

Применение профайлинга в аудите

Научный руководитель – Башкирова Надежда Николаевна

Белясова Дарья Сергеевна

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра государственного аудита, Москва, Россия

E-mail: jynior21001@mail.ru

Активное распространение в научной и бизнес-среде такого понятия, как «профайлинг», указывает на то, что наравне со стандартными методами анализа и обработки данных существует потребность использования особых инструментов диагностики, основанных на детальном исследовании особенностей поведения человека, что в последующем может послужить основой для выявления нарушений, ошибок и умышленных действий.

Первоначально термин «профайлинг» появился в криминалистике в рамках использования такого инструмента, как исследование материалов уголовного дела с целью формирования психологического профиля преступника представляет собой широко распространенный метод профайлинга, который приобретает особую значимость в процессе выявления серийных преступников, в частности, лиц, совершающих серийные убийства.

В рамках рассматриваемого исследования интерес представляет именно бизнес-профайлинг, который применяется с целью:

- изучения эффективности общения;
- проверка достоверности информации, предоставленной контрагентами;
- анализ искренности заявленных намерений партнеров;
- обнаружение преднамеренных незаконных действий со стороны сотрудников предприятия и т.д

Бизнес-профайлинг включает в себя банковский, переговорный, страховой, аудит-профайлинг и др. [2].

Профайлинг, выступая аудиторской процедурой современности, активно применяется аудиторскими компаниями в рамках сбора необходимой аудиторской базы доказательств в процессе осуществления аудиторских проверок. Сущностью аудиторского профайлинга выступает проведение детального анализа аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами не только бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта и иной корпоративной документации, но и исследование сотрудников компаний, непосредственно имеющих отношение к указанным данным, материалам и отчетам.

Аудит-профайлинг первоначально стал появляться в качестве антикоррупционного направления, который активно внедряли хозяйствующие субъекты с целью своевременной диагностики коррупционных действий и схем сотрудников, что потенциально представляет собой угрозу экономической и финансовой безопасности компании.

Аудит-профайлинг в настоящее время стоит признать инструментом безопасности для хозяйствующих субъектов по всем возможным направлениям (финансовому, экономическому, инвестиционному, операционному, экологическому и т.д.).

Человеческий фактор остается главным фактором и угрозой в деятельности хозяйствующих субъектов, что повышает важность и актуальность использования нетрадиционных инструментов анализа и выявления причинности определенных действий и процессов, для чего в наибольшей степени подходит именно профайлинг.

Источники и литература

- 1) Абрамовский А.А. Профайлинг: понятие и основные направления его развития в криминалистике // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2020. – № 5. – С. 48-56.
- 2) Ветрова Т.В., Статный В.М. Место профайлинга в системе наук о человеке. Виды и отрасли профайлинга // International Journal Of Professional Science. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://scipro.ru/article/02-12-2019> (дата обращения: 12.02.2024).
- 3) Лукина Е.В. Процедура получения доказательств в аудите, в том числе с помощью профайлинга // Наука и образование. – 2023. – № 2. – С. 15-22.
- 4) Мальцева Т. В. Психологический профайлинг. Практикум: учебное пособие / Т.В. Мальцева, В.Е. Петров. – Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2024. – (Высшее образование). – 95 с.
- 5) Алексей Филатов. Психодиагностика. Как разбираться в людях и прогнозировать их поведение. Москва: Издательство АСТ, 2020.-416с.-(Практический тренинг)
- 6) Алексей Филатов. Записки профайлера. Искусство менталиста. Москва: Издательство АСТ, 2023.-272с.-(Криминология на пальцах)