

Агаева А.А.

выпускник бакалавриата экономического факультета

Академия труда и социальных отношений

**РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В УПРАВЛЕНИИ РИСКАМИ:
СРАВНЕНИЕ МЕТОДОВ И ПОДХОДОВ В РОССИИ И США**

Аннотация: Статья посвящена роли внутреннего аудита в управлении рисками в условиях глобализации и роста экономических рисков, особенно в крупных экономиках, таких как Россия и США. В ней проводится сравнительный анализ методов и подходов к внутреннему аудиту в этих странах, учитывая исторические, культурные и правовые особенности, что позволяет лучше понять различия и возможности улучшения управления рисками.

Ключевые слова: внутренний аудит, управление рисками, корпоративные риски, стратегическое планирование.

Agayeva A.A.,

Bachelor's degree graduate of the Economic Faculty

Academy of Labour and Social Relations

**THE ROLE OF INTERNAL AUDIT IN RISK MANAGEMENT: A
COMPARISON OF METHODS AND APPROACHES IN RUSSIA AND
THE USA**

Annotation: This article focuses on the role of internal audit in risk management under conditions of globalization and increasing economic risks, particularly in major economies such as Russia and the United States. It conducts a comparative analysis of internal audit methods and approaches in these countries, taking into account historical, cultural, and legal peculiarities, which

helps to better understand the differences and opportunities for improving risk management.

Keywords: internal audit, risk management, corporate risks, strategic planning.

Внутренний контроль представляет собой комплекс мер, направленных на достижение целей организации и минимизацию рисков. С 2013 года его наличие стало обязательным для экономических субъектов. Внутренний аудит является неотъемлемой частью этой системы, укрепляя и дополняя ее. Он обеспечивает независимую оценку эффективности мер контроля и функционирования процессов управления рисками и корпоративного управления.

Первостепенное значение в его проведении отводится контролю качества, который целенаправленно решает вопросы по обеспечению качества проверок [2, с. 41]. Главной задачей внутреннего аудита является не только оценка рисков и контроль их минимизации, но и содействие в улучшении операций компании. Внутренний аудит может быть использован для выявления слабых мест в процессах, предлагая рекомендации по их улучшению и оптимизации.

Внутренний аудит играет ключевую роль в управлении рисками, обеспечивая структурированный подход к выявлению, оценке и контролю рисков, влияющих на достижение стратегических и операционных целей. Он действует как независимая и объективная функция, предоставляя уверенность в эффективности внутреннего контроля и управления.

Внутренний аудит включает в себя: **оценку рисков:** выявление и анализ потенциальных угроз; **мониторинг контроля рисков:** оценка эффективности механизмов внутреннего контроля; **советы по улучшению процессов:** предложение корректировок для снижения рисков; **независимая отчетность:** объективная оценка состояния рисков и

контроля. Таким образом, внутренний аудит помогает организациям обеспечить надлежащий уровень контроля и соответствие законодательным требованиям, активно участвуя в разработке стратегии управления рисками и предвосхищая потенциальные угрозы.

Международный институт внутренних аудиторов (IIA) предложил первое определение внутреннего аудита в 1947 году, и в 2001 году это определение было уточнено: «Внутренний аудит – это независимая, объективная деятельность по обеспечению уверенности и консультированию, направленная на добавление ценности и улучшение деятельности организации. Он помогает организациям достичь своих целей путем применения систематического и дисциплинированного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и руководства» [4].

Закон о зарубежной коррупционной практике (FCPA), принятый в США в 1977 году, установил обязанности внутреннего аудита в области внутреннего контроля. Компании обязаны были усилить механизмы бухгалтерского контроля, а аудиторы должны были оценивать их соответствие целям руководства и безопасности операций. После скандалов, таких как дела WorldCom и Enron, был принят закон Сарбейнса-Оксли, обязывающий публичные компании проводить оценку внутреннего контроля. В ответ многие компании внедрили модель COSO для управления рисками через внутренний контроль.

В США внутренний аудит тесно интегрирован с системой управления рисками, что позволяет эффективно выявлять и минимизировать риски на всех уровнях компании. Примером эффективного применения внутренних аудитов являются крупные корпорации, такие как Coca-Cola и General Electric, где внутренний аудит активно участвует в оценке и управлении рисками, обеспечивая соответствие законам и стандартам.

Развитие внутреннего аудита в России ускорилось после законодательного закрепления его обязательности для кредитных и публичных организаций, а также изменений в ФЗ «Об акционерных обществах» с 2021 года. Функции внутреннего аудита расширились от проверок до консультационных услуг. В 2014 году было создано НОВАК для повышения эффективности корпоративных служб аудита и разработки национальных стандартов. Внутренний аудит в России часто рассматривается как вспомогательная функция, но его роль возрастает с развитием корпоративного управления и ужесточением нормативных требований. В России нет отдельного закона, регулирующего внутренний аудит, но существуют нормативные акты, такие как ФЗ № 402-ФЗ и ФЗ № 307-ФЗ, а также международные стандарты ПА. В банковском секторе внутренний аудит регулируется Центральным банком РФ.

В российских компаниях основной акцент в аудите делается на финансовые и налоговые риски, что связано с необходимостью соблюдения законодательства и предотвращения штрафов. Крупные государственные корпорации, такие как «Газпром» и «Роснефть», активно развивают системы внутреннего контроля и используют внутренний аудит для управления рисками. Однако во многих частных организациях, особенно в малом и среднем бизнесе, внутренний аудит не является обязательным элементом корпоративного управления. В США внутренний аудит строго регулируется законами и стандартами, такими как Sarbanes-Oxley Act и ПА, что обеспечивает его интеграцию в систему корпоративного управления. В России нормативная база менее развита, и внутренний аудит часто рассматривается как отдельная функция, не всегда связанная с общей стратегией управления рисками.

Сравнительный анализ внутреннего аудита в России и за рубежом выявил существенные различия в подходах. В зарубежной практике внутренний аудит ориентирован на управление рисками и стратегическое

планирование, тогда как в России он часто рассматривается как инструмент внутреннего контроля, ориентированный на соблюдение государственных норм. Ключевым отличием является степень независимости: в зарубежных компаниях внутренний аудит активно участвует в стратегии, а в России его роль ограничена контролем и отчетностью. Для повышения прозрачности и эффективности управления необходимо совершенствовать внутренний аудит, адаптируя его к международным стандартам и меняющимся условиям, что включает усиление законодательного регулирования и автоматизации аудиторских процедур.

Использованные источники:

1. Кондрашова, Н.Г. Формирование системы контроля качества аудита в аудиторской организации / Н.Г. Кондрашова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 18(264). – С. 34-41.
2. Гао Маньфэй История развития теории внутреннего аудита // Вестн. Том. гос. ун-та. Экономика. 2024. №66. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoriya-razvitiya-teorii-vnutrennego-audita> (дата обращения: 02.02.2025).