

РОЛЬ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ПРЕДОТВРАЩЕНИИ МОШЕННИЧЕСТВА В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Выполнила: Инжеватова В. С.

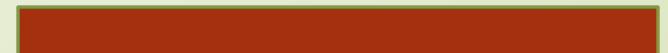
Группа: 2410

Внутренний контроль в выявлении и предотвращении мошенничества

Переход от обнаружения мошенничества к разработке более совершенных систем и процедур для предотвращения мошенничества позволил внутренним аудиторам предоставлять более конструктивные услуги посредством операционного аудита. Тем не менее, внутренние аудиторы всегда должны осознавать свои реальные обязанности, предоставляя помощь в предотвращении и выявлении мошенничества. Как только происходит мошенничество, аудиторы становятся ответственными, чтобы объяснить, почему им не удалось обнаружить слабые места, которые могут привести к мошенничеству.

Внутренний контроль в выявлении и предотвращении мошенничества

Роль внутреннего контроля определяется стандартами профессиональной практики. В соответствии с этими стандартами внутренние аудиторы должны знать о преднамеренных нарушениях, ошибках и упущениях, неэффективности, порче, неэффективности и конфликтах интересов. Внутренний контроль не может обеспечить абсолютную уверенность во избежании нарушений, но он может выделить вероятность ошибки.



Внутренний контроль в выявлении и предотвращении мошенничества

Многочисленные финансовые скандалы доказали, что на многие мошенничества с финансовыми отчетами преднамеренно влияли или не влияли советы внешних аудиторов и отсутствие предупреждений о наличии риска мошенничества. Поэтому компании осознали, что безопаснее и дешевле создать собственную систему внутреннего контроля, чтобы предотвратить мошенничество в будущем.



Мошенничества в финансовой отчетности



Мошенничество в финансовой отчетности может быть определено как сознательное нарушение стандартов бухгалтерского учета при составлении финансовой отчетности и представлении недостоверных данных.

В соответствии с Международными стандартами аудита (англ. International Audit Standards - IAS) мошенничество в финансовых отчетах считается преступной деятельностью преднамеренного неправильного представления данных.



Мошенничества в финансовой отчетности

- фальсификация существенных фактов, документов или хозяйственных операций,
- ложное представление событий, транзакций, счетов и другой важной информации, которая включена в финансовую отчетность,
- преднамеренное неправильное использование принципов, политик или процедур бухгалтерского учета, которые служат для оценки, распознавания и записи деловых операций,
- ложное представление финансовой информации в финансовой отчетности.

Мошенничества в финансовой отчетности

Большинство случаев мошенничества в финансовой отчетности осуществлялись путем манипулирования доходами и расходами в отчете о финансовых результатах, а также активами и обязательствами в бухгалтерском балансе.

- представление большей прибыли за счет увеличения доходов и / или уменьшения затрат и убытков текущего периода,

- представление более низкой прибыли за счет уменьшения доходов и / или увеличения затрат и убытков текущего периода.

Внутренний контроль в предотвращении мошенничества в финансовой отчетности

Ответственность за функционирование системы внутреннего контроля должна быть закреплена на самом высоком иерархическом уровне в компании. Компании должны разработать систему внутреннего контроля, способную полностью защитить как владельцев, так и ресурсы. Он включает процедуры, предназначенные для снижения риска преступной деятельности и получения надежных и объективных финансовых отчетов. Сотрудники службы внутреннего контроля часто считаются исключительно ответственными за предотвращение преступной деятельности. Тем не менее, основная ответственность за эффективность внутреннего контроля по-прежнему лежит на системе управления компанией.

Внутренний контроль в предотвращении мошенничества в финансовой отчетности

Во-первых, стандарты внутреннего контроля предполагают составление списка потенциальных преступных действий, то есть:

- расследование, есть ли риск преступной деятельности (совместно с управляющим органом),
- расследование (совместно с внешним аудитором) возможных существенных ошибок в финансовой отчетности.

