

УДК 657

Нгуен Тхи Вьет Ле

Ростовский государственный экономический университет,
г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ОСНОВЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

АННОТАЦИЯ. В статье рассматривается риск-ориентированный подход в коммерческих организациях применительно к вопросам внутреннего аудита, так как именно он наиболее полно отражает вектор развития аудита в современных условиях хозяйствования и является тем звеном в управлении, которое нацелено на выработку рекомендаций по повышению эффективности деятельности хозяйствующих субъектов. Обозначена актуальность применения данного подхода, описана методика его проведения во внутреннем аудите. Выделены существующие в мировой практике позиции по формированию модели управления рисками. Представлено сравнение традиционного и риск-ориентированного подходов, на основе которого даны методические рекомендации для внутренних аудиторов, занимающихся вопросами разработки стандартов внутреннего аудита, для внешних аудиторов — при создании новых методик, используемых аудиторско-консалтинговыми фирмами применительно к конкретным сегментам учета и проведении аудиторских проверок в коммерческих организациях.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА. Риск-ориентированный подход; внутренний аудит; внутренний контроль; риск бизнес-процесса; методика; риск-менеджмент.

ИНФОРМАЦИЯ О СТАТЬЕ. Дата поступления 20 января 2016 г.; дата принятия к печати 25 февраля 2016 г.; дата онлайн-размещения 31 марта 2016 г.

T. V. L. Nguyen

Rostov State University of Economics,
Rostov-on-Don, Russian Federation

DEVELOPMENT OF INTERNAL AUDITING METHODS

ABSTRACT. The article considers a risk-based approach used in business corporations to issues of internal audit because it is the one that most deeply reflects the vector of internal audit in current economic terms and presents itself as that very chain in management that is aimed at developing recommendations on increasing efficiency of economic entities' activity. It specifies the topicality of applying this approach, describes the methods of its implementation in the internal audit. It identifies the positions of developing risk management models existing in the world practice. It presents a comparison of the traditional and risk-based approaches, and on its basis it gives methodical recommendations for internal auditors involved in issues of developing the internal audit standards, for external auditors involved in creating new methods employed by auditing and consulting companies with regard to specific accounting segments and auditing in business corporations.

KEYWORDS. Risk-based approach; internal audit; internal control; risk of business process; methods; risk management.

ARTICLE INFO. Received January 20, 2016; accepted February 25, 2016; available online March 31, 2016.

В настоящее время эффективность деятельности организации во многом зависит от разработки и внедрения бизнес-процессов, которые позволяют коммерческой организации достичь поставленных стратегических целей. Службе внутреннего аудита целесообразно разработать стандарт, регламентирующий методику аудита бизнес-процессов и профессиональное поведение аудиторов при осуществлении про-

© Нгуен Тхи Вьет Ле, 2016

Baikal Research Journal

электронный научный журнал Байкальского государственного университета

цесса проверки с целью повышения его качества, что позволит выработать рекомендации по оптимизации бизнес-процессов в организации.

Любой бизнес-процесс всегда взаимосвязан с рядом рисков. В случае реализации этих рисков цель такого бизнес-процесса достигается частично, либо не достигается вовсе [1, с. 44]. Таким образом, внутренний аудит должен оценить риски и на их основе сформировать план и программу проведения внутреннего аудита с применением риск-ориентированного подхода. В рамках нашего исследования предложена методика к применению риск-ориентированного подхода во внутреннем аудите в коммерческих организациях.

Объектом внутреннего аудита должны выступать риски потери имущества, ресурсов, эффективности, а не имущество и ресурсы. Проведение аудита на основе риск-ориентированного подхода предусматривает определение, идентификацию рисков, воздействующих на деятельность компании, и разработку их основе плана и программы аудита. Этот подход осуществляется в соответствии с принципами, разработанными системой современных международных стандартов внутреннего аудита. Однако в международных стандартах внутреннего аудита этот подход лишь упоминается, а технология его практического использования не раскрыта, что требует детализации в стандартах внутреннего аудита конкретного экономического субъекта.

