

Ставрова Татьяна Александровна

*начальник Отдела качества работы аудиторских организаций Управления по надзору
за аудиторской деятельностью Федерального казначейства, г. Москва*

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В УСЛОВИЯХ ВЛИЯНИЯ НОВЫХ ФАКТОРОВ РИСКОВ

Аннотация. В статье уделено внимание вопросам концептуальных и практических подходов к построению системы управления рисками, возникающими в деятельности организаций. В качестве объекта управления рисками рассмотрены риски в деятельности организаций, связанные с проведением и последующим отражением в бухгалтерской (финансовой) отчетности операций, характеризующих финансовое положение экономического субъекта. Подчеркнута значимость отдельных характеристик системы управления рисками в условиях влияния новых факторов рисков, обеспечивающих ее поддержание в адаптивном состоянии в целях обеспечения действенности и эффективности процессов управления рисками.

Ключевые слова: организация, риски, факторы рисков, управление рисками, система управления рисками (СУР), эффективность СУР.

Stavrova Tatiana Alexandrovna

*Head of the Department for Quality of Work of Audit Organizations of the Department for
Oversight of Audit Activities of the Federal Treasury, Moscow*

RISK MANAGEMENT SYSTEM IN THE FACE OF NEW RISK FACTORS

Abstract. The article focuses on the issues of conceptual and practical approaches to building a risk management system arising in the activities of organizations. Risks in the activities of organizations associated with the conduct and subsequent reflection in the accounting (financial) statements of transactions characterizing the financial position of an economic entity are considered as an object of risk management. The importance of individual characteristics of the risk management system under the influence of new risk factors, ensuring its adaptability in order to ensure the efficiency and effectiveness of risk management processes, is emphasized.

Keyword: organization, risks, risk factors, risk management, risk management system, the effectiveness of the risk management system.

Изучение роли процессов управления рисками в деятельности организации на протяжении многих лет представляло собой научный интерес для многих исследователей [1; 2, с. 308; 3 с. 345; 4]. Развитие научной мысли сопровождалось практическим совершенствованием подходов к реализации соответствующих процессов в деятельности организации. Общий управленческий процесс каждой организации, осуществляющей деятельность в любой области экономики на сегодняшний день в той или иной степени включает в себя элементы управления рисками, возникающими применительно к деятельности соответствующей организации. Однако, в каждом ли случае речь идет о СУР?

В рамках данной статьи рассмотрим значимость внедрения и поддержания организациями СУР, предпосылки эффективности которой определяются ее ориентированностью на риски, свойственные специфике деятельности конкретной организации, в том числе своевременно идентифицируемые в условиях влияния новых факторов рисков. В этой связи представляется целесообразным комплексный подход организаций к построению СУР, который основывается на анализе рисков в деятельности организации, как первичном, так и осуществляемом в дальнейшем на постоянной основе в целях актуализации перечня рисков и подходов к управлению ими. При этом характерной особенностью СУР должна являться ее встроенность в общий механизм бизнес-процессов организации, как составляющей общего процесса управления.

Зачастую ориентированность экономических субъектов на достижение основной цели их сопровождается экономией материальных, трудовых и финансовых ресурсов на организацию и реализацию процессов управления рисками, не достаточным вниманием к роли СУР, что обуславливает уязвимость организации к влиянию различных факторов рисков и повышает вероятность реализации рисков, влекущих за собой негативные последствия для ее деятельности, а как следствие – реализации рисков в экономике.

Итак, в целях обеспечения защищенности организации любого типа (вне зависимости от принадлежности к сектору экономики, масштабов и специфики деятельности) от угроз реализации внутренних рисков в ее деятельности, представляется целесообразным следующее:

- разработка концепции СУР, с учетом принадлежности организации к сектору экономики, масштабов и специфики деятельности;
- формирование механизма реализации концептуальных основ СУР, основанного на определении инструментария управления рисками и подходов к его применению;
- внедрение механизма СУР;
- поддержание действенности механизма СУР (обеспечение способности управления характерными типичными рисками в деятельности организации);

- совершенствование подходов к управлению рисками в рамках СУР (обеспечение способности своевременного управления новыми рисками в деятельности организации) (рисунок 1).



Рисунок 1. Система управления рисками (СУР)

Источник: составлено автором

В качестве примера рассмотрим потенциальную роль и перспективы развития СУР в общем процессе управления деятельностью аудиторской организации, применительно к управлению внутренними рисками аудиторской организации, способными оказать влияние на качество ее работы, в том числе в связи с возникновением факторов рисков, связанных с влиянием последствий распространения коронавирусной инфекции (COVID-2019), обусловившей угрозу реализации новых рисков в деятельности экономических субъектов, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых может аудироваться, так и самих аудиторских организаций.

В контексте управления рисками рассмотрим отдельные аспекты, которые могут оказывать влияние на качество деятельности аудиторской организации. Прежде всего следует отметить, что в основе СУР аудиторской организации, применительно к управлению внутренними рисками, должна лежать система контроля качества выполнения заданий (СКК) [5, с.5], разработанная с учетом требований стандартов аудиторской деятельности,

положениями которых определены базовые требования к ее внедрению и поддержанию, допускающие возможность построения СКК исходя из особенностей деятельности конкретной аудиторской организации (масштабов деятельности, особенностей принимаемых аудиторских заданий, кадрового потенциала и т.д.). При этом СКК должна быть адаптивной к влиянию новых факторов рисков, в целях минимизации угроз реализации соответствующих рисков. К таким, например, можно отнести изменения в нормативной правовой базе, регулирующей вопросы осуществления деятельности в рассматриваемой области, а также те или иные социально-экономические явления.

