

РОЛЬ ФОРЕНЗІКУ В ПРОТИДІІ ВНУТРІШНЬОМУ ШАХРАЙСТВУ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ЗАХИСТУ АКТИВІВ КОМПАНІЇ

Підготувала: Залюбівська Анастасія
здобувачка вищої освіти першого (бакалаврського) рівня

Група: ОББ-23-1С

Науковий керівник: Рябчук Оксана
к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку та аудиту,
Державний податковий університет

У сучасних умовах ефективне функціонування та розвиток підприємства значною мірою залежать від **глибокого аналізу його фінансово-правової діяльності й належного рівня економічної безпеки**. Недооцінка цих факторів може призвести до серйозних наслідків, зокрема зниження прибутків, втрати ділової репутації, погіршення загального стану підприємства або, навіть, його банкрутства.

Одними з найвагоміших причин погіршення діяльності часто є **внутрішні проблеми**. Підприємства нерідко зіштовхуються з недобросовісними діями працівників, що негативно впливають на фінансові показники, зокрема шахрайством, фінансовими та комерційними зловживаннями або потенційними ризиками їх виникнення.





Форензик у широкому розумінні виступає важливим інструментом для виявлення, дослідження та врегулювання ситуацій, пов'язаних із фінансовими, комерційними й правовими суперечностями, що можуть створювати суттєві економічні ризики.

У сучасних умовах підприємства регулярно стикаються з різними проявами протиправної діяльності, зокрема корупцією, шахрайством, зловживанням службовим становищем і кіберзлочинами. У зв'язку з цим особливої актуальності набуває **впровадження ефективної системи контролю**, яка дозволяє не лише запобігати таким порушенням, а й своєчасно їх виявляти, розслідувати та мінімізувати їх негативні наслідки для фінансового стану й ділової репутації компанії

Існує багато різновидів шахрайства, однак серед найбільш значущих, які можуть бути виявлені за допомогою інструментів форензіку, **особливе місце займає внутрішньокорпоративне шахрайство.** Зазвичай, шахрайські дії з боку працівників пов'язані з привласненням виручки, розкраданням грошових коштів або матеріальних ресурсів підприємства. При цьому одним із найпоширеніших проявів таких порушень є саме незаконне заволодіння активами компанії.



Процес проведення форензик-дослідження включає чотири основні етапи: **підготовчий, аналітичний, оціночний і підсумковий.**

1

здійснюється первинне вивчення діяльності підприємства-клієнта, аналізуються його бізнес-процеси, взаємодія з контрагентами, виявляються потенційні конфлікти, а також узгоджується порядок співпраці між сторонами

2

збір і детальний аналіз інформації, наданої клієнтом. Фахівці досліджують бухгалтерські та податкові дані, фінансову звітність, матеріали судових справ, результати попередніх аудитів, акти звірок розрахунків, інформацію про заборгованість і документи, що характеризують систему безпеки підприємства.

3

визначаються слабкі місця системи внутрішнього контролю, оцінюються ризики, ефективність контрольних процедур, а також якість інформаційного забезпечення, комунікації та моніторингу діяльності.

4

оформлення результатів дослідження у вигляді звіту, який містить опис виконаних процедур, отримані висновки та рекомендації щодо усунення виявлених порушень. У результаті проведення форензику визначається обсяг завданих компанії збитків, аналізуються дії працівників, що призвели до негативних наслідків, і надаються практичні рекомендації для керівництва щодо подальших кроків

Роль форензіку в протидії внутрішньому шахрайству та забезпеченні захисту активів компанії



