

ОЦЕНКА РИСКОВ НЕДОБРОСОВЕСТНЫХ ДЕЙСТВИЙ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Папикян Тереза Петросовна

студент, ФГБОУ ВО Армавирский Государственный Педагогический Университет, РФ, г. Армавир

Акопян Анита Гаррьевна

студент, ФГБОУ ВО Армавирский Государственный Педагогический Университет, РФ, г. Армавир

Каспарьянц Надежда Михайловна

научный руководитель, канд. экон. наук, доцент, ФГБОУ ВО Армавирский Государственный Педагогический Университет, РФ, г. Армавир

TAX OFFENSES: LEGAL CHARACTERISTICS

Teresa Papikyan

Student, Armavir State Pedagogical University, Russia, Armavir

Anita Hakobyan

Student, Armavir State Pedagogical University, Russia, Armavir

Nadezhda Kasparyants

Scientific supervisor, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Armavir State Pedagogical University, Russia, Armavir

Аннотация. Деятельность организаций в рамках осуществления хозяйственных операций подвергается различным рискам, которые могут быть как внешними, так и внутренними. Внешние риски в первую очередь связаны с окружением, в котором проходят операции, в то время как внутренние риски зависят от организационной структуры и системы внутреннего контроля конкретной компании. Среди внутренних рисков особое внимание уделяется недобросовестным действиям, способным снизить эффективность функционирования субъекта и привести к искажению информации для пользователей отчетности.

Abstract. The activities of organizations in the context of business transactions are subject to various risks, which can be both external and internal. External risks are primarily associated with the environment in which operations take place, while internal risks depend on the organizational structure and internal control system of a particular company. Among internal risks, special attention is paid to unfair actions that can reduce the efficiency of the entity's functioning and lead to distortion of information for users of the reporting.

Ключевые слова: аудит, недобросовестные действия, риски, финансовые вложения, финансовая отчетность.

Keywords: audit, fraud, risks, financial investments, financial reporting.

Деятельность организаций при осуществлении хозяйственных операций подвержена определенным рискам. К рискам внутренней среды организации относятся риски наличия недобросовестных действий, ведущие к неверному предоставлению информации пользователям отчетности.

При проверке финансовой отчетности аудиторы обязаны учитывать возможные недобросовестные действия, которые могут вызвать значительные искажения в отчетности. Важно подчеркнуть, что задача аудитора не заключается в выявлении всех существующих рисков, связанных с аудируемым субъектом, а только тех, что могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность, по которой он формирует свое мнение.

Риски недобросовестных действий в контексте финансовых вложений можно условно разделить на несколько категорий:

1. Завышение балансовой стоимости вложений на конец отчетного периода, что отражается в финансовой отчетности проверяемого субъекта.
2. Проведение организациями сложных операций, которые представляют собой цепочку взаимосвязанных процессов, где возможно снижение прозрачности из-за высоких рисков недобросовестных действий.
3. Отсутствие учетных данных по отдельным видам финансовых вложений и связанным операциям.
4. Нераскрытие информации о финансовых вложениях с целью скрыть нежелательные данные от пользователей.

Такое представление отчетности может вводить пользователей в заблуждение относительно финансового состояния и перспектив деятельности организации.

Ответственность за контроль над корректностью осуществления операций, их полной и своевременной отчетностью обычно возлагается на службы внутреннего контроля и аудита. Контрольные процедуры, направленные на выявление недобросовестных действий, должны быть четко зафиксированы в документации организации и иметь детализированное описание.

Несмотря на высокую вероятность недобросовестных действий в сфере финансовых вложений, многие организации не принимают необходимых мер для предотвращения этих нарушений. В зарубежных странах приняты законы, такие как Закон Сарбейнза — Оксли, который устанавливает процедуры контроля, включая создание «горячей линии» для постоянного мониторинга операций и внутренней среды компании. Этот инструмент способствует выявлению и минимизации возможных рисков. В России данный подход чаще всего применяют крупные корпорации, обладающие сложной структурой, и готовые нести затраты на внедрение таких контрольных механизмов.

Процесс предотвращения и выявления недобросовестных действий в операциях организации, особенно в области финансовых вложений, можно разбить на несколько взаимосвязанных этапов. На первом этапе необходимо оценить факторы, способствующие таким действиям, проанализировать собранные данные и провести запросы к руководству проверяемого субъекта. На втором этапе следует определить зоны с повышенным уровнем риска. На третьем этапе важно проанализировать существующие средства контроля в организации, их регулярность и специфику.

Таким образом, для снижения угрозы недобросовестных действий организация может установить внутренний контроль над своей деятельностью и внедрить механизмы, позволяющие своевременно и полноценно получать информацию о возможных нарушениях или нетипичных операциях. Правила проведения таких мероприятий должны быть четко прописаны в документации компании, а все сотрудники и пользователи должны быть информированы о ключевых положениях, правах и обязанностях. На данный момент, ввиду высоких затрат, подобные системы только начинают внедряться в крупнейшие компании Российской Федерации, однако этот процесс имеет стабильный характер и ожидается, что в будущем он будет развиваться и расширяться.

Список литературы:

1. Аудиторская проверка финансовых вложений Г.И. Костюк, к. э.н., доц. [Электронный ресурс]//Режим доступа: http://mcd-pkf.com/publication/audit/publ_02.html
2. Булыга Р.П. Аудит. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 431 с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие — 5-е изд., перераб. и доп. М.: Инфра-М, 2009. 214 с.
4. Федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010). Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита. (утв. Приказом Минфина от 01.11.2011)