Как показали результаты контрольно-надзорной деятельности, осуществляемой в отношении аудиторских организаций, значительное количество рисков, связанных с изменениями в нормативной правовой базе, реализовалось в период введения на территории Российской Федерации международных стандартов аудита. В соответствующем периоде СКК многих аудиторских организаций не только не продемонстрировала свою устойчивость и эффективность, но и стала самостоятельным источником нарушений, выявляемых в деятельности аудиторских организаций в ходе осуществления внешнего контроля качества их работы как со стороны саморегулируемых организаций аудиторов, так и со стороны уполномоченного федерального органа по контролю и надзору. В результате, аудиторские организации, в деятельности которых были выявлены нарушения, столкнулись с тем, что к ним были применены определенные меры воздействия, препятствующие достижению основной цели деятельности организации, в силу того, что данные меры предполагают, в частности приостановку, либо прекращение деятельности.

Еще один пример новых рисков - влияние распространения коронавирусной инфекции (COVID-2019), с которым столкнулись все экономические субъекты.

Важно отметить, что сложившиеся условия 2020 года [6, с. 28], оказавшие влияние на состояние финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов (убытки от основной деятельности [7]; меры государственной поддержки; проведение мероприятий по профилактике распространения инфекции и т.д.) [8] влекут за собой необходимость повышенного внимания со стороны аудиторов при определении ключевых вопросов аудита и оценке рисков искажения отчетности, а также необходимость координации процессов управления рисками в аудиторской деятельности, в целях минимизации рисков несоблюдения аудиторами требований к оценке раскрытия необходимой информации при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица; разработке и проведению аудиторских процедур в целях сбора достаточных, надлежащих аудиторских доказательств; выражению мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в последующих

периодах (при проведении аудита отчетности за 2020 год), обусловленных влиянием новых факторов.

Наряду с самостоятельными действиями аудиторских организаций по идентификации рисков, достижение большей эффективности СУР может быть достигнуто ими вследствие восприятия контрольно-надзорной деятельности [9], как способствующей координации управления рисками в аудиторской организации с точки зрения использования ее результатов в качестве дополнительного источника информации о потенциальных и реализовавшихся рисках. При этом, вернувшись к особенностям 2020 года, нельзя не отметить следующее. В 2020 году было приостановлено проведение ряда плановых контрольно-надзорных мероприятий в рамках видов государственного контроля (надзора), что, с точки зрения координации управления рисками в деятельности объектов контроля, может увеличить вероятность реализации рисков в подконтрольной области деятельности в последующих периодах. В частности, в соответствии с положениями части 1.1 статьи 26.2 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» с 1 апреля по 31 декабря 2020 года установлен запрет на проведение проверок в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, отнесенных в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» к субъектам малого и среднего предпринимательства (МСП), сведения о которых включены в реестр субъектов МСП [10; 11]. Поэтому степень защищенности аудиторских организаций от вероятности реализации рисков в текущем периоде 2020 года зависит от устойчивости СУР данных организаций.

Однако, особенности 2020 года обозначили не только проблематику, но и потенциальные направления совершенствования, как основной деятельности аудиторских организаций, так и деятельности в рамках СУР. К таким можно отнести следующие: автоматизация процессов создания, хранения документов, образующихся в ходе деятельности аудиторских организаций; проработка вопросов обеспечения конфиденциальности и безопасности информации, хранящейся в электронном виде; проработка вопросов удаленного доступа к базам данных аудиторской организации в целях получения информации при осуществлении контрольно-надзорной деятельности; интеграция задач объектов и субъектов контроля в целях комплексного управления рисками.

Библиографический список

1. Альгин А. П. Риск и его роль в общественной жизни / А. П. Альгин. - М.: Мысль, 1989. 187 с.
2. Кошелевский И. С. История развития практики и исследований в области управления рисками // Молодой ученый. 2014. № 20. С. 307-310.
3. Кузикова М. В. Развитие риск-ориентированного подхода во внутреннем государственном финансовом контроле // Молодой ученый. 2019. №46. С. 344-348.
4. Найт, Ф.Х. Риск. Неопределенность и прибыль. М.: Дело, 2003. 359 с.
5. Ведев А.Л., Дробышевский С.М., Кнобель А.Ю., Соколов И.А., Трунин П.В. Сценарии развития экономической ситуации в России В 2020-2021 гг. и вызовы экономической политики // Экономическое развитие России. 2020. № 5. С. 4-23.
6. Лахина М.С. Внутренние стандарты аудиторских организаций как инструмент контроля качества аудита // Academy. 2016. №12 (15). С. 27-30.
7. О финансовых результатах деятельности организаций. Федеральной службы государственной статистики: [официальный сайт]. URL: <https://www.gks.ru/folder/> (дата обращения: 10.10.2020).
8. Меры Правительства РФ по борьбе с коронавирусной инфекцией и поддержке экономики. Правительства РФ: [официальный сайт]. URL: http://government.ru/support_measures/ (дата обращения: 11.10.2020).
9. Об аудиторской деятельности: федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения: 11.10.2020).
10. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля: федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83079/ (дата обращения: 12.10.2020).
11. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/ (дата обращения: 12.10.2020).