

МЕТОДЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА КАК ИНСТРУМЕНТА ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Хохлач Полина Алексеевна

студент, Сибирский институт управления – филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, РФ, г. Новосибирск

Экономические преступления представляют серьезную угрозу для экономики и общества в целом. Кампании, стремящиеся к устойчивому развитию и поддержанию деловой репутации, нуждаются в эффективных инструментах предотвращения этих негативных явлений. Аудит является неотъемлемой частью системы внутреннего контроля, играет важную роль в выявлении и предотвращении финансовых преступлений и коррупции. В данной статье рассмотрим теоретические аспекты методов аудита, которые наиболее эффективны в предотвращении экономических преступлений.

История. «Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности» [3]. Традиционный аудит появился в 1844 году в Англии «когда Великобритания приняла ряд законов о компаниях, предписывающих акционерным компаниям не реже одного раза в год привлекать независимых бухгалтеров для проверки бухгалтерских книг и счетов компании с последующим отчетом перед акционерами» [1]. Аудит трансформировался в институт управления рисками, который направлен на предотвращение экономических преступлений. Это требует от аудиторов не только знания стандартов аудита и бухгалтерского учета, но понимание бизнес-процессов, умение анализировать данные и выявлять аномалии.

Современный аудит ориентирован на пресечение финансовых преступлений и включает следующие элементы:

- оценку рисков;
- тестирование системы внутреннего контроля (СВК);
- аналитические процедуры;
- проверка соответствия и интервью.

Таким образом, интеграция данных элементов обеспечивают надежную защиту от экономических преступлений.

Ключевые методы аудита. Стоит отметить, следующие методы аудита, которые эффективны в предотвращении экономических преступлений:

- анализ данных позволяет обрабатывать аудиторам большие массивы данных и выявлять аномалии, которые при традиционных аудиторских процедурах обнаружить невозможно, благодаря такому анализу можно выявлять подозрительные транзакции, необычные сделки и надбавки и прочее;
- оценка системы внутреннего контроля – это ключевой фактор предотвращения экономических преступлений, которая должна включать анализ контрольной среды, оценку рисков, тестирование контрольной процедуры и другие;
- проверка контрагентов позволяет выявить компании с сомнительной репутацией, проверка включает анализ структуры собственности, наличие лицензий и разрешений, анализ финансовой отчетности;
- форензик – специальный вид аудита, который направлен на выявление и расследование финансовых преступлений, включающий использование различных

методов, такие как анализ данных, интервью, сбор доказательств и работа с правоохранительными органами.

Профессиональный скептицизм. Экс - председатель Международного совета по стандартам аудита и гарантии качества Арнольд Шилдер считает, что профессиональный скептицизм – фундаментально значимая часть навыков аудитора, связанная с концепциями независимости и профессионального суждения. Независимо от используемых методов профессиональный скептицизм аудитора, который сомневаться в предоставленной информации и критически оценивать доказательства.

Этика аудитора играет роль, поскольку аудитор должен соблюдать принципы:

- «честность;
- объективность;
- профессиональная компетентность и должная тщательность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение» [2].

Взгляд в будущее. Стремительное развитие технологий и глобализации мировой экономики создают новые вызовы и возможности для аудиторов. Таким образом, стоит обыденные методы адаптировать под новые реалии:

- внедрение искусственного интеллекта и машинного обучения, которые автоматизируют рутинные задачи, повысят точность анализа данных и выявят сложные схемы мошенничества;
- непрерывный аудит предполагает постоянный мониторинг финансовых операций и выявление нарушений в режиме реального времени. Такой подход позволит своевременно реагировать на возникающие риски и предотвращать финансовые преступления

Таким образом, аудит является важным инструментом в профилактике экономических преступлений. Эффективность аудита зависит от методов, профессионализма аудиторов и этической культуры компании. Совершенствование аудиторских практик и усиление сотрудничества между заинтересованными сторонами позволит повысить роль аудита в борьбе. Будущее аудита – за технологиями, глобальным сотрудничеством и непрерывным мониторингом.

Список литературы:

- 1 Гамулинская, Н. В. Возникновение и развитие аудита за рубежом / Н. В. Гамулинская, М. О. Токарева // Актуальные вопросы современной экономики. – 2023. – № 1. – С. 116-119. – EDN FUOBQR.
- 2 Кодекс профессиональной этики аудиторов (действует с 1 января 2022 г.) : Документ // одобрен Советом по аудиторской деятельности. – 21 мая 2019 г.. – протокол № 47.
- 3 Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2009. – № 1. – Ст. 15.