

4.4. 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*

Окончание. Начало. в №2 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».

Панкова С.В., д.э.н., профессор, кафедры Бухгалтерский учет, анализ и аудит, «Оренбургский государственный университет», г. Оренбург.