Проблема применения риск-ориентированного подхода в аудите рассматривается зарубежными и отечественными учеными: А. Н. Кизилов [2], М. Е. Трохов [3], Ю. Б. Подкопаев [4], Л. А. Майсигова [5], К. Андерсон, А. Терп [6] и др. Однако единого мнения по применению рассматриваемого подхода в коммерческих организациях в литературе не наблюдается, так как он является новой тенденцией в перспективе развития внутреннего аудита.

Анализ особенностей применения риск-ориентированного подхода во внутреннем аудите выявил ряд проблем (табл. 1).

Таблица 1

***Проблемы внедрения риск-ориентированного подхода
во внутреннем аудите российских организациях***

Проблемы	Характеристика	Возможные пути решения
Теоретические	Отсутствие целостной системы определений, понятийного аппарата	Уточнены понятие риск-ориентированного подхода и его сущность во внутреннем аудите
	Отсутствие теоретической базы, в полной мере раскрывающей сущность и реальные возможности риск-ориентированного подхода к внутреннему аудиту	
Методического характера	Отсутствие методических разработок перехода к риск-ориентированному аудиту	Создать и внедрить методику применения внутреннего аудита
	Сложность выбора методик и необходимых инструментов эффективности управления рисками	
Прикладного характера	Планирование на основе запросов заинтересованных лиц, порой в ущерб независимой от оценки рисков	С учетом существующих в Институте внутренних аудиторов разработаны стандарты, регламентирующие процесс планирования и осуществления внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода
	Понимание ключевых рисков заинтересованными лицами не совпадает с пониманием внутреннего аудитора	
	Жесткая привязка к циклическим аудитам	
	Обозначенные объекты аудита не связаны со стратегическими целями организации [7]	
	Недостаточный уровень компетентности в области риск-ориентированного подхода внутренних аудиторов	
	Неэффективность внедрения системы управления рисками	
	Низкий уровень следования стандартам Института внутренних аудиторов	

Разработка методики внутреннего аудита во многом основывается на состоянии международных стандартов аудита (МСА), в которых используется процессный подход к проведению аудита, когда качество работы обеспечивается проверкой всех технологических процессов без пропусков хозяйственных операций [8]. На практике уже начался переход к риск-ориентированному подходу. Для сравнения приведем сопоставление параметров традиционного и риск-ориентированного подходов при проведении внутреннего аудита (табл. 2).

Таблица 2

***Сравнение традиционного и риск-ориентированного подходов
при проведении внутреннего аудита***

Параметры сравнения	Подход	
	Традиционный	Риск-ориентированный
Основа формирования плана аудита	Процесс проверок	Результаты оценки риска бизнеса
Управление рисками	Не всегда отражает все наиболее существенные для предприятия риски в плане аудита	Важные риски управляются надлежащим уровнем
Основные акценты	Неэффективное использование ресурсов, злоупотребления	Риски, которые несвоевременно контролируются и/или чрезмерно контролируются
Особенности исследования бизнеса	Работа внутреннего аудита предполагает исследование всего бизнеса	При исследовании бизнеса аудитор концентрирует внимание на рискованных областях, что позволяет сделать более эффективным процесс аудита
Проблемы при оценке важности рисков	Разногласия с руководством бизнес-единицы о проблемах, выявленных внутренним аудитором	Важность рисков, выявленных в ходе оценки риска, устанавливается по согласованию между внутренним аудитором и руководством бизнес-единицы
Проблемы в отношении контрольных действий	Разногласия с руководством бизнес-единицы в отношении контрольных действий, ведущих к задержкам в реализации планов	Согласование между аудитором и руководителем необходимых процедур внутреннего контроля и мер по устранению рисков

Риск-ориентированный подход предполагает закрепление ответственности за услуги, операционные процессы и присущие им риски за линейными (операционными) руководителями на всех уровнях управления. По мнению К. Н. Сосновой, риск-ориентированный подход во внутреннем аудите — это современный подход к построению риск-сфокусированного внутреннего аудита, направленного на содействие достижению стратегических целей организации через усиление взаимодействия с риск-менеджментом в части методологий, технологий и внутренних коммуникаций [9].

