

**ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ АУДИТОРАМИ СВОИМИ ПОЛНОМОЧИЯМИ КАК УГРОЗА
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ****Юркина Дарья Юрьевна**

магистрант, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, РФ, г. Москва

Мазманов Анастас Гелаевич

магистрант, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, РФ, г. Москва

THE ABUSE OF AUTHORITY BY AUDITORS AS A THREAT TO ECONOMIC SECURITY**Anastasia Mazmanov***Undergraduate Russian University of Economics G.V. Plekhanov, Russia, Moscow***Daria Yurkina***Undergraduate Russian University of Economics G.V. Plekhanov, Russia, Moscow*

Аннотация. В статье раскрыта высокая актуальность и сущность темы исследования. Рассмотрены теоретические аспекты обеспечения экономической безопасности, нормативно-правовая основа аудиторской деятельности, а также представлены угрозы, которые могут возникнуть в связи со злоупотреблениями своими полномочиями аудиторами.

Abstract. The article reveals the high relevance and essence of the research topic. The theoretical aspects of ensuring economic security, the regulatory framework of audit activity are examined, and threats that may arise in connection with abuse of authority by auditors.

Ключевые слова: экономическая безопасность; угроза; аудиторы; аудиторская деятельность; злоупотребления полномочиями; ответственность.

Keywords: economic security; the threat; auditors; audit activity; abuse of authority; responsibility.

В настоящее время в рамках экономической модели, которая построена на принципах свободных экономических зон, обилия различных форм собственности и образования цен в условиях взаимодействия спроса и предложения на рынке важным условием ее стабильного функционирования выступает наличие стремительно развивающихся предприятий. Данная цель может быть достигнута только в случае, если есть сформированная система экономической безопасности предприятия.

«Безупречная» система безопасности состоит из сочетания следующих экономических элементов:

- небезопасная среда как со внутренней, так и со внешней ее стороны;
- обстоятельства, характеризующие экономическую безопасность;
- мгновенный, детальный и максимально достоверный анализ и оценка текущего состояния деятельности бизнеса [4].

Экономическая безопасность может быть обеспечена лишь при качественном регулировании и координировании этих элементов. Существенно важным и необходимым моментом такого управления выступает назначение ответственности за хищение чужого имущества или права на него сотрудниками фирм. К их числу относятся и аудиторы.

На современном этапе развития всех сфер общества за существенное нарушение закона, специализировавшегося на аудиторской деятельности, в России установлена уголовная ответственность, об этом свидетельствует содержимое статьи 202 Уголовного кодекса Российской Федерации [2].

Злоупотребления аудиторами своими полномочиями – это угроза нарушения экономической безопасности экономических единиц, а также всего государства. Опасность заключается в «разрушении» фирм (учреждений) и их нормального функционирования, нанесения вреда правам и интересам населению страны и, соответственно, государству.

В качестве примера краха предприятия из-за недобросовестности аудиторов рассмотрим скандал «Дела Enron», случившийся в 2001 году в Соединенных Штатах Америки.

Так, компания «Enron» использовала методы бухгалтерского учета, которые ложно увеличивали ее доходы, что в разгар скандала сделало фирму седьмой по величине корпорацией в Соединенных Штатах. Высшее руководящее звено фирмы, используя цифровые манипуляции, утаили настоящий уровень своих обязательств, переложив их на многочисленные «фирмы-пустышки», счета которых не были приведены в отчетности материнской фирмы. Сотрудники же аудиторской фирмы «Arthur Andersen», в свою очередь, подтверждали достоверность указанной отчетности [7].

В условиях российской действительности сокрытия аудиторами данных факторов наблюдается совершенно обратная ситуация, а именно происходит занижение показателей бухгалтерской отчетности для минимизации расходов на уплату налогов. На данном этапе развития на территории Российской Федерации не разработаны какие-либо «методы безопасности», способные обезвредить отечественный рынок от аналогичных обстоятельств.

