

УДК 657.6

**ПРОЦЕДУРЫ ПОЛУЧЕНИЯ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ В АУДИТЕ,
В ТОМ ЧИСЛЕ С ПОМОЩЬЮ ПРОФАЙЛИНГА**

Елена Викторовна Лукина

кандидат экономических наук, доцент

elevik.lukina@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье описаны процедуры получения доказательств в аудите, дано определение профайлингу и указана его роль в аудиторской практике. Описаны умения, знания, навыки и правила ведения беседы, которыми должен обладать специалист по профайлингу. Описаны виды профайлинга в различных сферах профессиональной деятельности в РФ.

Ключевые слова: просмотр и сравнение документов, аналитические процедуры, инвентаризация, письменные заявления руководства, процедуры внешнего подтверждения, аудит-профайлинг.

Аудиторские доказательства – это информация, полученная аудитором в ходе проведения аудита разными способами из разных источников, на которых основывается мнение аудитора о достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении.

Порядок получения аудиторских доказательств изложен в МСА 500 «Аудиторские доказательства» [1].

Аудиторские доказательства собираются аудитором в результате выполнения аудиторских процедур. В практике аудиторской деятельности для сбора аудиторских доказательств применяются следующие аудиторские процедуры (таблица 1).

Таблица 1

Процедуры получения доказательств в аудите

№ п/п	Название аудиторской процедуры	Содержание аудиторской процедуры
1	Просмотр документов	По направленности просмотр документов бывает двух видов: а) сканирование (просмотр документов одного уровня); б) прослеживание (просмотр документов, относящихся к определенной хозяйственной операции в направлении: первичный документ → регистр учета → бухгалтерская (финансовая) отчетность или наоборот).
2	Сравнение документов	Сравнение документов бывает двух видов: а) встречная проверка документов заключается в сопоставлении различных экземпляров одного и того же документа, находящихся в разных подразделениях проверяемого экономического субъекта (иногда – в проверяемой организации и у третьего лица); б) взаимная проверка документов заключается в сопоставлении различных документов, в которых отражены различные аспекты одной и той же хозяйственной операции или отражены различные операции, определенным образом между собой связанные.
3	Пересчет	Выполняется с целью проверки точности арифметических подсчетов в первичных документах и учетных регистрах.
4	Аналитические процедуры	Аналитические процедуры включают в себя: а) сравнение статей бухгалтерской (финансовой) отчетности и относительных показателей с плановыми, нормативными, среднеотраслевыми показателями, а также с данными, содержащимися в небухгалтерской отчетности; б) сравнение статей бухгалтерской (финансовой) отчетности и относительных показателей с аналогичными данными предыдущих периодов; в) анализ соотношений одних статей бухгалтерской (финансовой) отчетности (или оборотов по бухгалтерским

		счета) с другими статьями бухгалтерской (финансовой) отчетности (или оборотами по бухгалтерским счетам); г) анализ нехарактерных сальдо по бухгалтерским счетам; д) анализ необычных, нетиповых корреспонденций счетов и др.
5	Инвентаризация	Проверка фактического наличия и состояния активов экономического субъекта путем пересчета, взвешивания, измерения и др.
6	Наблюдение	Может осуществляться за технологическим процессом производства продукции, выполнением работ, оказанием услуг, отражением хозяйственных операций в бухгалтерском учете и др.
7	Контрольные замеры	Проводятся на строительных объектах с целью проверки соответствия фактически выполненным объемам работ и объемам работ, отраженных в бухгалтерском учете.
8	Лабораторный контроль	Может производиться, например, для проверки соответствия готовой продукции (сырья) установленным стандартам.
9	Письменные заявления руководства	Предоставляются аудитору для подтверждения определенных фактов или для подкрепления других аудиторских доказательств. Аудитор должен запросить у руководства проверяемого экономического субъекта письменное заявление, подтверждающее, что: а) руководство предоставило аудитору всю необходимую информацию и доступ к ресурсам в соответствии с условиями аудиторского задания; а) все хозяйственные операции были отражены в бухгалтерском учете и представлены в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
10	Процедуры внешнего подтверждения	Выполняются с целью получения информации из внешних источников об остатках денежных средств на счетах в банках, условий соглашений, договоров или операций, заключенных либо совершенных между проверяемым экономическим субъектом и третьими сторонами.

В последние годы аудиторские организации, индивидуальные аудиторы для сбора аудиторских доказательств в ходе проведения аудита стали использовать такую аудиторскую процедуру, как профайлинг.

Профайлинг – это умение составлять психологический портрет и предугадать действия человека по особенностям его поведения. К ним относятся эмоции, психические реакции, речь, мышление, мимика, жесты, внешний вид и др.

Аудиторский профайлинг заключается в том, что аудиторские организации, индивидуальные аудиторы в ходе проведения аудита изучают не

только бухгалтерские документы, но и тех людей, которые их составляют и предоставляют. Аудитору, желающему научиться профайлингу, необходимо обладать определенными умениями, знаниями и навыками (таблица 2).

