

*Лигидова Рашана 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*

ПРИЧИНЫ И ВИДЫ ФАЛЬСИФИКАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация: Статья посвящена проблеме намеренного искажения финансовой отчетности. Финансовая отчетность служит объектом проверки для налоговых органов, для статических органов, для проверки внешних аудиторских организаций и при принятии решений о вложении средств будущими инвесторами, именно поэтому следует уделять особое внимание ее прозрачности. Часто встречается, что отчетность не в полной мере отражает финансовое положение организации, это может возникнуть, как вследствие ошибок, так и вследствие намеренных действий, которые будут рассмотрены в статье.

Ключевые слова: отчетность, искажение, фальсификация, мошенничество, уголовный кодекс.

*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*

REASONS AND TYPES OF FALSIFICATION OF FINANCIAL STATEMENTS

Abstract: *The article is devoted to the problem of intentional distortion of financial statements. Financial statements are subject to audit for tax authorities, for static authorities, for audit by external audit organizations and for making decisions on the investment of future investors, which is why special attention should be paid to its transparency. It often happens that the reporting does not fully reflect the financial position of the organization, this can arise, both as a result of errors and as a result of intentional actions, which will be discussed in the article.*

Keywords: reporting, misrepresentation, falsification, fraud, criminal code.

Бухгалтерская отчетность – это важнейший показатель финансовой деятельности любой организации [1]. У нее широкий круг пользователей – от государственных органов до инвесторов, соответственно она должна обладать признаком достоверности.

Искажение может возникнуть вследствие намеренного и ненамеренного вмешательства, однако в данной статье мы рассмотрим намеренное искажение показателей деятельности.

Часто случается, что те, кто ответственен за формирование отчетности намеренно искажают ее показатели для своих целей [3]. Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности – отражение финансового положения, формируемое в отчетность, не имеющее ничего общего с фактическим положением дел в организации, подобное искажение объясняется намеренным скрыванием информации и выставлении финансовых положений дел в выгодном для себя свете для какого-либо сотрудника, ответственного за отчетность, или для группы лиц, стоящими за фальсификацией. Обнаружение подобных искажений преследуется административными и уголовными мерами наказания.

Причины фальсификации [3]:

- повышение инвестиционной привлекательности организации в глазах инвесторов;
- уход от крупных налогов;

– личные мотивы сотрудников, получающие бонусы и премии за повышение эффективности деятельности организации;

– незаконное выведение денежных средств;

Вследствие манипулирования финансовыми показателями возникает разновидность искажения финансовой отчетности:

а) недостоверное отражение активов и обязательств;

б) недостоверное отражение доходов и расходов;

в) недостоверная база для расчета налога на прибыль;

г) недостоверное раскрытие информации к финансовой отчетности.

Встречается большое множество видов манипуляций с отчетностью, наиболее встречающиеся – это искажение объема выручки, чистой прибыли и валюты баланса, так как они являются основой для принятия решения об инвестировании. Рассмотрим некоторые из них:

1. Неотраженные расходы для повышения прибыли.

2. Продажа и покупка активов через компании «однодневки». При таких манипуляциях выводятся средства и активы из компании, продажа /покупка осуществляется исключительно на бумаге, а реальные объекты перепродаются.

3. Признание выручки периодом ранее, чем были произведены расходы. Такой способ завышает прибыль организации.

4. Фальсифицированная переоценка активов, отражающих их недостоверную стоимость.

5. Оказание услуг без составления договоров и получение оплаты наличными средствами, формирует неотраженную прибыль.

6. Создание фиктивной дебиторской задолженности.

7. Большая часть выручки получена от внутригрупповых компаний.

8. Досрочное признание выручки в то время, как при продаже с условием в договоре о возможности возврата товара, необходимо было указать полученные средства в составе ссуды под залог.

9. Фальсификация с капитализацией. Перенос капитальных расходов в текущие.

Какими бы не были методы исказить финансовую отчетность, всегда есть признаки, по которым можно выявить нарушение, среди них: резкий необъяснимый рост показателей по сравнению с прошлым годом, частая смена сотрудников, внутренних аудиторов, финансовых контроллеров. Также проведение большого количества процедур и работы с первичной документацией, которую осуществляют внешние аудиторы, укажет на неточности и искажения.

В статье 172.1 Уголовного кодекса РФ предписаны меры по фальсификации финансовой отчетности в зависимости от тяжести совершенного преступления [2, ст. 172.1]:

- штраф от 500 до 1 миллиона рублей;
- штраф в размере заработной платы;
- принудительные работы;
- лишение права занимать должности на определенный срок
- лишение свободы до 4 лет;

С каждым годом разнообразие мошеннических схем разветвляется в последствии усложнения структуры рынка, их разнообразие растет с той же скоростью, с какой развивается, интегрируется и движется экономика.

Сотрудник, который осознанно нарушает закон должен понимать, какой урон он наносит имиджу своей компании, своему имени и чем карается преступление. Компании должны создать такую среду, в которых мошенничество недопустимо, такую среду, в которой сотрудники будут развиваться, улучшать свои навыки и толкать компанию вперед.

В условиях, когда давление оказывается на всю компанию в целом, и руководство предпринимает условия о неправомерных действиях, следует помнить, что всегда есть законные способы повысить эффективность деятельности организации: стимулирование сотрудников о предложении

повышения эффективности деятельности организации, применение маркетинговых услуг, оптимизация расходов и т.д.

Необходимо больше изучать нормативные документы [4, 5], а также искать возможности получения различных льгот и субсидий со стороны государства, так как подобное поведение является признаком здоровой экономики.

Список литературы:

1. Алдарова Т.М., Бычкова С.М. Понятия достоверности и существенности в бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. 2010. № 3. С. 64-66.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 30.12.2020) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
3. Уткина С.А. Типичные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности. М.: ИНФРА-М, 2012. 212 с.
4. Приказ Минфина Россия от 06.07.1999 № 43н. «Бухгалтерская отчетность организации. (ПБУ 4/99)» // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
5. Приказ Минфина Россия от 28.06.2010 № 63н «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. (ПБУ 22/2010)» // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».