



Аналитическое обеспечение процесса выявления экономических преступлений

Е. П. Кучерова,
кандидат экономических наук,
Е. А. Долганова,
кандидат экономических наук,
Я. А. Язынина,
Волгоградский государственный
университет,
ku4erova034@yandex.ru

Экономические преступления наиболее часто совершаются в финансово-хозяйственной деятельности организаций с целью завышения издержек или сокрытия доходов. Под экономическими преступлениями понимают нарушение авторских прав, коммерческий подкуп, кражу товарно-материальных ценностей, денежных средств [2, с. 83].

Для выявления факта совершения экономических преступлений государственными органами осуществляется проверка документооборота предприятия, ведется контроль деятельности в деловой среде, изучаются отчеты внешних аудиторов.

Нередко руководство предприятия для выявления фактов совершения экономических преступлений проводит внутренний контроль деятельности посредством формирования комиссии для проверки бухгалтерской и налоговой отчетности и других документов. Проведение внутреннего контроля позволяет минимизировать существующие риски предпринимательской деятельности, связанные с несоблюдением требований действующего законодательства и предоставления органам государственного контроля недостоверной отчетности.

Аналитическим обеспечением выявления экономических преступлений выступают встречные сверки расчетов [1, с. 40]:

- по выполнению обязательств перед покупателями и заказчиками, поставщика-

ми и подрядчиками, кредиторами и спонсорами;

- по существующим обязательствам предприятия, возникающим в результате совершения хозяйственной деятельности;

- по заключенным договорам на поставку продукции, выполнение работ или оказание услуг;

- связанных с образованием просроченной задолженности в результате неисполнения текущих обязательств, нарушения сроков оплаты по текущим договорам;

- которые могут вызвать отсроченную задолженность в результате невыполнения обязательств перед кредиторами из-за нарушения сроков оплаты в соответствии с договорами;

- которые привели к возникновению долгосрочной задолженности, ожидаемой к исполнению в течение 12 месяцев со дня составления баланса;

- которые привели к образованию краткосрочной задолженности в результате невыполнения обязательств перед банками за полученные кредиты и займы.

Динамический анализ хозяйственных процессов с сопоставлением однородных операций позволяет не только выявить факты экономических преступлений, но и оценить репутацию предприятия в целом. Кроме проверки системы внутреннего контроля важно изучать результаты проверок комитета (комиссии) по охране труда, тру-

С целью выявления экономических преступлений производят анализ рабочих документов и результатов аудиторских проверок, оцениваются рекомендации по внесению коррективов в бухгалтерскую отчетность

Тестирование рисков в отношении входящих остатков можно будет использовать для проведения мониторинга системы контроля входящих остатков, оценки качества используемой на предприятии учетной политики

довой и налоговой инспекций, а также иных контролирующих органов.

В условиях автоматизации бизнеса для выявления экономических преступлений производится проверка регистров бухгалтерского и налогового учета, выступающих информационной базой предприятия. Следует тщательно проверять документальное оформление внутренних расчетов, движение денежных средств, отчеты auditors. Также изучается и оценивается структура кредиторской и дебиторской задолженности, динамика интенсивности высвобождения денежных средств [3, с. 120].

С целью выявления экономических преступлений производят анализ рабочих документов и результатов аудиторских проверок, оцениваются рекомендации по внесению корректировок в бухгалтерскую отчетность. Исследования результатов аудита позволяют оценить риски существенных искажений бухгалтерской отчетности, а также определить степень качества бухгалтерских документов.

В исследованиях Резниченко Д. В. в качестве аналитического обеспечения для выявления экономических преступлений рекомендуется применять аудиторские процедуры в отношении входящих остатков предприятия. [4, с. 12] Аудиторские

процедуры позволяют выявить факты искажений в остатках на начало периода, которые могут возникать не только по причине предоставления на проверку недостоверных показателей, но и составления первичных документов с недостоверными данными.

В результате исследования разработана программа проверки входящих остатков в соответствии с МСА 510 "Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода", МСА 320 "Существенность при планировании и проведении аудита" и Едиными критериями оценки качества аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и auditors (одобрены Советом по аудиторской деятельности и 22 сентября 2016 г.). Эти документы позволяют реализовать единые подходы при выявлении экономических преступлений.

Основные этапы выявления экономических преступлений по предложенной программе для проверки входящих остатков в процессе аудита бухгалтерской отчетности приведены в таблице 1.

Применение данной программы позволит повысить эффективность проверки,

ТАБЛИЦА 1

Этапы проверки	Методы проверки	Используемый рабочий документ аудитора
1 Анализ системы внутреннего контроля с проверкой остатков в конце отчетного периода	Тестирование	Рабочий документ для тестирования рисков в отношении входящих остатков
2 Контроль правомерности переноса входящих остатков в течение отчетного периода	Тестирование	Рабочий документ для тестирования рисков в отношении входящих остатков
3 Проверка внесенных изменений в учетную политику в отношении входящих остатков в отчетном периоде	Тестирование	Рабочий документ для тестирования рисков в отношении входящих остатков
4 Выбор процедур в отношении выявленных фактов экономических преступлений	–	Рабочий документ для выявления факта экономических преступлений

При проведении проверки необходимо обязательно получить заверения и объяснения от руководства организации в отношении отказа в проведении проверки внешним аудитором

качество аналитического обеспечения выявления экономических преступлений и получить достаточные доказательства для установления факта совершения или несовершения экономическим субъектом преступления.

