

**Изварина Н.Ю.**, к.э.н., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;

[nata\\_don@mail.ru](mailto:nata_don@mail.ru)

**Семернинова Д.О.**, студент 4 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;

[dsemerninova@gmail.com](mailto:dsemerninova@gmail.com)

**Шабанова И.Ю.**, студент 4 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;

[irisha91299@yandex.ru](mailto:irisha91299@yandex.ru)

### **Оценка аудиторского риска при проведении аудита безопасности бизнеса**

**Аннотация.** Статья посвящена одному из важнейших вопросов аудита: оценке аудиторского риска. Важность и актуальность изучения данной проблемы заключается в том, что всегда будут искажения и ошибки в финансовой отчетности из-за влияния различных внешних и внутренних факторов. Особое внимание уделено характеристике составляющих аудиторского риска, дан обзор подходов к его оценке.

**Ключевые слова:** Аудит, аудиторский риск, оценка риска, бухгалтерская (финансовая) отчетность, внутренний контроль.

**Izvarina N. Y.**, Ph. D., associate Professor of the Department «Economic security, accounting and law» DSTU, Rostov-on-don, Russia;

[nata\\_don@mail.ru](mailto:nata_don@mail.ru)

**Semerninova D.O.**, 4 nd year student of the Department of economic security, accounting and law of the DSTU, Rostov-on-Don, Russia;

[dsemerninova@gmail.com](mailto:dsemerninova@gmail.com)

**Shabanova I. Yu.**, 4 nd year student of the Department of economic security, accounting and law of the DSTU, Rostov-on-Don, Russia;

[irisha91299@yandex.ru](mailto:irisha91299@yandex.ru)

## **Assessment of audit risk in conducting a business security audit**

**Annotation.** The article is devoted to one of the most important audit issues: the assessment of audit risk in the audit. The importance and relevance of studying this problem is that there will always be distortions and errors in financial statements due to the influence of various external and internal factors on both accounting and budget preparation. Special attention is paid to the characteristics of audit risk components, and an overview of approaches to its assessment is given.

**Keywords:** Audit, audit risk, risk assessment, accounting (financial) reporting, internal control.

Любая экономическая деятельность предполагает принятие решений, которые приходится выполнять в условиях недостаточной информации. Это приводит к необходимости обладать эффективным инструментом, который может оценить надежность информации, а также минимизировать информационный риск до приемлемого уровня, которому подвержены пользователи финансовой отчетности.

Одним из таких гарантов надежности является аудит, во время которого очень важно максимально точно определить содержание риска, поскольку он определит стратегию аудита, выбор которой, в свою очередь, влияет на эффективность, качество и его конечный результат [1, с.2].

В ходе проведения процедур аудита проверяется соблюдение законодательно закрепленного порядка при осуществлении операций с ресурсами компании, подтверждается их наличие и классификация, достаточность применяемых системой безопасности мер. Выявляемые при этом отклонения позволяют менеджменту принимать корректирующие решения.

В соответствии с концепцией международных стандартов внешний аудит способствует достижению поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного

управления посредством обеспечения менеджмента, собственников и инвесторов существенной для принятия решений экономической информацией.

Аудит следует рассматривать как деятельность, направленную на уменьшение предпринимательского риска за счет концентрации аудитора на областях с высоким риском для получения информации о том, что в системе безопасности проверяемого экономического субъекта не содержатся нарушения, вызванные ошибками или недобросовестными действиями.

Аудиторский риск обусловлен объективными факторами и особенностями деятельности аудируемого лица, в результате которых, нарушения не будут выявлены или предотвращены собственной системой внутреннего контроля. Аудиторские процедуры выполняются непосредственно в областях с высоким риском, что требует глубокого понимания бизнеса клиента. Аудитор должен довести аудиторский риск до приемлемо-низкого уровня проверив возможности обхода руководством предприятия средств внутреннего контроля. Деятельность аудиторов по проведению риск-ориентированного аудита безопасности бизнеса представлена данными рисунка 1.



Рисунок 1 – Деятельность аудиторов по проведению риск-ориентированного аудита безопасности бизнеса

Представленные на рисунке 1 элементы деятельности аудиторов по проведению риск-ориентированного аудита свидетельствует, что их работа сконцентрирована на максимальном выявлении и систематизации

появляющихся рисков. В первую очередь необходимо выявление основных видов риска, присущих виду деятельности компании, а затем их детальное структурирование по степени значимости.

Ниже представлены способы формирования информации для проверки:

- опрос менеджмента компании и сотрудников технических служб;
- отработка запросов, составленных для персонала компании по категориям вопросов, после заполнения ими;
- проверка документов аудируемого лица, связанных с организацией системы внутреннего контроля и технической документации;
- проведение проверки системы компьютерной обработки информации проверяемой компании для понимания работы ее автоматизированных систем и состава используемого аппаратного обеспечения и установленных на них программ.