Отметим, что риск-ориентированный подход обладает следующими достоинствами и преимуществами:

- повышение экономической полезности внутреннего контроля и риск-менеджмента в части раннего выявления и предотвращения угроз, влияющих на достижение стратегических целей организации;

- повышение роли внутреннего аудита в качестве дополнительного средства организаций, позволяющего обоснованно спланировать и осуществить функциональный аудит бизнес-процессов с точки зрения их уязвимости и слабости под воздействием различных рисков, а также выработать комплекс мер по их профилактике и нейтрализации [9];

– рост эффективности внутреннего аудита посредством оценки выявленных рисков и частоты проверок на основе уровня риска, наиболее эффективного распределения ресурсов внутренними аудиторами. Внутренние аудиторы уделяют внимание областям наибольшего риска. Кроме того, этот подход только помогает выявить риски, которые не контролируются должным образом;

– укрепление отношений между внутренним аудитом и менеджментом. При таком подходе внутренний аудит и менеджмент вытекают из целей организации и угроз достижения целей, тем самым определяя, как контролировать риски, что позволяет повысить значение функции внутреннего аудита и улучшить сотрудничество между ними.

Разработки в области использования риск-ориентированного подхода базируются на моделях риска и контроля, созданных The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission¹ (COSO) в США присяжными бухгалтерами, внутренними аудиторами и финансовыми менеджерами для изучения ситуации в США. В докладе COSO «Enterprise Risk Model — Integrated Framework», который опубликовали в октябре 2004 г., раскрыта связь риск-менеджмента с внутренним контролем/аудитом (COSO, 1992). Характер целей аудиторского задания определяется в стандарте ИБА 2210², описывающем наличие рисков, системы контроля и процесс управления, адресованных к объектам внутреннего аудита [10, с. 37].

В мировой практике существуют несколько подходов к формированию модели управления рисками, которые содержатся в стандарте по управлению рисками RMS (Risk Management Standard), разработанном Институтом риск-менеджмента, Ассоциацией риск-менеджмента и страхования совместно с Федерацией европейских ассоциаций риск-менеджеров и другими профессиональными организациями, занимающимися вопросами управления рисками [1, с. 131]. Широкое распространение получил подход, разработанный COSO, в котором определено следующее: управление рисками представляет собой процесс, который осуществляется директором предприятия, специальной группой людей при разработке стратегии для выявления потенциальных событий, способных повлиять на деятельность организации, чтобы обеспечить разумную уверенность в отношении достижения целей организации.

В экономической литературе имеются расширенные трактовки содержания управления рисками, в которых размышляется специфическая суть управления ими. К. Андерсон и А. Терп [6] утверждают, что в основном управление рисками может быть определено как процесс устранения, уменьшения и контроля рисков, позволяющий повысить преимущества и избежать подрывов от спекулятивных воздействий. Цель управления рисками заключается в максимизации потенциала успеха и сведения к минимуму вероятности будущих потерь. Управление рисками включает в себя определение, оценку, мониторинг и контроль рисков. Процесс обеспечивает четкое понимание управления рисками и выполнение бизнес-стратегии.

В соответствии с риск-ориентированным подходом перечень рисков бизнес-процессов включает в себя только ряд наиболее актуальных крупных рисков бизнес-процесса. Внутренний аудитор должен разработать модель оценки рисков, которая является основой для выполнения внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода. Оценка рисков хозяйственной деятельности предприятия предлагается осуществлять с использованием таких инструментов, как матрица риска и метод рейтинговых оценок значимости рисков в качестве основы для планирования аудита и метода рейтинговых оценок значимости рисков. Анализируя

