

УДК 657.6

***ВНЕШНИЙ АУДИТ КОРПОРАТИВНОГО СЕКТОРА И ПОДХОДЫ К
ВЫБОРУ МЕТОДИКИ С УЧЕТОМ РИСК-ФАКТОРОВ***

Лопаткин Т.М.

студент группы ЦТФ-20

*Пермский Национальный Исследовательский Политехнический Университет
Пермь, Россия*

Бельтюкова С.М.

Старший преподаватель

Кафедра «Экономика и финансы»

*Пермский Национальный Исследовательский Политехнический Университет
Пермь, Россия*

Аннотация: в данной статье рассмотрен внешний аудит корпоративного сектора, даны определения финансового (инвестиционного) сектора и корпоративного (промышленного) сектора аудируемых организаций. Исходя из размера компании перечислены основные риск-факторы аудиторской проверки. Отражена важность и значимость выбора правильной методики проведения аудиторской проверки корпоративного сектора.

Ключевые слова: внешний аудит, корпоративный сектор, методика проведения аудита, риск-факторы, бизнес-среда.

***EXTERNAL AUDIT OF THE CORPORATE SECTOR AND APPROACHES TO
THE CHOICE OF METHODOLOGY WITH RISK FACTORS INCLUDED***

Lopatkin T.M.

student of the CTF-20 group

Perm National Research Polytechnic University

Perm, Russia

Beltyukova S.M.

Senior Lecturer

Department of Economics and Finance

Perm National Research Polytechnic University,

Perm, Russia

Annotation: this article considers an external audit of the corporate sector, defines the financial (investment) sector and the corporate (industrial) sector of the audited organizations. Based on the size of the company, the main audit risk factors are listed. The importance and significance of choosing the right methodology for conducting an audit of the corporate sector is reflected.

Keywords: external audit, corporate sector, audit methodology, risk factors, business environment.

На сегодняшний день мировая экономика находится в состоянии повышенной нестабильности. В условиях изменчивости среды усиливается конкуренция и возрастает роль объективного, независимого хозяйственного контроля. Этот контроль необходим как собственникам бизнеса и инвесторам, так и государственным органам [8]. Для инвесторов достоверная финансовая отчетность компании обеспечивает уверенность при принятии решений, уменьшает влияние риск-факторов и позволяет уберечь капитал от потерь[6].

Для повышения достоверности предоставляемой финансовой отчетности компании обращаются к аудиторам, чье мнение независимо и объективно. Аудиторские проверки отчетностей повышают уровень доверия к организации со стороны инвесторов, собственников, постоянных и потенциальных клиентов,

органов государственного контроля и др. [2].

Исходя из Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» *под аудитом* понимается «*независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности*» [7].

Как правило, аудит делится на внешний и внутренний [3-5]. Внутренний аудит проводится исключительно по инициативе собственника и на основании определенного регламента, который устанавливает организация. Внешний аудит направлен на подтверждение достоверности финансовых отчетностей компании и проводится независимой аудиторской организацией. При этом стоит отметить, что аудиторы и аудиторская организация не должны иметь смежных имущественных интересов с аудируемой организацией.

Можно выделить два основных сектора аудируемых организаций:

1. Финансовый/инвестиционный сектор;
2. Корпоративный/промышленный сектор.

Финансовый (инвестиционный) сектор представляет собой совокупность субъектов, занимающихся оказанием финансовых услуг [1]. Данный вид сектора не занимается производством и выпуском продукции. Для компаний финансового сектора аудиторские процедуры имеют особые методологии, которые подразумевают повышенный уровень достоверности проверок.

К корпоративному (промышленному) сектору относятся компании, занимающиеся реализацией товаров или услуг. Промышленный аудит — это процесс, который включает в себя *финансовый (проверка отчетности на достоверность информации) и технический аудит*.

Технический аудит — объективная и независимая проверка специалистами различных систем производства:

- систем организации производства;
- систем контроля качества;
- проверка технического состояния оборудования;

- проверка технической и проектной документации;
- проверка способов управления производством;
- проверка соответствия технического состояния инженерно-сложных систем и оборудования требованиям нормативных актов.

