РИСКИ В АУДИТОРСКОЙ ПРАКТИКЕ

Т.И. Седлер, А.Г. Мисник, 3 курс
Научный руководитель – **О.А. Кукса**, к.э.н., доцент
Полесский государственный университет

Аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [1, с. 11].

Целью аудита является проверка отчётности на наличие существенных искажений по причине ошибок и (или) безнравственных действий, а также формирование аудиторского заключения, представляющее собой изложенное в стандартной форме аудиторское мнение.

В Республике Беларусь аудит проводится в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года №56-З «Об аудиторской деятельности» и национальных правил аудиторской деятельности. Обязанности аудиторов с этими требованиями описаны в разделе «Обязанности аудиторской организации по проведению аудита финансовой отчётности» [2].

В процессе осуществления любой предпринимательской деятельности возникают риски. Также и аудитор в своей работе должен найти и проанализировать риски деятельности предприятия во время взаимодействия с рисками искажения информации. Для проведения качественного аудита, планирования аудиторских процедур и оценки доказательств важно четкое понимание того, что

является фактором возникновения риска в учете и какие объекты аудирования должны быть выделены в связи с этими рисками. Так и для аудита существует ряд специфических рисков характерных для данной области деятельности.

Аудиторский риск – риск того, что при существенно искаженной финансовой отчетности аудитор сформирует ошибочное аудиторское мнение [3].

Используя таблицу, рассмотрим основные виды рисков в аудиторской деятельности.

Таблица – Классификация видов аудиторского риска и их характеристика

Тип риска 1	Вид аудиторского риска 2	Характеристика 3
Внутренний	Операционный	Непредвиденные потери, связанные с неадекватностью и/или сбоями в процессах, вызванные человеческим фактором или внешними воздействиями. Связан с недостаточным уровнем квалификации персонала, умышленными искажениями в отчетности, недостатками инфраструктуры, телекоммуникационных каналов связи.
	Риск необнаружения	Специфический риск аудита. Может быть частным проявлением операционного риска. Выделяется теорией и практикой. Риск того, что аудитор во время проведения своей работы не обнаружит присутствующие существенные искажения в финансовой отчетности. Для выхода на оптимальный уровень риска необнаружения используют моделирование, что заключается в представлении общих связей компонентов аудиторского риска с помощью математических формул. Связан со сложностью представления отдельных статей баланса, низким уровнем квалификации персонала, определением репрезентативной выборки.
	Риск существенного искажения	Риск того, что существенное искажение имело место в финансовой отчетности до начала осуществления аудиторской проверки. Данный риск включает в себя неотъемлемый риск и риск средств контроля.
	Риск средств контроля	Риск, заключающийся в том, что искажение не будет вовремя предотвращено или обнаружено и откорректировано посредством соответствующих инструментов контроля организацией-клиентом. В аудиторские процедуры риска средств контроля обычно входят сквозная проверка и тестирование контролей. Завершающий этап проверки представлен финальной оценкой, в результате которой аудитор полагается или не полагается на инструменты контроля субъекта хозяйствования. Связан с надежностью системы бухгалтерского учета, внутренним контролем экономического субъекта, появлением единичных и случайных ошибок.
	Репутационный риск	Опасность того, что имя аудитора может оказаться связанным с неблагоприятной репутацией экономического субъекта, чья бухгалтерская отчетность была проверена. Его величина отражает также положение аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг, степень конкурентности рынка, склонность аудитора к риску, его представление о той экономической среде, в которой он действует.

Окончание таблицы

1	2	3
Внешний	Неотъемлемый риск	Незыблемый риск, который существует изначально в любом объекте исследования до проведения мероприятий по снижению его уровня, то есть существуют вне зависимости от аудита финансовой отчетности. К таким мероприятиям можно отнести контрольную деятельность.
	Угроза независимости аудитора	Представляет собой финансовую заинтересованность и высокую зависимость от клиента, ограничение или отсутствие самоконтроля со стороны аудируемой организации. Связан с тесными деловыми и коммерческими отношениями; кредитами, займами и гарантиями; судебными разбирательствами; трудоустройством бывших работников клиентов, коммерческими условиями при взаимодействии.
	Санкционный риск	Вероятность того, что в отношении контрагента, его учредителя, бенефициара или контролирующего лица будут введены санкции. Это не позволит продолжить исполнение договора без ограничений. Возникают из-за нестабильной политической ситуации, провоцирования конфликтов на международной арене и др.
	Киберриск	Риск возникновения у организации потерь и дополнительных затрат вследствие противоправных действий, совершаемых третьими лицами с помощью использования информационных технологий. Риск связан с низкой степенью защиты на всех уровнях доступа к информации, использованием устаревших технологий.

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [3-6]

Существует и модель аудиторского риска в виде произведения трёх компонентов:

$$AP = NP \cdot PK \cdot PH,$$

где AP - аудиторский риск; NP - неотъемлемый риск; PK - риск средств контроля. PH - риск не обнаружения [3].

На основе данной модели можно определить базовый риск аудита. С целью более тщательного его определения целесообразно вводить в расчет дополнительные факторы, приведенные, например, в табл. 1.

Таким образом, в материале приведены данные об основных рисках аудита. Авторы постарались расширить диапазон важных для аудиторского дела рисков.

Авторы пришли к выводу о том, что существуют общие и специфические риски в аудиторской деятельности, которые должны быть минимизированы для повышения качества оказания аудиторских услуг. Это особенно актуально в наше время по причине высоких стандартов к организации аудиторской деятельности.

Список использованных источников

1. Мирошниченко, Т.А. Аудит : учебное пособие. Ч. 1. Основы аудита / Т.А. Мирошниченко ; Донской ГАУ. – Новочеркасск : Колорит, 2018. – 163 с.
2. Закон Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности от 12 июля 2013 г. № 56-З" [Электронный ресурс] // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300056> – Дата доступа: 27.03.2023.
3. Матус Е.Г. Аудиторский риск и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения. Аудиторская палата. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://audit-ap.by/uploads/files/Auditorskij-risk-i-otsenka-suschestvennogo-iskazhenija.docx> – Дата доступа: 20.03.2023.

4. Арис, Е. Т. Модели оценки операционных рисков / Е. Т. Арис. – Текст : непосредственный // Молодой ученый. – 2018. – № 20 (206). – С. 213-217. – URL: <https://moluch.ru/archive/206/50453>. – Дата доступа: 27.03.2023.

5. Рабыко, И. Н. Оценка киберриска в банках и его место в модели оценки эффективности управления рисками / И. Н. Рабыко // Научные труды Белорусского государственного экономического университета. Выпуск 15 / Министерство образования Республики Беларусь, Белорусский государственный экономический университет ; [редакционная коллегия: А. В. Егоров (главный редактор) и др.]. – Минск : БГЭУ, 2022. – С. 393-400.

6. Тезикова, В. В., Григорова М. В. Виды аудиторских рисков и их оценка // Сибирский торгово-экономический журнал. – 2008. – №. 5. – С. 18-22.