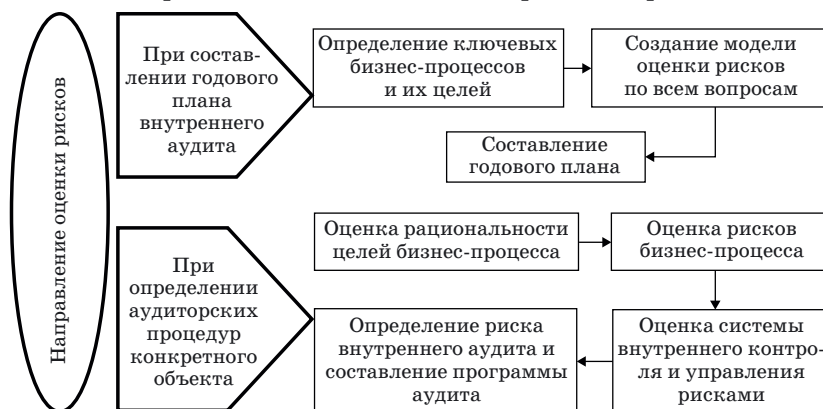
¹ URL : <http://www.microsofttranslator.com/BV.aspx?ref=IE8Activity&a=http%3A%2F%2Fwww.coso.org%2F>.

² Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. URL : <https://na.theiaa.org/standards-guidance/Public%20Documents/IPPF%202013%20Russian.pdf>.

факторы риска в привязке к процессам, в которых они зарождаются и/или на которые они влияют, внутренний аудитор может сформировать оптимальную тематику своей работы.

Внутренний аудит может использовать результат отдела управления рисками для определения процедур аудита. В настоящее время методические аспекты использования риск-ориентированного подхода для внутреннего аудита в российских компаниях не полностью разработаны. По исследованию аудиторской компании PricewaterhouseCoopers (PwC) в 2013 г. [7], в отличие от зарубежных служб внутреннего аудита, российские службы начинают работу на уровне, отличном от международных стандартов.

В связи с культурным барьером, который является наследием советских времен, поскольку именно тогда внутренний аудит определялся более узким традиционным понятием «ревизионная деятельность», целесообразным представляется адаптировать риск-ориентированный подход к проведению внутреннего аудита к специфике российских предприятий. Нами предложены этапы определения и оценки рисков, разработанные на основе риск-ориентированного подхода (рис.), которые, по нашему мнению, целесообразно использовать в коммерческих организациях.



Укрупненные этапы процесса оценки рисков, выполняемые внутренними аудиторами

Риск-ориентированный подход предполагает составление стратегического и годового планирования проверок. По исследованию Н. Данилкиной, в выявлении высокорискованных бизнес-процессов на основе постоянного отслеживания существующих рисков при подготовки плана работы нуждаются 86 % опрошенных [7]. Стратегический и годовой план предоставляют возможность представить работу внутреннего аудитора и подчеркнуть те преимущества, которые появляются в результате проведения аудита. Они должны разрабатываться в рамках процесса выявления и определения приоритетности возможных тем аудита.

Основной проблемой, с которой сталкиваются все внутренние аудиторы, является вопрос наиболее эффективного распределения ограниченных ресурсов внутреннего аудита, т. е. как выбрать области проведения аудита [11]. Для этого необходимо провести оценку рисков по всем вопросам, которые аудитор может проверить, и использовать риск-ориентированное планирование. При этом структурированный подход к риск-ориентированному планированию является важным шагом в направлении выработки эффективной стратегии аудита. Нами предложен метод рейтинговой оценки рисков с целью составления годового плана внутреннего аудита (табл. 3).

