

Антипова Анжелика Игоревна

студентка

Научный руководитель

Стрекалова Светлана Александровна

доцент, старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный

индустриальный университет»

г. Новокузнецк, Кемеровская область

АУДИТ КОРПОРАТИВНОГО МОШЕННИЧЕСТВА

Аннотация: в данной статье рассматривается понятие «мошенничество» в финансовой сфере предприятия, роль аудита в системе противодействию мошенничеству, выявлены основные «тонкие места», способствующие появлению мошенничества.

Ключевые слова: аудит, корпоративное мошенничество, менеджер.

Термин «мошенничество» относится к преднамеренному действию одного или нескольких лиц среди руководящего состава, лиц, наделенных руководящими полномочиями, сотрудников или третьих сторон, с использованием жульничества для получения несправедливого или незаконного преимущества [1].

Подавляющее большинство корпоративных мошенничеств в российских компаниях совершают топ-менеджеры – исполнительные директоры и члены совета директоров, отвечающие за развитие бизнеса в целом. Именно должность отличает корпоративных мошенников России от мировых. В США, Европе, странах Азии и Латинской Америке основные злоупотребления происходят по вине функциональных менеджеров.

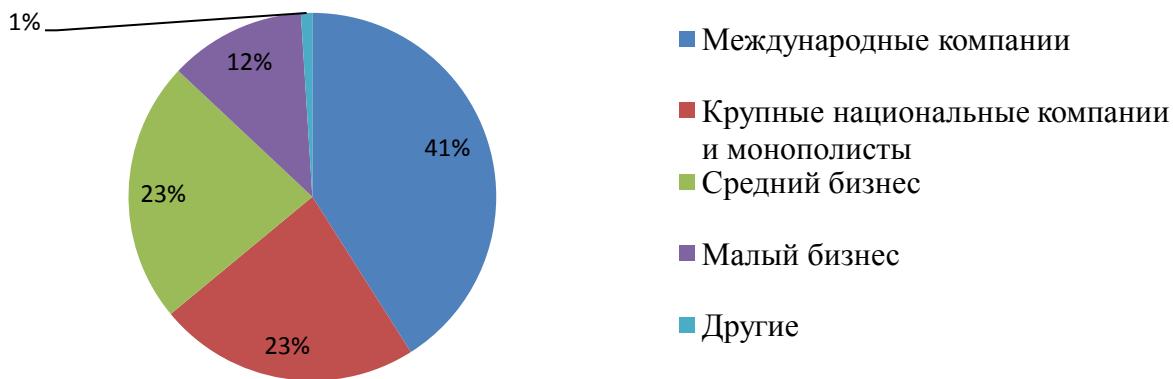


Рис. 1. Структура компаний, в которых зафиксированы акты мошенничества

Как правило, мошенничество затрагивает качество залогов под обеспечение кредитов, подлог отчетности и сомнительных финансовых схем. Однако опытные аудиторы способны легко раскрыть такие махинации. Мошенничество функциональных сотрудников зачастую остается в тени, либо не отражается в официальной статистике (для минимизации репутационных потерь не поддаются огласке).

Большинство афер приходится на сферы финансов, продаж и закупок. Наиболее распространенные виды мошеннических действий – это незаконное присвоение доходов и активов, искажение финансовой отчетности, а также взяточничество и коррупция. Девять из десяти афер со стороны сотрудников компаний обусловлены недостатками системы внутреннего контроля [2].

Как правило, об истинных масштабах ущерба даже не догадываются. Компании ограничиваются только оценкой прямых убытков: сколько денег пропало со счета, на какую сумму компания лишилась имущества. Как выстроить систему аудита под систему противодействию мошенничеству?

Таблица 1

Модель трех линий обороны

Линии обороны		
1	2	3
Функциональные подразделения	Контролирующие службы	Внутренний аудит
Оперативное управление рисками и осуществление контроля в бизнес-процессах	Разработка и введение в действие контрольных процедур, осуществление контрольных действий в тех или иных областях	Независимая объективная оценка эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками

2 <https://interactive-plus.ru>

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Полноценная эффективность системы управления риском мошенничества может происходить только через взаимодействие различных подразделений на различных уровнях системы.

Перед аудитором стоит непростая задача: тщательное рассмотрение рисков появления в финансовой отчетности существенных искажений в результате мошенничества и ошибок на всех стадиях аудиторской проверки. Чтобы грамотно провести выявление рисков существенных искажений, которые являются именно результатом мошенничества, аудитор должен выполнить следующие процедуры:

- направить запросы руководству и другим лицам, отвечающим за управление для получения информации о том, как осуществляется надзор за организацией процесса выявления риска мошенничества;
- рассмотреть факторы риска мошенничества;
- рассмотреть необычные взаимосвязи, выявленные при выполнении аудиторских процедур [3];
- рассмотреть другую информацию, которая может помочь в выявлении рисков существенного искажения, являющегося результатом мошенничества.

В ходе исследования были выявлены основные «тонкие места», на которые следует обращать внимание в первую очередь:

1. Увлечение «бумажной» безопасностью: часто происходит так, что регламент в компании приняли, правила работы с информацией прописали, а практические действия к решению проблемы не применяются.
2. Чрезмерный контроль: тотальное исполнение всех политик безопасности. В рамках этого подхода руководители практикуют максимальную блокировку всех каналов связи, неразумную бюрократизацию, тотальные проверки на детекторе лжи. В итоге в бизнесе выстраиваются препятствия бизнес-процессам.
3. Смирение. Решая, что корпоративное мошенничество неизбежно, менеджмент закладывает так называемый «процент на воровство». Считается, что

так проще, но с этим подходом истинный масштаб проблемы будет неизвестен, и в какой-то момент бизнес просто не выдержит такой финансовой нагрузки.

Независимые аудиторы должны хорошо разбираться в выявлении и предотвращении случаев мошенничества в дополнение к своим основным обязанностям в области бухгалтерского учета и аудита. Кроме того, они должны придерживаться строгих этических норм, быть любознательными, обладать аналитическими способностями и быть внимательными к деталям.

Список литературы

1. Аудит мошенничества [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://kirov-sud.ru/auditor-mozhet-soobschit-v-sud-o-moshennichestve-47145/>
2. Березина Е. Тип-топ менеджер [Текст] // Российская газета. – 2016. – №294 (7162) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rg.ru/2016/12/26/samymi-chastymi-moshennikami-rossijskih-kompanij-okazalis-top-menedzhery.html>
3. Порядок рассмотрения аудитором мошенничества в ходе аудита // Vuzlit [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://vuzlit.ru/554509/poryadok_rassmotreniya_auditorom_moshennichestva_hode_audita