Тестирование рисков в отношении входящих остатков можно будет использовать для проведения мониторинга системы контроля входящих остатков, оценки качества используемой на предприятии учетной политики. В дальнейшем можно будет установить существование рисков мошенничества и предоставить руководству предприятия независимые свидетельства в отношении качества системы внутреннего контроля.

Для тестирования рисков в отношении входящих остатков в качестве аналитического обеспечения выявления экономичес-

ких преступлений рекомендуем использовать форму рабочего документа, заполнение которой производилось на основании проверки документов ПАО "Газпром" [5] (табл. 2).

При проверке учетной политики рекомендуем выполнить проверку письменных доказательств управленческого персонала (МСА 580), что позволит проверить правомерность внесения изменений при раскрытии данных в финансовой отчетности.

При проведении проверки необходимо обязательно получить заверения и объяснения от руководства организации в отношении отказа в проведении проверки внешним аудитором. Это позволит выполнить оценку рисков мошенничества, установить угрозы и факты совершения экономических преступлений.

ТАБЛИЦА 2

Вопросы	Ответы (да или нет)	Рекомендации по полученным ответам
1. Анализ системы контроля остатков на начало периода		
1.1 В отношении финансовой отчетности за предшествующий период проводился аудит?	Да	В случае получения ответа "Нет" необходимо перейти к вопросу 1.3
1.2 Для проверки финансовой отчетности привлекался внешний аудитор? (МСА 510)	Нет	В случае получения ответа "Да" необходимо отправить запрос внешнему аудитору. При ответе "Нет" использовать рабочий документ для выявления факта экономических преступлений (табл. 3)
1.3 На предприятии организована комиссия по проведению внутреннего аудита финансовой отчетности? (МСА 610)	Нет	В случае получения ответа "Да" необходимо отправить запрос внешнему аудитору. При ответе "Нет" использовать рабочий документ для выявления факта экономических преступлений (табл. 3)
2. Перенос остатков		
2.1 Входящие остатки по финансовой отчетности предыдущего периода перенесены правильно?	Нет	В случае получения ответа "Нет" необходимо перейти к вопросам по проверке учетной политики
2.2 В Примечаниях к годовой финансовой отчетности отражены факты, которые привели к классификации активов и обязательств на окончание предыдущего периода?	Нет	–

Рекомендуемая форма рабочего документа для выявления факта экономических преступлений в ПАО "Газпром", выступающая аналитическим обеспечением для выявления экономических преступлений, приведена в таблице 3.

Предложенное аналитическое обеспечение для выявления экономических преступлений повысит качество проверки и ускорит процесс установления факта нарушения предприятием требований действующего законодательства.

ТАБЛИЦА 3

Виды входящих остатков, подлежащих проверке					
Виды проверок	Основные средства и нематериальные активы	Запасы	Дебиторская и кредиторская задолженность	Денежные средства	Собственный капитал
Проверка денежных поступлений и платежей	Нет нарушений	Нет нарушений	Нет нарушений	Нет нарушений	Нет нарушений
Получение внешнего подтверждения (в соответствии с МСА 505)	Получено	Нет	Получено	Нет	Нет
Инвентаризация остатков (в соответствии с МСА 501)	Нет нарушений	Нет нарушений	Нет нарушений	Нет нарушений	Нет нарушений
Оценка результатов проведения инвентаризации (в соответствии с МСА 501)	Нет нарушений	Нет нарушений	Нет нарушений	Нет нарушений	Нет нарушений
Результаты повторной проверки	Нет нарушений	Нет нарушений	Нет нарушений	Нет нарушений	Нет нарушений
Сверка документов и записей	Нет нарушений	Нет нарушений	Нет нарушений	Нет нарушений	Нет нарушений

Литература

1. Вайкок М. А. Понятие внутреннего контроля как функции управления предприятием // Вестник Кубанского государственного технологического университета. – 2017. – № 1. – С. 40–48.
2. Войтихович С. А. Сущность информационно-аналитического обеспечения выявления экономических преступлений // Криминалистика. Научные публикации. – 2018. – № 2. – С. 80–85.

3. Конева О. В. Учетно-аналитическое обеспечения управления внутренними расчетами коммерческой организации // Инновационные развитие экономики. – 2017. – № 1. – С. 119–123.
4. Резниченко Д. В. Теория и практика применения аудиторских процедур относительно входящих остатков при исполнении первых заданий по аудиту // Аудит и контроль. – 2016. – № 12. – С. 10–17.
5. Официальный сайт ПАО "Газпром". [Электронный ресурс]. URL: <https://www.gazprom.ru/>.

Уважаемые читатели!
 Если вы столкнулись со сложной ситуацией, связанной с профессиональной деятельностью, **напишите нам:**
 e-mail: kuzmin@buhgalt.ru.

Присланные вопросы будут доведены до сведения специалистов Минфина России, а также независимых экспертов. Наиболее интересные из них мы опубликуем на страницах журнала.