Таблица 3

Описание метода рейтинговой оценки рисков (фрагмент)

Риск	Факторы рисков	Возможные варианты			Уровень значимости	Баллы		
		Низкий	Средний	Высокий		0	5	10
Неотъемлемый	Объем выручки процесса	Маленький	Средний	Большой	0,5	0	5	10
	Уровень трудоемкости деятельности	Не сложный	Нормальный	Сложный	1,0	0	5	10
	Количество операций	Мало	Не много	Много	1,0	0	5	10
	Количество работников, участвующих в процессе	Мало	Не много	Много	0,5	0	5	10
	Уровень сложности нормативных актов	Низкий	Нормальный	Высокий	1,0	0	5	10
Внутреннего контроля	Опыт работы высшего звена	Имеет	Имеет, но невысокий	Не имеет	1,0	0	5	10
	Опыт работы работников	Имеет	Имеет, но невысокий	Не имеет	0,5	0	5	10
	Уровень полноты контрольных процедур	Полнота	Частично	Отсутствует	1,0	0	5	10
	Уровень результативности контрольных процедур	Эффективно	Частично	Нет	1,0	0	5	10
	Количество выявленных искажений в предыдущей проверке	Мало	Не много	Много	0,5	0	5	10

Предполагаемый уровень рисков исходя из представленного фрагмента описания метода рейтинговой оценки (см. табл. 3) распределяется в зависимости от диапазона баллов риска:

- 0–30 баллов — низкий риск;
- 30–60 баллов — средний риск;
- 60–80 баллов — высокий риск.

Применение риск-ориентированного подхода во внутреннем аудите позволяет определять объем выборки по конкретным объектам, сроки проведения работ, методы тестирования, чтобы достичь целей проверки, содействовать управлению рисками предприятия и проводить оценку эффективности деятельности организации. Нами предложена методика к внедрению риск-ориентированного подхода при определении аудиторского риска, включающая следующие этапы.

На первом этапе анализа деятельности и определения целей бизнес-процесса внутренний аудитор осуществляет сбор информации о целях подразделения и анализировать рациональность этих целей. Если цель не согласуется с общей стратегией организации, то ее реализация будет оказывать негативное влияние на деятельность организации, что может представлять большой риск. Цели должны быть конкретными, измеримыми и осуществимыми; сформулированными в соответствии с характеристикой и задачей подразделения и определять срок выполнения [12].

Второй этап предполагает оценку рисков и определение необходимых процедур контроля для уменьшения их действий. Методика оценки рисков внутреннего аудита отличается от оценки рисков во внешнем аудите, поскольку внешний аудитор основное внимание уделяет только рискам аудитора, а внутренний учитывает все риски, присущие в организации. Внутренние аудиторы должны оценить риски, присущие бизнес-процессам, определить процедуры контроля и действия, необходимые для ограничения негативного воздействия этих рисков. Для этого внутрен-

ние аудиторы должны иметь глубокое понимание бизнес-процессов и системы внутреннего контроля самого предприятия.

На третьем этапе осуществляется оценка системы внутреннего контроля и мероприятия по уменьшению рисков, существующих в текущем периоде. Для получения информации внутренние аудиторы могут использовать метод интервью, документирования, наблюдения, анкетирования, а полученные результаты отражать в виде блок-схем или таблиц.

На четвертом этапе проводится сравнение и осуществляется оформление мероприятия совершенствования системы контроля. На основе сопоставления процедур (текущие, контрольные, внутренние) внутренние аудиторы выявляют слабые места в процессах управления рисками и дают рекомендации для совершенствования процессов управления. В заключение аудиторы оценивают риски, оставшиеся после принятия рекомендации с целью определения соответствующих аудиторских процедур для проведения внутреннего аудита.

План внутреннего аудита, разработанный на основе результатов оценки риска, необходимо корректировать в соответствии с изменением деятельности бизнес-процессов и связанных с ними рисков.

На основании оцененных рисков аудиторы определяют и выполняют дальнейшие аудиторские процедуры для конкретных оцененных рисков. На наш взгляд, осуществление перечисленных процедур позволит аудитору, осуществляющему проверку в соответствии с концепцией риск-ориентированного аудита, с достаточной степенью уверенности сформулировать мнение о целесообразности использования ресурсов для достижения целей организации. Предложенная методика позволит развить теоретическую основу для выполнения действий внутренних аудиторов. Соответственно, можно существенно сократить или даже исключить проверки на основе детальных тестов, которые не привязаны к конкретным рискам, что позволит усовершенствовать систему управления рисками, а также оценку эффективности организации в целом.

