76 с.
8. Бек У. Общество риска. На пути к другому модерну [Текст] / У. Бек. – М. : Прогресс-Традиция, 2000. – 383 с.
9. Верещагин В.В. Риск-менеджмент в России (к итогам XII Форума РусРиска) [Текст] / В.В. Верещагин // Росс. ж-л менеджмента. – 2014. – Т. 12 ; №3. – С. 149-151.
10. Дипиаза С. Будущее корпоративной отчетности. Как вернуть доверие общества [Текст] / С. Дипиаза, Р. Экклз. – М. : Альпина Паблишер, 2003.
11. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита [Текст] / Р. Додж ; пер. с англ. – М. : Финансы и статистика ; ЮНИТИ, 1992. – 87 с.
12. Ивашкевич В.Б. Практический аудит [Текст] : учеб. пособие / В.Б. Ивашкевич. – М. : Магистр, 2007. – 286 с.
13. Институт внутренних аудиторов: три линии защиты в эффективном риск-менеджменте и контроле [Электронный ресурс]. – 2013. Режим доступа: [www.globalia.org](http://www.globalia.org).
14. Исследование текущего состояния и тенденций развития внутреннего аудита в России за 2015 г. [Электронный ресурс] / Ин-т внутренних аудиторов при поддержке EY. – 2015. – 22 с. URL: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-internal-audit-2016/\\$File/EY-internal-audit-2016.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-internal-audit-2016/$File/EY-internal-audit-2016.pdf).
15. Качалов Р.М. Управление экономическим риском [Текст] / Р.М. Качалов. – М. : Нестор-История, 2012. – 247 с.
16. Комаров В. Роль внутреннего аудита в обеспечении экономической безопасности предприятия [Текст] / В. Комаров ; GUARD. – 2011.
17. Львов Б. Пример плана внутреннего аудита [Текст] / Б. Львов ; Ин-т аудиторских комитетов. – 2009.
18. Макальская А.К. Внутренний аудит [Текст] : учеб.-практ. пособие / А.К. Макальская. – М. : Дело и сервис, 2001. – 109 с.
19. Робертсон Дж. Аудит [Текст] / Дж. Робертсон. – М. : KPMG ; аудиторская фирма «Контакт», 1993. – 496 с.
20. Романов А.Н. и др. Изучение курса «Внутренний контроль и аудит» [Текст] / А.Н. Романов, В.И. Подольский, Л.В. Сотникова // Бухгалтерский учет. – 2000. – №13.
21. Скобарра В.В. Аудит: методология и организация [Текст] / В.В. Скобарра. – М. : Дело и сервис, 1998. – 576 с.
22. Соколов Ю.И. Проблемы рисков современного общества [Текст] / Ю.И. Соколов // Проблемы анализа рисков. – 2016. – Т. 13 ; №2. – С. 6-23.
23. Тихомиров А. Ориентируясь на риски, или как оценивать внутренний контроль [Электронный ресурс] / А. Тихомиров ; Ин-т внутренних аудиторов. URL: [https://www.iaa-ru.ru/inner\\_auditor/publications/articles/upravlenie-riskami/a-tikhomirov-orientiruyas-na-riski-ili-kak-otseniv/](https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publications/articles/upravlenie-riskami/a-tikhomirov-orientiruyas-na-riski-ili-kak-otseniv/).
24. American institute of certified public accountants – AICPA [Electronic resource] : auditing interpretations of generally accepted auditing standards (GAAS). Access mode: <http://www.aicpa.org>.
25. Banham R. Enterprising views of risk management [Text] / R. Banham // J. of accountancy. – 2004. – Vol. 197 ; no. 6. – Pp. 6571.
26. Griffiths D. Risk based internal auditing three views on implementation [Text] / D. Griffiths. – Gower Publishing, 2006. – 84 p.
27. Tillinghast towers perrin. Enterprise risk management: trends and emerging practices [Text] / Altamonte Springs, FL, Institute of Internal auditors research foundation. – 2001.
- 28.
29. The Institute of Chartered accountants in england and wales [Electronic resource]. Access mode: <http://www.icaew.com/>.
30. Walker P.L. et al. Enterprise risk management [Text] / P.L. Walker, W.G. Shenkir, T.L. Barton // Pulling it all together / Altamonte Springs, FL, Institute of Internal auditors research foundation. – 2002.

## Ключевые слова

Внутренний аудит; управление рисками; внутренний контроль; корпоративное управление; эффективность предприятия.

*Михеев Петр Николаевич*

## РЕЦЕНЗИЯ

В рецензируемой статье затрагивается тема использования механизма внутреннего аудита в системе управления рисками на предприятии. Деятельность по осуществлению внутреннего аудита в последнее время все чаще рассматривается исследователями с точки зрения использования возможностей аудита в оценке рисков, появляющихся в процессе работы компаний. В современных условиях риск-ориентированный внутренний аудит способен благотворно влиять на результаты деятельности компаний, что делает рецензируемую статью весьма актуальной. Проводимый автором анализ включает обзор современной ситуации, связанной с увеличением фактора риска в деятельности компаний, историю развития аудита как профессиональной деятельности, исследование основных направлений аудиторской деятельности в рамках осуществления внутреннего аудита, правовых основ этой деятельности в Российской Федерации. В целом результат работы представляет собой показ возможностей использования процедур внутреннего аудита в выявлении, оценке, прогнозировании, предотвращении ситуаций, связанных со всевозможными рисками. Автор рассматривает внутренний аудит как один из инструментов, функционально способный обеспечить успешную деятельность компаний, показывает его возможности применительно к различным уровням развития организации и системы управления рисками, определяет дальнейшие перспективы развития и совершенствования внутреннего аудита с точки зрения управления рисками. В обоснование своей точки зрения, автор приводит примеры зарубежного практического опыта применения аудита в риск-менеджменте, поясняет выдвигаемые им положения размещенными в тексте статьи рисунками и таблицами, что делает работу вполне понятной как в целом, так и в отношении отдельных моментов. Статью отличает детальный анализ разнообразных материалов, наличие авторских выводов, теоретически и практически обоснованных предложений, что позволяет отнести работу к научным исследованиям высокого уровня.

Результаты проведенного в статье исследования, вне всякого сомнения, обладают существенной научной и практической ценностью, что позволяет использовать ее для разработки и совершенствования систем управления рисками, иного применения в деятельности аудиторских компаний, подразделений организаций, участвующих в осуществлении риск-менеджмента. Содержание статьи, актуальность затрагиваемой темы позволяют с уверенностью рекомендовать ее к публикации в открытой печати.

*Дудин М.Н., д.э.н., профессор, кафедра Менеджмента организации, Российская Академия предпринимательства, г. Москва.*