

УДК 622

## АУДИТ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Остапичук Е.С., студент гр. 3733801/91801, IV курс

Научный руководитель: Дуболазова Ю.А., к.э.н., доцент

Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого

Санкт-Петербург

Аудит финансовой отчетности - это процесс проверки и оценки достоверности и точности финансовой отчетности компании, проводимый независимым аудитором. Цель аудита - убедиться в том, что финансовая отчетность компании отражает ее финансовое положение, результаты операций и потоки денежных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Аудит финансовой отчетности является важным инструментом для инвесторов, кредиторов и других заинтересованных сторон, которые используют финансовую отчетность компании для принятия решений. Он помогает убедиться в том, что финансовая отчетность не содержит ошибок или мошеннических действий и отражает реальное положение дел в компании.

Согласно закону №307-ФЗ, обязательному аудиту финансовой отчетности подлежат [1]:

1. все без исключения АО (независимо от типа – ЗАО, ОАО, ПАО и АО);
2. кредитные, страховые, клиринговые организации, общества взаимного страхования, организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, фонды (НПФ, ПИФ, АИФ);
3. компаниям с объемом выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) за предшествовавший отчетному год более 400 млн рублей (исключение составляют органы государственной власти и местного самоуправления, государственные и муниципальные учреждения, сельскохозяйственные кооперативы и их союзы) либо компаний с суммой активов бухгалтерского баланса на конец предшествовавшего отчетному года более 60 млн рублей;
4. организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам;
5. компании, представляющие консолидированную бухгалтерскую отчетность. Исключения составляют органы государственной власти и местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения.

Аудит правонарушений в бухгалтерской отчетности может быть проведен как внутренними аудиторами компаний, так и внешними аудиторами, независимыми от компаний. Внутренний аудит может быть проведен с целью выявления нарушений в учете и отчетности и предотвращения их возникновения в будущем. Внешний аудит может быть проведен по требованию законодательства или по желанию руководства

компании для подтверждения правильности и достоверности финансовой отчетности. Аудит правонарушений в бухгалтерской отчетности проводят профессиональные аудиторы, которые имеют соответствующие знания и опыт в области бухгалтерского учета и налогообложения. Они могут использовать различные методы и инструменты для проверки финансовой отчетности, такие как анализ финансовых показателей, проверка документации и транзакций, а также проведение интервью с сотрудниками компании.

Аудиторы проводят проверку финансовой отчетности, используя различные методы, такие как анализ бухгалтерской отчетности, проверка документации, интервью с ключевыми сотрудниками и т.д. Они также оценивают системы внутреннего контроля, которые используются для подготовки финансовой отчетности. Существует стандартный набор методов аудита финансовой отчетности, который включает следующие этапы [2]:

1. Анализ бухгалтерской отчетности: аудиторы анализируют финансовую отчетность компании, чтобы убедиться в ее достоверности и точности. Они проверяют соответствие отчетности стандартам бухгалтерского учета и оценивают ее полноту и точность.

2. Проверка документации: аудиторы проверяют документацию, связанную с финансовой отчетностью, такую как счета, расходные накладные и другие документы, чтобы убедиться в том, что все транзакции были правильно отражены в отчетности.

3. Интервью с ключевыми сотрудниками: аудиторы проводят интервью с ключевыми сотрудниками компании, чтобы получить информацию о процессах внутреннего контроля и убедиться в том, что они эффективны.

4. Оценка систем внутреннего контроля: аудиторы оценивают системы внутреннего контроля, которые используются компанией для подготовки финансовой отчетности, чтобы убедиться в их эффективности и соответствии стандартам.

5. Анализ финансовых показателей: аудиторы анализируют финансовые показатели компании, такие как прибыль, оборотные средства, задолженность и т.д., чтобы убедиться в их точности и достоверности.

6. Проверка соответствия законодательству: аудиторы проверяют соответствие финансовой отчетности компании требованиям законодательства и стандартам бухгалтерского учета.

Аудиторы проводят проверку финансовой отчетности, а также системы внутреннего контроля, которые используются для ее подготовки. Результаты аудита представляются в виде аудиторского заключения, которое содержит мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности.