Выработанные методические подходы к применению риск-ориентированного подхода могут быть использованы при:

- разработке стандартов службой внутреннего аудита;
- создании новых методик, используемых аудиторско-консалтинговыми фирмами применительно к конкретным сегментам учета и разработке внутрифирменных стандартов;
- проведении аудиторских проверок аудиторско-консалтинговыми фирмами;
- в системе внутреннего аудита и финансового анализа.

Список использованной литературы

1. Внутренний аудит : учеб. пособие / под. ред. Ж. А. Кеворковой. — М. : Юнити-Дана, 2013. — 319 с.
2. Кизилов А. Н. Развитие внутреннего аудита в системе управления коммерческой организацией / А. Н. Кизилов, О. В. Овчаренко // Вестник Ростовского государственного экономического университета. — 2009. — № 29. — С. 265–272.
3. Трохов М. Е. Риск-ориентированные подходы в отечественной практике банковского внутреннего контроля / М. Е. Трохов // Аудит и финансовый анализ. — 2007. — № 3. — С. 1–9.
4. Подкопаев Ю. Б. Процессный подход в организации и проведении внутреннего аудита (практика ОАО «РЖД») [Электронный ресурс] / Ю. Б. Подкопаев // Внутренний контроль и аудит в России: новые перспективы и возможности : Вторая практ. конф. Москва, 27 февр. 2015 г. — Режим доступа : <http://conf-audit.ru/wp-content/uploads/2014/10/Podkopaev.pdf>.
5. Майсигова Л. А. Перспективы развития системы внутреннего контроля и аудита на основе риск-ориентированного подхода / Л. А. Майсигова // Austrian Journal of Humanities and Social Sciences. — 2014. — № 9-10. — С. 306–311.

6. Anderson K., Terp A. Risk Management / K. Anderson, A. Terp // *Perspectives on Strategic Risk Management* / by ed. T. J. Andersen. — Denmark : Copenhagen Business School Press, 2006. — P. 27–46.

7. Данилкина Н. Использование риск-ориентированного подхода во внутреннем аудите: иллюзия или реальность [Электронный ресурс] / Н. Данилкина. — Режим доступа : <http://www.pwc.ru>. http://www.pwc.ru/en_RU/ru/events/2013/teammate/3-danilkina-rus.pdf.

8. Серебрякова Т. Ю. Международные стандарты аудита как объект исследования / Т. Ю. Серебрякова // *Международный бухгалтерский учет*. — 2015. — № 4. — С. 37–50.

9. Соснова К. Н. Современные тенденции корпоративного управления: риск-ориентированный подход к внутреннему аудиту и контролю [Электронный ресурс] : презентация / К. Н. Соснова. — Режим доступа : <http://rpp.nashaucheba.ru/docs/index-8610.html/>.

10. Максимова Г. В. Внутренний аудит: развитие стратегического планирования проведения / Г. В. Максимова // *Известия Иркутской государственной экономической академии*. — 2014. — № 1 (93). — С. 35–39.

11. Капелист Е. И. Развитие методики планирования внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях / Е. И. Капелист, А. Н. Кизиллов // *Фундаментальные исследования*. — 2012. — № 6-1. — С. 224–228.

12. Ле Тхи Тху Ха. Методические подходы внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода в кредитных организациях Вьетнама [Электронный ресурс] / Ле Тхи Тху Ха. — Режим доступа : <http://dspace.hui.edu.vn:8080/dspace/handle/123456789/14741>.

References

1. Kevorkova Zh. A. (ed.). *Vnutrennii audit* [Internal audit]. Moscow, Yuniti-Dana Publ., 2013. 319 p.

2. Kizilov A. N., Ovcharenko O. V. Developing internal audit in system of business corporation management. *Vestnik Rostovskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta = Bulletin of Rostov State University of Economics*, 2009, no. 29, pp. 265–272. (In Russian).