После идентификации рисков аудитором осуществляется оценка возможного ущерба в случае их возникновения. Международные стандарты определяют подходы к числовому определению аудиторского риска

Международные стандарты аудита обуславливают необходимость при проведении аудита выполнить оценку риска в суммарном выражении всех его компонентов, чтобы в конечном счете риск необнаружения был для аудитора на приемлемом значении. Особенности применяемых методов аудита, технология аудита и практика аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов оказывают влияние на расчет таких элементов риска как неотъемлемый риск и риск внутреннего контроля при определении аудиторского риска в системе корпоративной безопасности. При этом на итоговое значение риска влияет основное весовое значение каждого негативного фактора, использованного в расчете. При подготовке письменной информации аудитор обязан довести до сведения лиц, ответственных за управление компанией сведения, касающиеся значимых факторов риска. Основой такой информации выступает профессиональное суждение аудитора.

Заключительный этап деятельности аудиторов по проведению риск-ориентированного аудита сводится к разработке и реализации практических мер по управлению рисками. Анализ международных стандартов позволяет сформулировать сущность управления аудиторским риском как совокупность методов, приемов и мероприятий, позволяющих в определенной степени прогнозировать наличие нарушений в системе корпоративной безопасности и принимать меры к их выявлению.

Аудит безопасности бизнеса на основе риск-ориентированного подхода предоставляют возможность аудитору выявить и систематизировать риски в целях управления ими, что позволяет аудитору определиться в выборе направлений аудита, Итоги такой проверки могут выступать качественной основой комплексных решений по выработке рекомендаций и повышению эффективности существующих механизмов безопасности и оптимизации контролируемых процессов.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Бабич, А.М. Риски и стратегия аудита. Оценка аудиторского риска. [Текст]: учебник / А.М. Бабич. – М.: 2017. - С.2.
2. Брусянин В. Е., Понятие аудиторского риска // Молодой ученый. - 2018. - №50.
3. Горелов А.Б. Место оценки аудиторского риска при планировании аудиторской проверки / А.Б. Горелов// Аудит.- 2018.- №5. – С.5.
4. Горшенев В.М. Компоненты аудиторского риска [Текст] /В.М. Горшенев, А. Новикова // Аудиторский риск в РФ. - 2019. - №11. - С.3.
5. Коровина А.Б. Неотъемлемый риск. Риск контроля. Риск обнаружения. [Текст] /А. Б. Коровина, Е. Новик // Аудит в организациях. - 2018. - №4. - С.10.

6.Красницкий В.А. Изменение риска необнаружения в зависимости от оценок неотъемлемого риска и риска средств контроля [Текст] /В. А. Красницкий //Аудит.- 2018. - №7. - С.7.

7. Летова М.К. Эмпирическая модель уровня риска [Текст] / М.К. Летова. М.: 2016. – с. 9.

8. Мельникова Ю.А. Трехфакторная мультипликативная модель: [Текст] / Ю.А. Мельникова //Аудиторские риски в РФ. - М., 2017. №9. - С.10 -11.

9. Михайлова О.Р. Косвенная и прямая модель рисков. / О.Р. Михайлова// Риски аудита.- 2019.- №5.- С. 11-12.

10. Назаренко А.К. Составляющие аудиторского риска, методы их оценки и модели расчета. / А.К. Назаренко// Аудит в РФ.- 2018.- №11.- С. 13-14.

#### **References:**

1. Babich, A. M. risk and the audit strategy. Audit risk assessment. [Text]: textbook / a.m. Babich. - М.: 2017. - P. 2.

2. Brusyanin V. E., the Concept of audit risk // Young scientist. - 2018. - No. 50.

3. Gorelov A. B. Place of audit risk assessment when planning an audit / A. B. Gorelov// Audit.- 2018. - No. 5. - P. 5.

4. Gorshenev V. M. Components of audit risk [Text] /V. M. Gorshenev, A. Novikova // Audit risk in the Russian Federation. - 2019. - No. 11. - P. 3.

5. Korovina A. B. Inherent risk. Risk of control. Risk of detection. [Text] /A. B. Korovina, E. Novik // Audit in organizations. - 2018. - No. 4. - P. 10.

6. Krasnitsky V. A. Change in the risk of non-detection depending on the assessment of the inherent risk and the risk of controls [Text] /V. A. Krasnitsky // Audit.- 2018. - No. 7. - P. 7.

7. Letova M. K. Empirical model of risk level [Text] /M. K. Letova. М.: 2016. - p. 9.

8. Melnikova Yu. a. three-Factor multiplicative model: [Text] / Yu. a. Melnikova // Audit risks in the Russian Federation. - M., 2017. No. 9. - P. 10 -11.

9. Mikhailova O. R. Indirect and direct risk model. / O. R. Mikhailova// Audit risks.- 2019. - No. 5. - Pp. 11-12.

10. Nazarenko A. K. Components of audit risk, methods of their assessment and calculation models. / A. K. Nazarenko// Audit in the Russian Federation, 2018, no. 11, Pp. 13-14.