

## АУДИТ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ И ФОРЕНЗИК КАК ИНСТРУМЕНТЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

*П.Я. Папковская, д-р экон. наук, проф.*

*Белорусский государственный экономический университет, Минск*

*Л.В. Масько, канд. экон. наук, доц.*

*Полоцкий государственный университет имени Евфросинии Полоцкой,  
Республика Беларусь*

*Проведено исследование возможности осуществления аудита экологических вопросов во взаимосвязи с практикой форензик. По результатам обоснован состав комплаенс-рисков и сделан вывод о необходимости их оценки аудитором с целью снижения угроз экономической безопасности субъекта хозяйствования и установления колебания показателей, подверженных искажениям, по результатам недобросовестных действий аудируемого лица.*

**Ключевые слова:** *аудит, форензик, система внутреннего контроля, экологические вопросы организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность*

В настоящее время аудит экологических вопросов, в системе экономической безопасности субъекта, является актуальным, т.к. полученные результаты могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако в учетной практике возникают трудности признания таких объектов и оценки последствий данных вопросов в бухгалтерской (финансовой) отчетности при проведении аудита. В связи с этим, возрастает важность профессионального суждения аудитора. По нашему мнению, полученная информация в результате практики форензик, способна оказать существенное влияние на решение комплексных задач, связанных с выявлением нарушений, приводящих к отсутствию экологической информации в системе бухгалтерского учета и формах финансовой отчетности. Считаем, что результаты практики форензик, могут способствовать предотвращению мошенничества и соблюдению требований нормативных актов в области экологических вопросов, содействовать в разбирательствах и спорах по возмещению причиненного ущерба, достоверной оценке комплаенс-рисков аудируемого лица.

В Республике Беларусь под экологическими вопросами понимаются: действия по предотвращению, уменьшению или устранению вреда, причиняемого окружающей среде, консервации восполнимых или невозполнимых природных ресурсов, предусмотренные экологическим законодательством или договором, а также осуществляемые аудируемым лицом на добровольной основе; последствия нарушений экологического законодательства; последствия вреда, причиненного окружающей среде, жизни, здоровью и имуществу граждан и юридических лиц в результате воздействия на окружающую среду; последствия вреда, нанесенного окружающей среде предыдущим владельцем (пользователем, собственником) имущества [1].

Если экологические вопросы являются важными для аудируемого лица, аудиторская организация должна планировать аудит с учетом характера, сроков и объема специальных аудиторских процедур, обеспечивающих получение достаточных и надлежащих аудиторских

доказательств того, что бухгалтерская и (или) финансовая отчетность не содержит существенных искажений в части экологических вопросов [1]. На наш взгляд, информация, получаемая в результате осуществления форензик, востребована практикой в установлении и подтверждении ее достоверности.

Например, в своих исследованиях авторы Суйц В.П., и Анушевский И.И. подчеркивают важность информации форензик и отмечают, что «...субъект, занимающийся экономической деятельностью, неизбежно сталкивается с таким понятием, как мошенничество. Для обнаружения мошенничества и рисков его возникновения недостаточно прибегнуть к стандартным методам операционного аудита, поскольку нередко мошенничество является продуманным процессом, который сопровождается специальными и изобретательными мерами по его сокрытию» [2].

Например, компания KPMG – первая компания «Большой четверки», основавшая практику форензик в России и СНГ [3]. Важно отметить, что компания «...помогает клиентам вести бизнес законно и этично, предотвращать, выявлять и расследовать мошеннические действия, коррупцию и другие нарушения» [3]. KPMG помогает клиентам в выявлении и расследовании следующих злоупотреблений: вывод денежных средств и активов; выплаты за фиктивные работы и услуги; использование сотрудниками средств в компании в личных целях; продажи через посредников или связанные стороны по заниженным ценам; нестандартны скидки и ценообразование; непрозрачные или несоразмерные бонусы менеджеров по продажам; операции с высоким риском коррупционных выплат; сделки с потенциально аффилированными сторонами, в том числе на нерыночных условиях; сомнительные или неблагоприятные условия в договорах с контрагентом; фиктивные операции и искусственное завышение цен; прямые хищения активов и другое [3].

Также, компания PwC - компания «Большой четверки», предлагает услуги форензик и подчеркивает, что «...команда состоит из высококвалифицированных специалистов, обладающих необходимыми опытом и знаниями, которые оказывают услуги клиентам из 29 стран региона ЦВЕ / СНГ» [4].