3. Trokhov M. E. Risk-informed approaches in domestic banking practice. *Audit i finansovyi analiz = Auditing and Financial Analysis*, 2007, no. 3, pp. 1–9. (In Russian).

4. Podkopaev Yu. B. Process approach in organizations and audit performance (practice of JSC «RR») *Vnutrennii kontrol' i audit v Rossii: novye perspektivy i vozmozhnosti. Materialy Vtoroi prakticheskoi konferentsii Moskva, 27 fevralya 2015 g.* [Internal control and audit in Russia: new prospects and opportunities. Materials of Second Practical Conference. Moscow, February 27, 2015. Available at: <http://conf-audit.ru/wp-content/uploads/2014/10/Podkopaev.pdf>. (In Russian).

5. Maysigova L. A. Prospects of developing the system of internal control and audit in terms of risk-based approach. *Austrian Journal of Humanities and Social Sciences*, 2014, no. 9-10, pp. 306–311. (In Russian).

6. Anderson K., Terp A. Risk Management. In Andersen. T. J. (ed.). *Perspectives on Strategic Risk Management*. Denmark, Copenhagen Business School Press, 2006, pp. 27–46.

7. Danilkina N. *Ispol'zovanie risk-orientirovannogo podkhoda vo vnutrennem audite: illyuziya ili real'nost'* [Using risk-based approach in internal audit: illusions or reality]. Available at: <http://www.pwc.ru>. http://www.pwc.ru/en_RU/ru/events/2013/teammate/3-danilkina-rus.pdf. (In Russian).

8. Serebryakova T. Yu. International standards of auditing as an object of research. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, no. 4, pp. 37–50. (In Russian).

9. Sosnova K. N. *Sovremennye tendentsii korporativnogo upravleniya: risk-orientirovannyi podkhod k vnutrennemu auditu i kontrolyu* [Currents trends of corporate management: a risk-based approach to internal audit and control]. Available at: <http://rpp.nashaucheba.ru/docs/index-8610.html/>. (In Russian).

10. Maksimova G. V. Planning internal audit in corporations. *Izvestiya Irkutskoy gosudarstvennoy ekonomicheskoy akademii = Bulletin of Irkutsk State Economics Academy*, 2014, no. 1 (93), pp. 35–39. (In Russian).

11. Kapelist E. I., Kizilov A. N. Developing technique of planning internal audit in agricultural organizations. *Fundamental'nye issledovaniya = Fundamental Research*, 2012, no. 6-1, pp. 224–228. (In Russian).

12. Le Thi Thu Ha. *Metodicheskie podkhody vnutrennego audita na osnove risk-orientirovannogo podkhoda v kreditnykh organizatsiyakh V'etnama* [Methodical approaches of internal audit in terms of risk-based approach in Vietnam's credit organizations]. Available at: <http://dspace.hui.edu.vn:8080/dspace/handle/123456789/14741>. (In Russian).

Информация об авторе

Нгуен Тхи Вьет Ле — аспирант, кафедра аудита, Ростовский государственный экономический университет, 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 69, e-mail: vietle.rsue.13@gmail.com.

Author

Nguyen T. V. L. — PhD Student, Chair of Audit, Rostov State University of Economics, 69 Bolshaya Sadovya St., 344002, Rostov-on-Don, Russian Federation; e-mail: vietle.rsue.13@gmail.com.

Библиографическое описание статьи

Нгуен Тхи Вьет Ле. Развитие методики внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода в коммерческих организациях / Нгуен Тхи Вьет Ле // *Baikal Research Journal*. — 2016. — Т. 7, № 2. — DOI : [10.17150/2411-6262.2016.7\(2\).7](https://doi.org/10.17150/2411-6262.2016.7(2).7).

Reference to article

Nguyen T. V. L. Development of internal auditing methods. *Baikal Research Journal*, 2016, vol. 7, no. 2. DOI: [10.17150/2411-6262.2016.7\(2\).7](https://doi.org/10.17150/2411-6262.2016.7(2).7). (In Russian).