Таблица 2

Требования к специалистам по профайлингу

№ п/п	Требования	Содержание требований
1	Качества и умения	Память; наблюдательность; способность аналитически мыслить; честность; способность контролировать эмоции; грамотная речь; хорошая дикция и манеры; стрессоустойчивость; умение находить общий язык с разными людьми; способность получить от собеседника всю необходимую информацию, интеллект.
2	Знания	Как отличить правду от лжи; как расположить человека к себе; знания из сферы психологии, физиологии и типологии личности; как распознать обман.
3	Наличие навыков	Определение обмана; организация наблюдения; определение психотипа собеседника по поведению и внешним признакам; анализ речи и высказываний; определение эмоций по микровыражениям; разделение жестов на иллюстраторов и эмблемы; определение утаивания или утечки правдивой информации.

Аудитору, выполняющему роль профайлера, для сбора аудиторских доказательств в ходе проведения опроса руководства и персонала проверяемого экономического субъекта следует выполнять рекомендации.

1) К опросу необходимо подготовиться заранее. Необходимо выяснить как можно больше о собеседнике, изучить его социальные сети.

2) В ходе опроса необходимо задавать как можно больше вопросов. Часто люди что-то недоговаривают или обобщают. Поэтому необходимо задавать уточняющие вопросы до тех пор, пока не будет полной картины. На один вопрос должен быть один ответ. Не стоит углубляться в подробности или пускаться в пространные рассуждения, если в них нет нужды.

3) Необходимо быть максимально сосредоточенными и внимательными. Необходимо особое внимание обратить на жесты, мимику, интонацию и другие моменты.

4) В ходе опроса необходимо постоянно наблюдать за собеседником, поскольку собеседник может манипулировать, пытаясь вызвать какие-то

эмоции, например, злость, стыд, чувство вины или, наоборот, радость и эйфорию. В таком состоянии аудитор не сможет адекватно воспринимать информацию.

5) Полученную информацию необходимо логически проанализировать, поскольку недопустимо делать поспешные выводы.

Кроме аудит-профайлинга существует и другие виды профайлинга (таблица 3).

Таблица 3

Виды профайлинга		
№ п/п	Виды профайлинга	Назначение
1	Банковский профайлинг	Предназначен для минимизации рисков, которые возникают при выдаче кредитов физическим и юридическим лицам. Профайлер просчитывает возможные потери еще на этапе рассмотрения заявки и беседы с потенциальным клиентом.
2	Страховой профайлинг	Помогает выявлять мошенников и разоблачать схемы, направленные на получение незаконной выгоды на момент обращения в страховую организацию или при наступлении страхового случая.
3	Бизнес-профайлинг	Представляет собой участие профайлеров в важных переговорах, а также последующий анализ полученной информации и советы по принятию наиболее подходящих решений.
4	Транспортный профайлинг	Отвечает за безопасность объектов транспортной инфраструктуры, профилактирует противоправные деяния пассажиров и обслуживающего персонала на транспорте, вокзалах.
5	Кадровый профайлинг	Применяется в ходе подбора персонала, помогает проводить не только первичную оценку кандидатов, но и понимать индивидуальные и профессиональные особенности кандидатов для более полноценной их реализации в рамках стратегии развития экономического субъекта.

Итак, мнение о достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудитор формирует исходя из доказательств, полученных при выполнении определенных аудиторских процедур. В последние годы аудиторы стали получать аудиторские доказательства с помощью профайлинга. Аудитору, выполняющему роль профайлера, для сбора аудиторских доказательств необходимо обладать определенными умениями, знаниями, навыками, придерживаться определенных правил ведения беседы.

Кроме аудита, профайлинг применяется и в других сферах профессиональной деятельности в РФ (банковский, страховой, транспортный, кадровый и др.).

Список литературы:

1. МСА 500 «Аудиторские доказательства». Утверждено Приказом Минфина РФ от 09 января 2019 г. № 2н // Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317408/

2. Лукина Е.В. Порядок проведения аудита в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) // Инновационное развитие науки и образования. монография. Пенза. 2017. С. 288-296.

3. Лукина Е.В., Фецович И.В., Горохова Ю.С. Процедуры получения аудиторских доказательств в ходе проведения аудита экономических субъектов // Тенденции развития науки и образования. 2022. №82-3.

UDC 657.6

PROCEDURES FOR OBTAINING EVIDENCE IN THE AUDIT, INCLUDING WITH THE HELP OF PROFILING

Elena V. Lukina

candidate of economic sciences, associate professor

elevik.lukina@yandex.ru

Michurinsk State Agricultural University

Michurinsk, Russia

Annotation. The article describes the procedures for obtaining evidence in the audit, defines profiling and indicates its role in auditing practice. The skills, knowledge, skills and rules of conversation that a profiling specialist should have are

described. The types of profiling in various fields of professional activity in the Russian Federation are described.

Keywords: review and comparison of documents, analytical procedures, inventory, written management statements, external confirmation procedures, audit-profiling.

Статья поступила в редакцию 27.04.2023; одобрена после рецензирования 05.06.2022; принята к публикации 30.06.2023.

The article was submitted 27.04.2023; approved after reviewing 05.06.2022; accepted for publication 30.06.2023.