В ходе аудита правонарушений в бухгалтерской отчетности аудиторы могут проверять различные аспекты учета и отчетности, такие как правильность расчета налогов, соответствие стандартам бухгалтерского учета, правильность оформления документации и транзакций и т.д. В процессе аудита могут быть выявлены различные нарушения, такие как неправильное оформление документации, неправильный расчет налогов, неправильное

отражение операций в учетной системе и т.д. [3]

Финансовая отчетность является важным инструментом для выявления правонарушений в бухгалтерском учете. Она содержит информацию о финансовых результатах и положении компании, а также о ее дебиторской и кредиторской задолженности. При анализе финансовой отчетности можно выявить следующие правонарушения в бухгалтерском учете:

1. Неправильное оформление документов. Некоторые компании могут сознательно или случайно оформлять документы неправильно. Нарушение требований законодательства при подготовке финансовой отчетности, таких как несоблюдение налоговых законов или законов о защите инвесторов.

2. Неправильное списание расходов. Компании могут списывать расходы, которые не относятся к текущему периоду, что может привести к искажению финансовых результатов.

3. Неправильная отчетность о доходах и расходах: это может включать неправильное отражение доходов, неверную классификацию расходов или умышленное сокрытие доходов или расходов.

4. Неправильное оценка активов и обязательств. Неправильное отражение и оценка активов, неверная классификация обязательств или умышленное сокрытие активов или обязательств. Пренебрежение процессом переоценки.

5. Неправильный учет дебиторской и кредиторской задолженности. Компании могут неправильно учитывать свою дебиторскую и кредиторскую задолженность, что может привести к проблемам с денежным потоком.

6. Мошенничество может включать умышленное изменение финансовой отчетности с целью обмана заинтересованных сторон, таких как инвесторов или кредиторов [4].

Результаты аудита правонарушений в бухгалтерской отчетности могут иметь серьезные последствия для компании. Если аудитор обнаруживает ошибки или несоответствия в финансовой отчетности, он должен сообщить об этом руководству компании и предложить рекомендации по устранению проблем. Это может включать в себя корректировку финансовой отчетности, проведение дополнительных аудитов или обращение в правоохранительные органы. Если ошибки являются серьезными, аудитор может отказаться выдавать положительное заключение о достоверности финансовой отчетности [5]. Серьезные законодательные нарушения могут повлечь за собой юридические последствия, такие как штрафы, судебные иски и даже уголовное преследование. Кроме того, нарушения могут повлиять на репутацию компании и ее отношения с партнерами и клиентами.

Поэтому важно, чтобы компании проводили регулярный аудит правонарушений в бухгалтерской отчетности и устранили выявленные нарушения в учете и отчетности. Также компании должны следить за изменениями в законодательстве и стандартах бухгалтерского учета, чтобы быть в курсе требований и рекомендаций по ведению финансовой отчетности. Для предотвращения правонарушений в бухгалтерском учете компании могут

использовать различные инструменты и методы. Например, они могут нанимать профессиональных бухгалтеров и аудиторов, проводить регулярные аудиты и проверки, использовать специализированные программы для автоматизации учета и контроля.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что аудит правонарушений в бухгалтерской отчетности является важным инструментом для обеспечения правильности и достоверности финансовой отчетности компании, а также предотвращения юридических последствий, связанных с нарушениями в учете и отчетности. В целом, правильное ведение бухгалтерского учета и достоверность финансовой отчетности являются ключевыми факторами для успешного развития компании и ее долгосрочной устойчивости.

#### **Список литературы:**

1. Об аудиторской деятельности [Текст]: федер. закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ // Ведомости Государственной Думы РФ.
2. Корогодина, А.М. Особенности методики аудита информации финансовой отчетности относительно финансовых вложений [Текст] / А.М. Корогодина // Актуальные проблемы экономики и управления: теория и практика: сб. науч. работ. — Изд-во Донецкого нац. ун-та, 2017. - С. 32-36.
3. Бычкова, С.М. Цели финансовой отчетности и аудита: методологические проблемы определения критериев и обоснования классификации искажений финансовой отчетности [Текст] / С.М. Бычкова // Инновационное развитие экономики. -2013. -№ 6(17). -С. 131-141.
4. Арженовский, С.В. Скоринг для оценки риска фальсификации финансовой отчетности в ходе аудита [Текст] / С.В. Арженовский // Международный бухгалтерский учет. -2021. -№ 11(485). -С. 1262-1272.
5. Синявская, Т.Г. Оценка в процессе аудита склонности менеджмента организации к существенному искажению финансовой отчетности [Текст] / Т.Г. Синявская // Финансовые исследования. -2019. -№ 3(64). -С. 51-57.