Титова Юлія Віталіївна, здобувач магістерського рівня вищої освіти за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування»

Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана, м.Київ

**Форензік-аудит, як невід'ємна частина сучасної стратегії боротьби з фінансовими злочинами**

В сучасному глобальному світі форензік-аудит стає ключовим інструментом у виявленні, запобіганні та розслідуванні різних видів фінансових злочинів. Цей високотехнологічний метод аналізу фінансової діяльності компаній використовується для виявлення шахрайства, корупції, недоліків у внутрішньому контролі та інших правопорушень. У міжнародному контексті форензік-аудит настільки різноманітний та широкий, що включає аналіз міжнародних фінансових операцій, податкових облікових систем, діяльність міжнародних банківських секторів та транснаціональних корпорацій.

Цей метод також виявляє порушення у сферах економічної безпеки, торгівлі людьми, відмивання грошей та тероризму. Форензік-аудит вирізняється своєю здатністю ідентифікувати та аналізувати складні схеми відмивання грошей, що перетинають національні межі, що допомагає виявляти фінансові потоки, що фінансують терористичні організації. Крім того, форензік-аудит вивчає міжнародні бізнес-структури для виявлення корупційних дій, пов'язаних із трансграничною діяльністю.

Форензік-аудит у міжнародній практиці відіграє надзвичайно важливу роль у виявленні, запобіганні та розслідуванні різних видів фінансових злочинів. Цей вид аудиту використовується для аналізу фінансової звітності та інших даних підприємств з метою виявлення шахрайства, корупції, недоліків у внутрішньому контролі та інших правопорушень.

У міжнародному контексті форензік-аудит охоплює різноманітні сфери, такі як міжнародні фінансові операції, податкові облікові системи, міжнародний банківський сектор та транснаціональні корпорації. Він також використовується для виявлення порушень у сферах економічної безпеки, міжнародного бізнесу, торгівлі людьми, відмивання грошей та тероризму. Цей високотехнологічний інструмент не лише розкриває фінансові неправомірності, але й надає можливість аналізу глибоких структурних зв'язків та виявлення тенденцій у складних світових мережах.

Унікальність форензік-аудиту у міжнародній сфері полягає в його здатності ідентифікувати та аналізувати схеми відмивання грошей, які перетинають національні межі. Він допомагає у виявленні фінансових потоків, що фінансують терористичні організації, а також вивчає міжнародні бізнес-структури для виявлення корупційних дій, пов'язаних із трансграничною діяльністю.

У контексті торгівлі людьми форензік-аудит допомагає виявити та розкрити мережі, які зловживаються незаконним обігом людей, забезпечуючи владі необхідну інформацію для припинення цього жахливого явища. Він також виявляє нечесні практики у міжнародному бізнесі, надаючи державам можливість захистити свої економічні інтереси та забезпечити чесну конкуренцію.

Форензік-аудит в міжнародній практиці використовує різноманітні спеціалізовані техніки та методи для виявлення, аналізу та розслідування фінансових злочинів, таких як:

Аналіз фінансової звітності: Форензік-аудитори здійснюють ретельний аналіз фінансової звітності компаній, щоб виявити будь-які аномалії чи незвичайні показники, які можуть свідчити про шахрайство або неправомірну діяльність.

Аудит внутрішніх контрольних процедур: Оцінка та перевірка систем внутрішнього контролю компанії для виявлення слабких місць, де можуть виникнути можливості для фінансових злочинів.

Експертиза бухгалтерських та фінансових даних: Використання експертних знань для аналізу складних бухгалтерських записів, виявлення маніпуляцій із фінансовими даними та виявлення неправомірних трансакцій.

Аналіз грошових потоків: Вивчення грошових потоків та транзакцій для виявлення незаконних або підозрілих переказів грошей.

Комп'ютерний форензік: Виявлення та аналіз електронних слідів на комп'ютерах і інших електронних пристроях для розкриття кіберзлочинів, зокрема відмивання грошей та крадіжки ідентифікаційних даних.

Аудит спеціальних операцій: Розслідування конкретних фінансових операцій або транзакцій для виявлення ознак махінацій чи неправомірної діяльності.

Співпраця з експертами: Залучення до роботи експертів у різних галузях для отримання спеціалізованих знань та допомоги у розслідуванні.

У контексті глобалізації та зростання міжнародних бізнес-операцій форензік-аудит стає невід'ємною частиною стратегій боротьби з фінансовими злочинами. Він допомагає компаніям та правоохоронним органам виявляти порушення законодавства та забезпечує правдивість, достовірність і чесність у бізнесі на міжнародному рівні.

У висновку можна підкреслити, що форензік-аудит у міжнародній практиці відіграє непередбачено важливу роль у забезпеченні фінансової безпеки та стабільності як національних економік, так і глобальних фінансових систем. Цей високотехнологічний інструмент не тільки допомагає виявити та запобігти різноманітним фінансовим злочинам, таким як шахрайство, корупція, відмивання грошей та тероризм, але й сприяє підтримці економічної чесності та прозорості у міжнародних бізнес-операціях.

Форензік-аудит у міжнародній сфері виявляється особливо ефективним завдяки своїм спеціалізованим технікам та методам, таким як аналіз фінансової звітності, експертиза бухгалтерських даних, комп'ютерний форензік та інші. Ці інструменти дозволяють виявляти неправомірні фінансові дії, розкривати складні структури відмивання грошей та забезпечувати відслідковування глобальних фінансових потоків.

Отже, форензік-аудит не лише є невід'ємною частиною сучасних стратегій боротьби з фінансовими злочинами, але і важливим інструментом у забезпеченні фінансової стабільності та розвитку глобальної економіки. Його роль у сучасному світі є надзвичайно важливою, і подальший розвиток цієї галузі вирішально впливатиме на ефективність міжнародних фінансових систем та загальну безпеку у світі.

Література

1. Пацула О. І. Форензік як інструмент забезпечення безпеки бізнесу // Управління системою економічної безпе- ки: від теорії до практики : збірник тез доповідей учасників Всеукраїнської науково-практичної конференції (19 квітня 2019 р.). Львів : ЛьвДУВС, 2019. С. 140–143
2. Закон України “Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення “