

Взаимосвязь аудита и Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ

Лыйв Карина Денисовна, студентка
Санкт-Петербургский государственный экономический университет

В настоящей статье рассматривается вопрос взаимосвязи между аудитом и Федеральным законом № 115-ФЗ.

Прежде всего, даётся пояснение понятию аудита и общая информация о законе № 115-ФЗ. Затем формулируется общий смысл взаимосвязи, отмечается роль данного закона для аудиторской деятельности, а также подчеркивается, как аудиторская деятельность способствует выполнению закона.

По итогам делаются выводы по существу затрагиваемых вопросов.

Ключевые слова: аудит, федеральный закон, 115-ФЗ, взаимосвязь, взаимозависимость.

Аудит — достаточно непростой термин, который можно трактовать несколькими способами. В общем смысле аудит означает отрасль экономической деятельности, а также дисциплину, изучаемую в высших учебных заведениях. В узком значении аудит — это деятельность, связанная с проверкой финансовой (или бухгалтерской) отчетности, а также учетных данных. По итогам такой деятельности формируется независимое мнение аудитора (аудиторское заключение) о достоверности проверенных сведений. Аудиторское заключение фиксируется в письменном виде [1].

Процедура независимой проверки финансовой отчетности называется аудиторской проверкой. В наиболее классическом понимании, аудит предполагает проверку бухгалтерской отчетности и заключение о её достоверности, но в деловой среде различают также операционный аудит, промышленный аудит, экологический аудит, аудит качества и прочие разновидности — различия могут быть обусловлены объектом аудиторской проверки.

В дальнейшем настоящей статье речь пойдет именно об аудите как о процедуре проверки финансовой или бухгалтерской отчетности предприятия.

Теперь расскажу о сути рассматриваемого в статье Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» [2].

Как следует из названия, ФЗ квалифицирует такие правонарушения как легализация и отмывание доходов, полученных незаконным путем, а также предусматривает меры противодействия нарушениям и устанавливает наказание для уличенных лиц.

Данный федеральный закон сравнительно невелик — он состоит из пяти глав, включающих 17 статей.

Закон раскрывает права и обязанности организаций, вовлеченных в операции с денежными средствами и иным имуществом, обязанности по раскрытию информации, устанавливает перечень операций с денежными средствами или имуществом, подлежащих обязательному контролю.

Помимо этого, определяются уполномоченные органы в противодействии отмыванию денег, отдельное внимание уделяется международному сотрудничеству по тематике регулирования 115-ФЗ, а также признанию на территории России приговоров, вынесенных иностранным судом.

Теперь, когда нам становится очевидна суть и цели аудита, а также смысл и предмет регулирования 115-ФЗ, можно сделать выводы об их взаимосвязи.

Хотелось бы подчеркнуть, что аудиторские проверки нацелены на проверку соответствия имеющийся финансовой (бухгалтерской) отчетности реальным показателям. Таким образом, одна из главных задач аудиторской проверки — это выявление возможных нарушений и неточностей в финансовой документации.

Аудиторские проверки неспроста проводятся сторонними учреждениями в полностью независимом формате — это помогает беспристрастно оценить реальное положение дел в финансовой отчетности на предприятии, определить возможные нарушения и диспропорции.

Такие нарушения и отклонения от действительности совсем необязательно могут быть вызваны ненамеренными ошибками — чаще всего они являются свидетельством недобросовестного ведения финансовой отчетности и присутствия на предприятии состава преступления, в том числе, имеющего отношение к отмыванию доходов, полученных преступным путем. Конечно, речь необязательно будет идти именно об отмывании денежных средств, но это может быть один из возможных вариантов. Определить конкретное правонарушение, которое имело место — это задача последующего расследования, а аудиторская проверка выявляет сами факты противоречий в отчетности.

Роль 115-ФЗ для аудиторской деятельности заключается в том, что именно под положения данного закона могут подпадать выявленные аудиторами нарушения. Результаты аудиторской проверки способствуют верной квалификации правонарушения.

Аудиторские проверки способствуют исполнению закона 115-ФЗ, так как помогают выявить нарушения и недочеты в финансовой отчетности, которые могут свидетельствовать о наличии состава преступления, предусмотренного в 115-ФЗ.

Аудиторская деятельность — важный инструмент контроля деятельности предприятия и ведения им достоверной бухгалтерской отчетности. Это один из наиболее эффективных способов определения финансовых нарушений и несоответствий.

Подводя итог, следует сказать, что аудиторская деятельность и закон № 115-ФЗ взаимосвязаны, так как аудиторские проверки способствуют выявлению нарушений в ходе ведения финансовой отчетности. Эти нарушения могут свидетельствовать, в том числе, и о наличии на предприятии схем отмывания денег.

Литература:

1. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ / Консультант Плюс / URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

2. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» / Консультант Плюс / URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32834/