

ПОРЯДОК ОЦЕНКИ РИСКОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Мосяженко Валерия Сергеевна

Аспирант кафедры международного финансового и управленческого учета
Московского Государственного Университета Путей Сообщений Императора
Николая II, г. Москва

АННОТАЦИЯ

Цель: Определить порядок оценки рисков в рамках осуществления оценки эффективности системы внутреннего контроля

Метод: Обзор библиографического материала по обозначенной теме, а выявление суждений на основании практического опыта аспиранта

Результат: Выделены основные этапы и проблемы в оценке рисков на предприятии

Выводы: Выявление рисков хозяйственной деятельности является одним из важнейших этапов в оценке эффективности системы внутренних контролей, так как на этапе выявления рисков специалист осуществляет сбор всей необходимой информации о текущем положении анализируемого предприятия. Выявление рисков носит текущий характер, так как хозяйственная деятельность подвержена не только внутренним, но и внешним рискам, находящимся под влиянием множества факторов.

ABSTRACT

Background: To determine the procedure for risk assessment as part of the evaluation of the effectiveness of internal control system

Methods: Review of bibliographic material on the designated topic and the identification of the judgment on the basis of practical experience of graduate student

Result: The basic stages and challenges in risk assessment in the enterprise

Conclusion: Identifying business risks is one of the most important steps in the evaluation of the effectiveness of internal controls, as at the stage of risk identification expert collects all the necessary information about the current status of the analyzed company. Risk identification is ongoing, as economic activity is subject not only for

internal but also for external risks, which are constantly under the influence of many factors.

Ключевые слова: Аудит, система внутреннего контроля, оценка рисков, подготовка и представление финансовой отчетности предприятия

Keywords: Audit, Internal control, Risk assessment, Financial statement preparation and disclosure

Организация СВК и ее функционирование направлены на устранение риска хозяйственной деятельности, которые угрожают достижению любой из этих целей.

СВК – это процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника, руководством, а также другими сотрудниками предприятия в целях обеспечения достаточной уверенности в надежности финансовой информации, эффективности и результативности хозяйственных операций.

С целью адекватной оценки эффективности осуществления контрольных действий, необходимо постоянное обновление понимания текущего положения деятельности предприятия, так как риск хозяйственной деятельности может возникнуть вследствие каких-либо изменений или возникших сложностей в деятельности, в то время как неспособность выявить возникшую необходимость внесения изменений в деятельности может привести к риску. Примером подобного риска может служить ситуация, когда разработанный экономическим субъектом новый вид продукции не нашел спроса у покупателей.

В отношении выявленных рисков необходимо осуществить следующие действия:

1. Оценить средства контроля с целью разработки эффективного подхода совершенствования системы СВК (при необходимости);
2. Понять реакцию руководства на риски и применяемые контрольные действия (обзорная проверка со стороны руководства или экспертов в отношении

сделанных допущений, формальный пересчет оценочных значений или получение одобрения представителей собственника). Факт того, что руководство не отреагировало на значимые риски введением средств контроля может свидетельствовать о существенном недостатке системы внутреннего контроля.

Например, в случае получения рассмотрения судебного процесса в отношении предприятия, оценку СВК которого планируется осуществить, следует рассмотреть ответные действия со стороны руководства предприятия – имело ли место обращение к юристам, обслуживающим данное лицо; оценивались ли возможные последствия и пр.

Общий подход к оценке рисков представлен на рис. 1.



Рисунок 1. Общий подход к оценке рисков

Основная ответственность в деле предотвращения и обнаружения недобросовестных действий и ошибок лежит как на представителях

собственника, так и на руководстве предприятия. При оценке надежности контрольной среды и определении, функционировала ли она, необходимо получить понимание того, каким образом руководство под надзором представителей собственника смогло создать и поддерживать честность и нормы этического поведения, а также установило надлежащие средства контроля в целях предотвращения и обнаружения недобросовестных действий или ошибок внутри системы внутреннего контроля предприятия.

Многообразие форм экономических отношений между субъектами в рыночной экономике предопределило появление новых объектов в учете и контроле. В связи с этим, возрастает значение повседневного контроля со стороны собственников организаций и индивидуальных предпринимателей. Организационные изменения, произошедшие в сфере финансового контроля в последние годы, способствовали разделению и усилению контрольных функций и полномочий, формированию специализированных контрольных органов, определению и законодательному закреплению форм и методов контрольных мероприятий, прав и обязанностей участников процесса.

В настоящее время системы внутреннего контроля (СВК) в организациях любых форм собственности выходят за рамки вопросов, непосредственно относящихся к системе бухгалтерского учета. СВК становятся неотъемлемой частью систем управления в организациях.

Список используемой литературы

1. Международный стандарт аудита 315 «Знание Субъекта и Его Среды, Оценка Рисков Существенных Искажений»;
2. Мещеряков С.А. Контроль и ревизия: Учебное пособие для самостоятельной работы студентов специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". - СПб.: СПбГЛТА, 2008.;
3. Рябова М.А. Контроль и ревизия: учебно-практическое пособие – 2011 г.;
4. <http://fcp.economy.gov.ru>