Корпоративный сектор, как правило, включает в себя огромное количество различных компаний. Таким образом, подход к выбору методики аудиторской проверки корпоративного сектора - это одна из важнейших задач при проведении первичных процедур, ведь от этого зависит объем и стоимость всей аудиторской проверки.

Методика проведения аудиторской проверки корпоративного сектора заключается в определении способов, по которым будет проводиться аудиторская проверка и составляться план аудита, сбор доказательств и выбор аудиторских процедур. Соответственно, необходимо правильно выбрать методику, которая будет основываться на целях и задачах, а также на факторах размера компании, ведь размер компании — один из ключевых факторов при выборе методики. Исходя из размера компании можно определить важнейшие риск-факторы. К примеру, такие как:

- финансовая существенность;
- сложность деятельности;
- общая политика контроля;
- репутационная чувствительность;
- неотъемлемый риск;
- масштабы изменений.

Естественно, основным риск-фактором остается объем финансовой деятельности аудируемой компании. Объекты аудита с высокой степенью риска, использующие лишь очень малую часть бюджета, могут быть менее приоритетными для целей аудита, нежели объекты аудита со средним уровнем риска, но использующие 50% бюджета. Однако, стоит обратить внимание на такой фактор, как сложность деятельности компании, ведь сложные виды Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

деятельности значительно труднее реализовать качественно, поэтому выше вероятность того, что они будут выполнены некорректно или исполнитель не уложится в установленный срок. Так, например, при планировании проектов связанных со строительством объектов, стоимость нередко оказывается выше запланированной, а на их завершение уходит больше времени, чем ожидалось.

Основываясь на вышеперечисленных факторах и акцентировав внимание на правильном выборе методики проведения аудита корпоративного сектора, можно сделать вывод, что аудиторская проверка должна быть проведена с максимальной точностью в целях минимизации рисков. Необходимо грамотно и детально отнестись к составлению плана и программы, выбору аналитических процедур аудиторской проверки корпоративного сектора исходя из всех учтенных риск-факторов.

Библиографический список:

1) Аудит финансового сектора // Справочник от Автор24 [Электронный ресурс] - URL: https://spravochnick.ru/ekonomika/finansovyy_sektor_ekonomiki_i_ego_struktura/audit_finansovogo_sektora/ (дата обращения: 04.02.2023).

2) Бельтюкова С.М., Лопаткин Т.М. Налоговый аудит как мера минимизации налоговых рисков // Вектор экономики [Электронный ресурс]. - 2023. - № 1. - 6 с. (дата обращения 04.02.2023).

3) Виды аудиторских проверок // ПРАВОВЕСТ Аудит [Электронный ресурс] - URL: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/auditorskaya-proverka-predpriyatiya-vo-vseh-detalyah/> (дата обращения: 04.11.2022).

4) Внешний и внутренний аудит: задачи и особенности процедур [Электронный ресурс]. URL: <https://www.kp.ru/guide/vneshnii-i-vnutrennii-audit.html> (дата обращения 04.02.2023).

5) Гамулинская Н.В., Дождикова К.С. Проблемы развития аудиторской деятельности в современных условиях // Вектор экономики [Электронный ресурс]. - 2022. - № 9. - 9 с. (дата обращения 05.02.2023).

6) Растегаева Ф.С., Лазарева В.В. Особенности организации службы внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода // Дневник науки [Электронный ресурс]. - 2018. - № 4. - 8 с. (дата обращения 05.02.2023).

7) Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "Об аудиторской деятельности" [Электронный ресурс] - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/5662200f71fec9b8ab1a6e0615896613d3852b5a/ (дата обращения: 04.02.2023).

8) Чупанова Х. А. Роль внешнего аудита в принятии управленческих решений // Развитие современной экономики России: Материалы работы Международной конференции молодых учёных-экономистов. Редколлегия: О.Л. Маргания, В.О. Титов, С.А. Белозёров (отв. ред.) [и др.]. Санкт-Петербург, 2022.

Оригинальность 86%