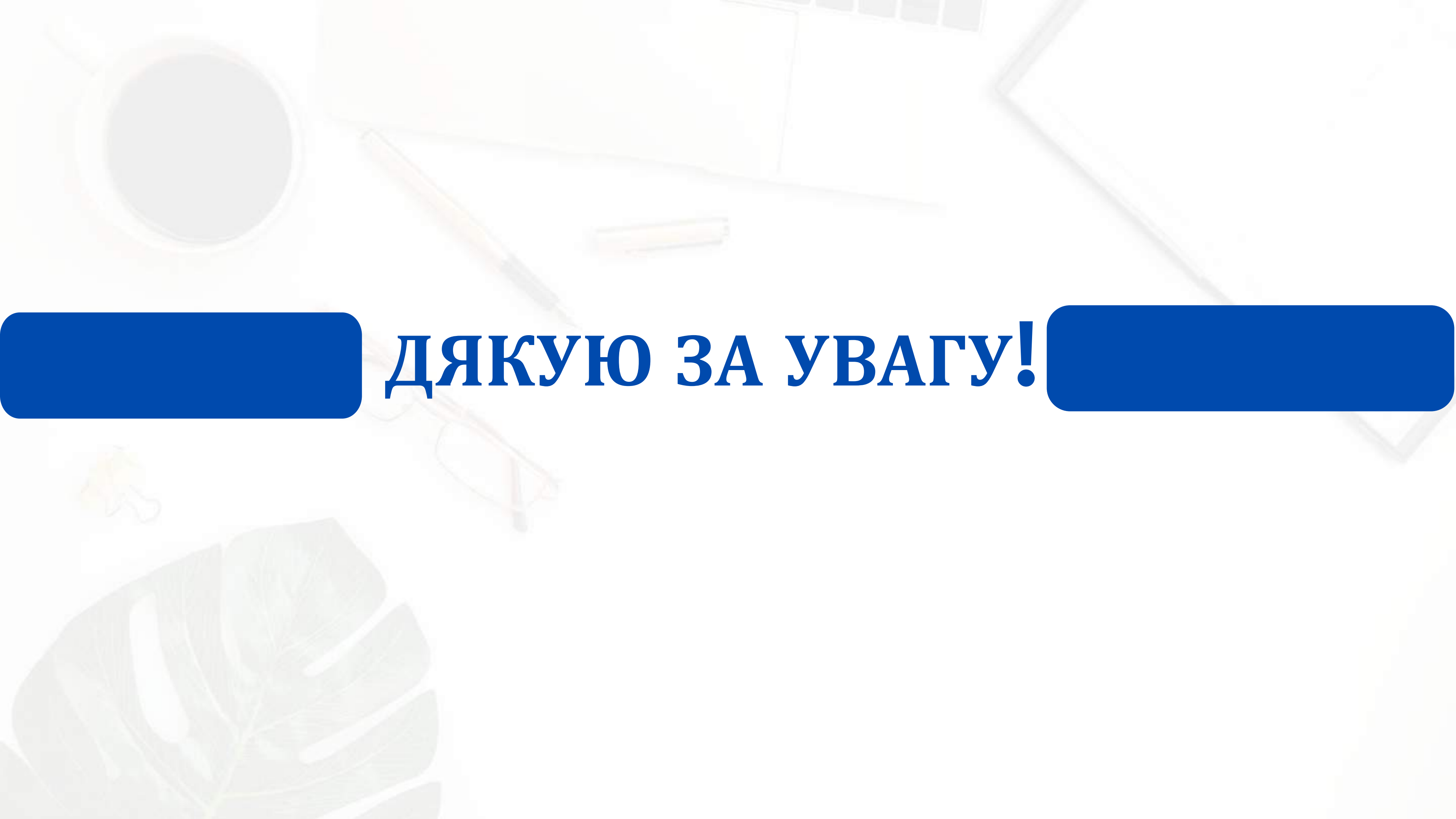
Об'єкти форензіку	Прояви внутрішнього шахрайства	Інструменти форензіку	Результат впровадження
Фінансові операції	Фальсифікація звітності, привласнення коштів	Аналіз фінансових даних, аудит транзакцій	Виявлення порушень, зменшення фінансових втрат
Закупівлі	Завищення цін, змови з постачальниками	Перевірка контрагентів, аналіз тендерів	Прозорість закупівель, зниження ризиків
Управління персоналом	Зловживання службовим становищем	Розслідування, перевірка поведінкових моделей	Підвищення відповідальності працівників
ІТ-сфера	Несанкціонований доступ, витік даних	Digital-forensics, моніторинг доступів	Захист інформації, попередження кіберзагроз
Внутрішній контроль	Обхід контрольних процедур	Оцінка системи контролю, тестування слабких місць	Посилення системи внутрішнього контролю
Юридичні ризики	Приховування правопорушень	Збір доказів, документування фактів	Можливість притягнення до відповідальності



ВИСНОВОК

Форензик відрізняється від інших методів контролю своєю комплексністю та ефективністю і сьогодні вважається одним із найдієвіших засобів виявлення внутрішньокорпоративного шахрайства. Він дозволяє не лише виявляти порушення та запобігати злочинам, а й підтримувати економічну безпеку підприємства. На відміну від традиційного аудиту, який зосереджується на фінансовій звітності, форензик охоплює широкий спектр аналізу.

Таким чином, форензик є ключовим антикорупційним і превентивним інструментом сучасного управління бізнесом, що забезпечує всебічний контроль, зниження ризиків шахрайства та зміцнення економічної безпеки підприємства.



ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!