

*Лигидова Рашиана Арсеновна  
студентка 2 курса магистратуры,  
факультет экономики и финансов  
Санкт-Петербургский государственный экономический университет,  
Россия, г. Санкт-Петербург  
e-mail: ligidova.rashana@yandex.ru*

*Научный руководитель: Бдайцьева Л.Ж.,  
кандидат экономических наук,  
доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа  
Санкт-Петербургский государственный экономический университет,  
Россия, г. Санкт-Петербург*

## **ИСКАЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Аннотация:* Статья посвящена проблеме искажения бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность отображает информацию об экономическом состоянии организации. На эту информацию будут опираться в дальнейшем, как внутренние, так и внешние пользователи, именно поэтому отчетность должна быть достоверной и целостной. Нередко в процессе учета могут возникать ошибки, влияющие на искажение отчетности, поэтому очень важно выявить и предотвратить все неточности.

**Ключевые слова:** Отчетность, искажение, ошибки, исправление, вуалирование, фальсификация.

*Ligidova Rashana Arsenovna  
2nd year master student,  
Faculty of Economics and Finance  
St. Petersburg State University of Economics,  
Russia, St. Petersburg*

*Scientific adviser: Bdaytsieva L.Zh.,  
candidate of economic sciences, associate professor,  
Department of Accounting and Analysis  
St. Petersburg State University of Economics,  
Russia, St. Petersburg*

## **DISTORTION OF FINANCE STATEMENT**

***Abstract:** The article is devoted to the problem of distortion of financial statements. Accounting reports displays information about the economic condition of the organization. Both internal and external users will rely on this information in the future, which is why reporting must be reliable and holistic. Often during the accounting process errors may occur that affect the distortion of reporting, so it is very important to identify and prevent all inaccuracies.*

**Keywords:** Reporting, distortion, errors, correction, veiling, falsification.

Важность бухгалтерской (финансовой) отчетности заключается в том, что она отражает все факты хозяйственной жизни организации за отчетный период, на ее основе принимаются важные управленческие решения экономическими пользователями [1]. В реальном процессе учета не всегда удается целиком отразить все хозяйственные операции, поэтому при составлении отчетности возникает множество искажений и ошибок. Как следствие перед бухгалтером стоит ряд проблем, которые могут повлиять на достоверность отчетности. В их числе: отсутствие единой методики, регламентирующей устранение ошибок, противоречие в нормативных актах, возникновение мотивов намеренного искажения отчетности.

Ошибки в структуре учета не удастся избежать ни одной организации, чтобы их устранить, необходимо понимать из чего они следуют, поэтому существует классификация ошибок.

1) Существенные или несущественные ошибки, исходящие из степени влияния на отчетность. Существенная ошибка способна повлиять на решение внутренних и внешних пользователей отчетности, в то время как несущественная незначительна.

2) Преднамеренные или непреднамеренные. Формируются на основе присутствия или отсутствия мотивов со стороны сотрудников организации.

Преднамеренные, в свою очередь, подразделяются на непротиворечащие законодательству с использованием вуалирования отчетности или налоговой

оптимизации, и на противоречия, делящиеся на фальсификацию отчетности и налоговые нарушения, и так далее.

Как указывает С.А. Уткина: «Ошибки, встречающиеся в бухгалтерском учете, могут затрагивать не только технику оформления хозяйственных операций, но и возникать в неправильном отражении экономической информации в учете и отчетности. Следовательно, можно выделить ошибки по форме (технические) и по содержанию (методические)» [4, с. 10].

На первый взгляд, синонимично звучащие понятия имеют разный экономический смысл и меру наказания за их свершение. В данном случае пойдет речь о вуалировании и фальсификации. Вуалирование – представление отчетности в том, свете, в котором это выгодно организации, однако с соблюдением всех нормативных норм и закона. Фальсификация – намеренное незаконное искажение данных с целью влияния на принятие решений экономических пользователей, при обнаружении которого сотрудника ожидает административное или уголовное наказание.

Искажения возникают не только по причине некомпетентности ответственного сотрудника, математических неточностей или умышленных мотивов, зачастую причина кроется в противоречии законодательных актов [2]. Если такое возникло, то следует применять тот акт, который обладает большей юридической силой в иерархии нормативных источников, а если они стоят на одной ступени своей значимости, то опираться на более новое издание документа.

Еще одна важная проблема искажения отчетности – это проблема негативной мотивации, приводящей к искусственному завышению или снижению экономических показателей безосновательным незаконным способом. Зачастую компании используют неправомерные способы, чтобы справиться с конкуренцией, оставаться в нише интересов своих потребителей или продолжать быть привлекательными в глазах потенциального инвестора. Но повысить свои экономические показатели при помощи снижения статьи расходов можно и

вполне доступным, законным способом. Для этого необходимо более подробно ознакомиться с программой поддержки бизнеса со стороны государства, которое, в свою очередь, очень часто оказывает помощь в виде субсидий, льгот, налоговых послаблений или каникул. Государству выгодно развитие крупного, среднего и малого бизнеса на своей территории, за этим следует снижение безработицы, повышение уровня товарозамещения и услуг, происходит общее оздоровление экономики, и как следствие увеличение объема налоговых доходов, именно поэтому в разных регионах можно встретить различную поддержку со стороны государства [3].

Крупные компании не могут осуществлять свою деятельность без лицензированных аудиторских фирм, подтверждающих достоверность их отчетности. Методы проверки аудиторов четко регламентированы законами и нормативными отраслевыми рекомендациями, на их основе также строятся различные программные обеспечения, помогающие в кропотливой работе аудитора. Однако подобной регламентированной методики проверки на наличие ошибок и искажений лишены сами организации, в частности компании среднего и малого бизнеса. В рамках этой статьи автором разработан собственный перечень способов проверки достоверности отчетности.

1. Инвентаризация.
2. Сверка между контрагентами при помощи актов сверки за период.
3. Получение банковских выписок для сверки с учетом.
4. Выгрузка журнала операций и анализ на неправильную корреспонденцию счетов или странное содержание операций.
5. Проверка первичной документации по каждому счету на наличие документа, полноту его реквизитов, сумм, наличия печатей и подписей.
6. При готовой сформированной отчетности необходимо проведение сопоставимости показателей данных отчетности (арифметически-логический контроль). Необходимо визуально определить нет ли остатков по счетам, где их не

должно быть. Например, по счетам 25, 26, 44, 90, 91, и все те счета, которые должны быть закрыты в зависимости от рода деятельности организации.

7. Необходимо проверить взаимоувязку показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность – отражает факт свершившихся хозяйственных фактов деятельности организации, но и является главным регулятором будущего компании, так как она является фундаментом для принятия управленческих решений не только для внутреннего менеджмента, но и для внешних пользователей, поэтому так важно уделять достоверности ее информации особое внимание.

#### **Список литературы:**

1. Аверчев И.В. Управленческий учет и финансовая отчетность. Постановка и внедрение. М.: Вершина, 2007. 512 с.

2. Приказ Минфина Россия от 06.07.1999 № 43н. «Бухгалтерская отчетность организации. (ПБУ 4/99)» // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

3. Приказ Минфина Россия от 28.06.2010 № 63н «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. (ПБУ 22/2010)» // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

4. Уткина С.А. Типичные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности: выявление и исправление практ. пособие. М.: Омега-Л, 2008. 209 с.