Нами был проведен обзор нормативных правовых актов и литературных источников Республики Беларусь. Результаты проведенного исследования свидетельствуют об отсутствии определения рассматриваемого понятия. С целью конкретизации вывода о взаимосвязи и взаимообусловленности понятия «форензик» с аудитом мы провели анализ мнений отдельных авторов. Для этого мы рассмотрели определения понятия «форензик» в специальных источниках литературы. Проведенное исследование авторских позиций по вопросу сущности форензик позволило нам сделать вывод о тесной его взаимосвязи с аудитом. Считаем, что аудит и форензик влияют друг на друга, что подтверждает их взаимообусловленность в целях, задачах и инструментарию осуществления [5, с. 31-32].

Считаем, что аудируемое лицо, активно осуществляющее природопользование и (или) природоохранную деятельность, может быть подвержено риску искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности. Примерами риска при проведении аудита экологических вопросов являются риски появления [1]: в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица ошибок в связи с дополнительными затратами при соблюдении им требований экологического законодательства; в бухгалтерской и (или) финансовой отчетности аудируемого лица ошибок в связи с несоблюдением им экологического законодательства; дополнительных затрат в связи с возможным влиянием конкретных экологических требований потребителей продукции (работ, услуг) к аудируемому лицу; дополнительных

затрат в связи с возможной реакцией заказчиков продукции (работ, услуг) на действия аудируемого лица в экологической сфере; другие.

С целью снижения риска необнаружения существенных искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности по экологическим вопросам, считаем необходимым аудиторской организацией определять характер, сроки проведения, объем процедур проверки по существу, опираясь на оценку комплаенс-рисков аудируемого лица (таблица 1).

Таблица 1 – Предлагаемый состав комплаенс-рисков при оценке экологических вопросов аудируемого лица

Состав комплаенс-рисков	Влияние	Примечание
Финансовые <i>размер:</i> низкий, средний, высокий	на финансовый результат аудируемого лица	нарушение менеджментом или работниками аудируемого лица требований нормативных правовых актов, технических и внутренних нормативных документов по экологическим вопросам, повлекшие за собой события, отрицательно влияющие на финансовый результат
Репутационные <i>размер:</i> низкий, средний, высокий	на репутацию аудируемого лица	возбуждения судебных дел и наличие уголовных расследований в отношении аудируемого лица по экологическим вопросам, аресты его имущества и счетов в банках

Источник: собственная разработка.

По результатам проведенного исследования можно сделать вывод о том, что, нарушение законодательства по экологическим вопросам может иметь значительные последствия для деятельности организации (аудируемого лица). Считаем, что уровень знаний аудитора должен быть достаточным для понимания событий, их выявления, применения методов практической работы, связанных с экологическими вопросами, и в этой связи оказывающими существенное влияние на формирование вывода о достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Считаем, что установление размера комплаенс-рисков (низкий, средний, высокий) по вынесению вердикта о достоверности информации бухгалтерской (финансовой) отчетности может преобразовать аудиторские услуги в услуги форензик. Это позволит проанализировать информацию, превентивно выявить и принять своевременные управленческие решения по устранению существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью снижения угроз экономической безопасности субъекта хозяйствования.

#### Список использованных источников

1. Национальные Правила аудиторской деятельности «Оценка экологических вопросов при аудите бухгалтерской и /или финансовой отчетности»: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 28 сент. 2004 г., № 142 : в ред. Постановл. М-ва финансов Респ. Беларусь в ред. постановлений Минфина от 24.09.2007 N 140, от 08.06.2009 N 72, от 01.12.2010 N 146, от 10.12.2013 N 78, от 28.04.2015 N 23, от 14.01.2021 N 6: [https://www.minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf\\_280904\\_142.pdf](https://www.minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf_280904_142.pdf)
2. Суйц В.П., Анушевский И.И. ФОРЕНЗИК: МЕТОДЫ И МЕТОДИКА [https://auditfin.com/fin/2014/6/fin\\_2014\\_61\\_rus\\_07\\_04.pdf](https://auditfin.com/fin/2014/6/fin_2014_61_rus_07_04.pdf)
3. KPMG, Форензик: <https://home.kpmg/ru/ru/home/services/consulting/forensic.html>
4. PwC, Услуги Форензик. Строим доверие и репутацию вместе <https://www.pwc.com/kz/ru/forensic-services.html>
5. Масько, Л.В. Аудит экологических вопросов бухгалтерской отчетности организации и форензик: взаимосвязь и взаимосвязь /П.Я. Папковская, Л.В. Масько// Conferința Științifică Internațională Jubiliară, 29-30 october 2021 - Chișinău: Faculty of Economic Science, Moldova State University, CEP USM, 2021. КИШИНЕВ- С. 28-33.