Таким образом, в настоящее время контроль качества работы аудита является одной из важнейших тем для внимательного ее изучения, поскольку именно от уровня качества проведенного аудита зависит не только корректность и достоверность составленной бухгалтерской отчетности в ходе проведения аудита, но и вся дальнейшая деятельность аудируемого лица [5].

С этой целью Международной федерацией бухгалтеров создаются Международные стандарты аудита. Правовое регулирование контроля за качеством работы аудитора приводится в Международном стандарте аудита № 220 «Контроль качества аудита финансовой отчетности» от 09.01.2019 года № 2н – на международном уровне [1]. А также содержимым статьи 10 Федерального закона от 30.12.2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», [3]. Материалы представленного нормативно-правового акта обязывают аудиторские организации, индивидуальных аудиторов ко внешнему контролю качества их работы для непосредственной проверки соблюдения ими условий, содержащихся в разделах специального закона об аудите, стандартах и кодексе профессиональной этики аудиторов.

Аудиторским фирмам, персональным аудиторам необходимо действовать по правилам контроля внутреннего качества аудита. Детальная информация о правилах находится в теле стандартов аудита. Для проверки аудиторов, глубокой оценки качества работы аудиторских фирм, аформирования детальных и реальных материалов об аудиторской деятельности на территории Российской Федерации введена в действие отчетность аудиторов о результатах проделанной ими работы.

Обратимся к отчетности аудиторской фирмы, представим ее структуру и рассмотрим ее содержание. Структурно отчетность делится три раздела [6].

Первый раздел содержит данные о численности всего рабочего персонала фирмы, в число которых также входят работающие на предприятии аудиторы. Обязательным элементом выступает демонстрация сведений об аттестованных «внешних» аудиторах. В том случае, когда фирмой самостоятельно были сформированы стандарты либо же методики проведения аудиторских проверок, их также следует продемонстрировать в отчетности.

Второй раздел отчетности включает в себе показатели, характеризующие результаты аудиторской фирмы за минувший период. Это совокупная сумма произведенных продаж, финансовые поощрения за проведенные аудиторские проверки и предоставленные смежные с ними услуги.

Третий раздел включает в себя материалы обо всех услугах, оказанных аудиторской фирмой, которые должны быть подвержены обязательному аудиту. Также является необходимым представить в этом разделе список фирм, прошедших проверку внешним аудитом с обозначением их местонахождения и основного вида деятельности, и, соответственно, результаты проверок.

На этапе своего завершения, отчет аудиторской фирмы подписывается ее директором и главным бухгалтером, а отчет аудитора, который работает на себя – самим аудитором [6].

На данный момент в период спада экономических показателей государства для постоянства наличия функционирующих фирм первостепенными становятся условия внешней среды, которые непосредственно могут оказать влияние на деятельность фирм. Рационально выстроенная же система экономической безопасности, в свою очередь, обязана брать во внимание принятый список видов угроз и опасностей для дальнейшей расстановки приоритетов системы экономической безопасности.

Список литературы:

1. Международные стандарты аудита № 220 «Контроль качества аудита финансовой отчетности», утвержденные Приказом Минфина № 2н от 09.01.2019 года. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317260/
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 года № 63-ФЗ. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 года. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
4. Efremova Elena I. Fraud in the organization and direction of control in order to prevent it / Elena I. Efremova, Elvira I. Bakhtigozina, Elena A. Shevereva, Anna A. Kurashova, Ekaterina I. Nalbatova // Espacios. – 2018. – № 39 – С. 29.
5. Ефремова Е. И. Контроль качества аудита финансовой отчетности в соответствии с принципами МСА / Ефремова Е. И. // Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских. – 2018. – С. 162.
6. Попов В. П. Злоупотребление аудиторами своими полномочиями / В. П. Попов, Р. А. Пиллюк // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2016. – 124(10). – С. 9-10.
7. Резниченко Д. В. Аудиторский скандал XXI века / Д. В. Резниченко // Audit-it.ru. – 2016.