Внутренний контроль в предотвращении мошенничества в финансовой отчетности

Для успешного выполнения внутреннего контроля при обнаружении мошенничества необходимо:

1) получить знания о системе внутреннего контроля - руководству необходимо приобрести знания об основных элементах внутреннего контроля и о том, как они функционируют. Это означает оценку полезности и применимости контроля - независимо от того, эффективно ли он контролирует, индивидуально или в сочетании с другими элементами управления, обнаруживает и исправляет существенные ошибки.

Внутренний контроль в предотвращении мошенничества в финансовой отчетности

2) Оценить риск контроля - независимо от того, насколько эффективна система внутреннего контроля, никто не может полностью предотвратить ложные данные из-за ошибок, особенно из-за секретных соглашений сотрудников и менеджеров. Поэтому необходимо оценить надежность системы внутреннего контроля, прежде чем принимать решение о масштабах дальнейших действий. Этот шаг помогает оценить целенаправленность, успешность и структуру внутреннего контроля в выявлении и предотвращении ложных существенных данных в финансовой отчетности.

Внутренний контроль в предотвращении мошенничества в финансовой отчетности

3) Определить влияние оценки контрольного риска на основные тесты - после оценки полезности внутреннего контроля и, если предполагается, что мошенничество может появиться и существенно изменить данные в финансовой отчетности, необходимо определить общий ответ для финансовой отчетности и дальнейшие процедуры, характер, время и объем которых соответствуют предполагаемым рискам. Это отражено в основных тестах, на которые влияет оценка риска контроля. Если контрольные тесты выявят благоприятные данные об успешности системы внутреннего контроля и уровне риска контроля, то размер основных тестов может быть уменьшен.

Методы внутреннего контроля в предотвращении мошенничества в финансовой отчетности

Внутренний контроль и другие виды контроля должны разрабатывать и описывать методы борьбы с преступной деятельностью. Это очень важно для предотвращения мошенничества, потому что все участвующие субъекты информированы о том, как бороться с мошенничеством. Документирование будет поддерживать надзор за профилактическими мерами или предполагать, что такие меры контроля неэффективны. Тестирование процедур, обеспечивающих адекватную работу профилактического контроля и их результатов, должно быть подробно задокументировано.

Методы внутреннего контроля в предотвращении мошенничества в финансовой отчетности

Одним из лучших способов предотвращения мошенничества с финансовой отчетностью является создание контрольной среды, которая включает в себя:

- кодекс поведения, этическая политика для установления правильного отношения к предотвращению мошенничества на высшем уровне организационной структуры,
- этические и предупреждающие программы связи для оповещения и сообщения о выявленных отклонениях,
- инструкции, практика и вознаграждения для работников,
- контроль со стороны ревизионной комиссии и правления,
- расследование зарегистрированных случаев и устранение любого подтвержденного мошенничества.

Методы внутреннего контроля в предотвращении мошенничества в финансовой отчетности

Внутренний контроль и другие виды контроля должны разрабатывать и описывать методы борьбы с преступной деятельностью. Это очень важно для предотвращения мошенничества, потому что все участвующие субъекты информированы о том, как бороться с мошенничеством. Документирование будет поддерживать надзор за профилактическими мерами или предполагать, что такие меры контроля неэффективны. Тестирование процедур, обеспечивающих адекватную работу профилактического контроля и их результатов, должно быть подробно задокументировано.

Вывод

Основная задача внутреннего контроля заключается не в том, чтобы найти причину мошенничества, а в том, чтобы обнаружить и остановить дальнейшее распространение мошенничества. Однако даже тогда случается, что внутренний контроль не может найти решение проблемы мошенничества. Для преодоления таких проблем внутренний контроль должен взаимодействовать с другими средствами контроля (внешний аудит и судебные бухгалтеры) и, насколько это возможно, внедрять новые методы предотвращения мошенничества.

Вывод

Превентивные методы, используемые внутренним контролем, облегчают обнаружение мошенничества. Эти методы являются необходимой частью общего процесса, потому что при правильном использовании вероятность обнаружения мошенничества возрастает. Рассмотренные методы внутреннего контроля для предотвращения мошенничества могут быть практически реализованы только в том случае, если в компании имеется развитая система внутреннего контроля, которая регулярно осуществляет процесс контроля.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!