

**Черненко Анна Александровна**

студентка

ФГБОУ ВО «Адыгейский государственный университет»

г. Майкоп, Республика Адыгея

## **ОСНОВНЫЕ ПРИЧИНЫ ФАЛЬСИФИКАЦИИ ДАННЫХ В УЧЕТЕ**

*Аннотация:* в статье рассмотрено понятие «фальсификация учетных данных», выявлены причины, способствующие появлению такого понятия, как «фальсификация показателей» и проанализирована степень их влияния, выделены цели фальсификации данных.

**Ключевые слова:** фальсификация, показатели, факторы, качество, результат.

Эффективность деятельности каждой организации зависит от составления и использования достоверной информации, однако это условие не всегда выполняется в силу разных обстоятельств.

Фальсификация данных является одной из основных проблем в учете.

Ошибочная, недостоверная информация может возникнуть как на первичном уровне обработке информации, так и на других стадиях анализа и преобразования данных.

Качество первичной информации существенно влияет на процесс принятия управленческих решений. Вероятность появления искаженной информации в первичном учете превышает все допустимые значения. При этом основную часть ошибок человек допускает на начальной стадии учетного процесса.

Подавляющее количество сознательных искажений информации осуществляется в личных или групповых интересах.

Можно рассмотреть типичные совершаемые ошибки, которые приводят к потере или искажению достоверной информации, ее качественных характеристик.

Все ошибки такого характера подразделяются на три группы:

– ошибки, произошедшие под влиянием человеческого фактора;

- ошибки, которые связаны с техническими, технологическими и организационными факторами;
- ошибки, образовавшиеся в результате специфики формирования и обработки информации в компьютерных системах (рис. 1).

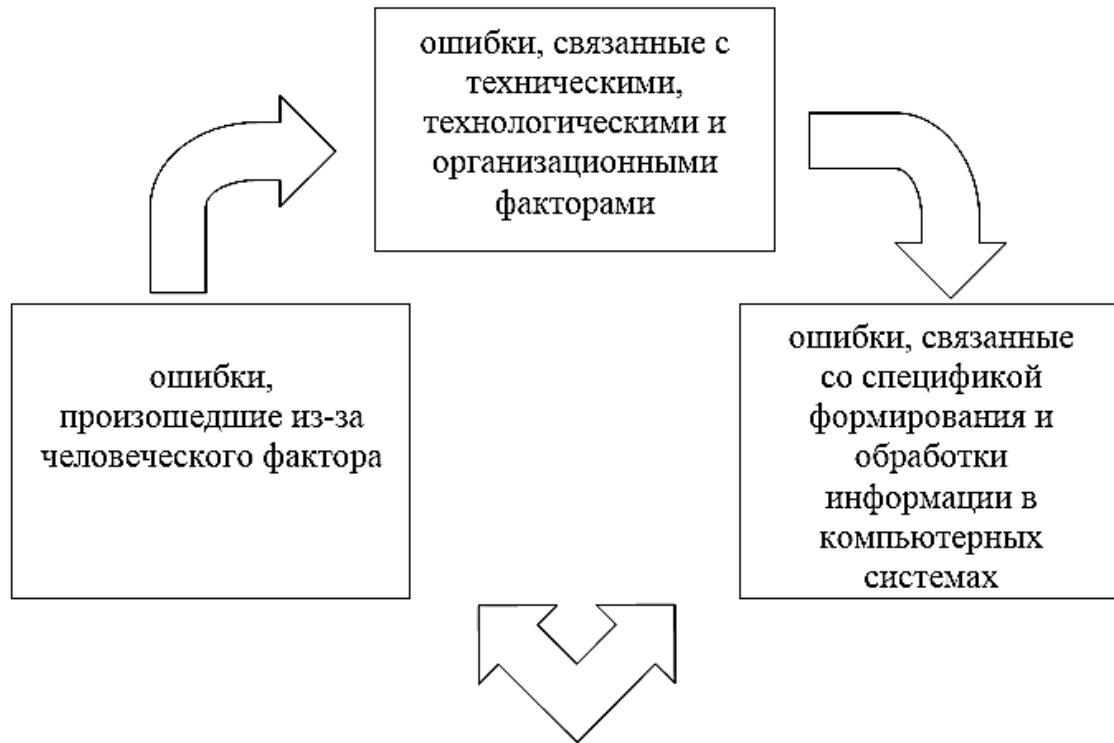


Рис. 1. Типичные ошибки при фальсификации данных

Первая группа ошибок включает в себя сознательную фальсификацию первичных учетных документов и ошибки работников.

Сознательная фальсификация показателей возникает под влиянием различных обстоятельств (рис. 2).

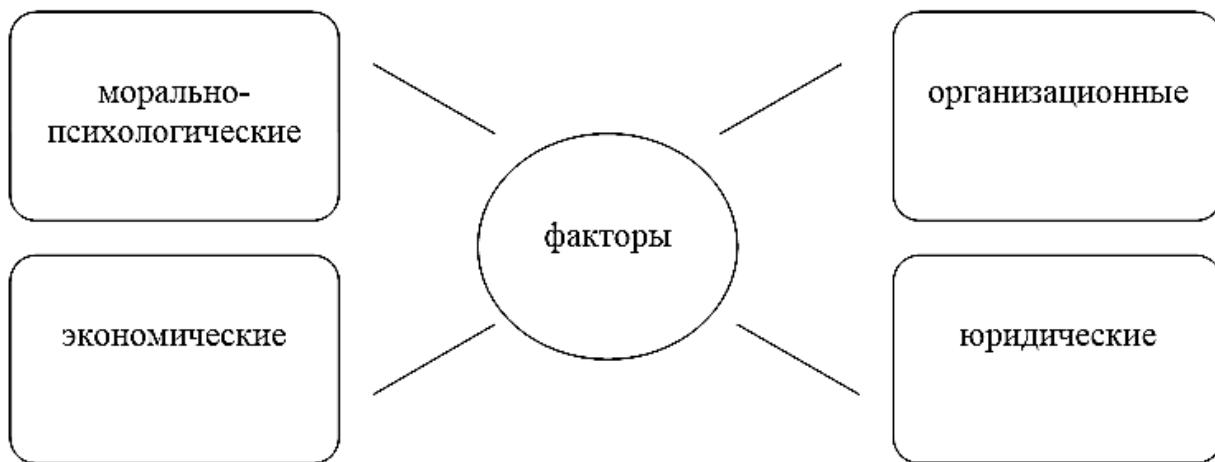


Рис. 2. Факторы, оказывающие влияние на достоверность показателей при формировании отчетности

К морально-психологическим причинам фальсификации исходных данных можно смело отнести морально-психологический климат в коллективе, а также низкий уровень культуры работников и производства.

Организационные причины включают в себя:

- отсутствие системы контроля, результатом чего являются хищения, нерациональное использование ресурсов;
- функционирование в организации излишне жесткой централизованной системы управления, которая приводит к безразличию работников и стремлению их достичь результата любыми средствами, в том числе и фальсифицируя данные.

Одним из юридических обстоятельств явной сознательной фальсификации первичной информации является отсутствие юридической доказательности первичных данных информационного порядка. Кроме того фальсификация сведений возникает при несоответствии действий сотрудников и хозяйственных операций нормативным актам инструкциям и действующему законодательству, при отсутствии четкого разграничения обязанностей и закрепления прав, определенного перечня функционала ответственности за работниками в процессе формирования первичных данных [2].

К экономическим условиям подделывания первичных данных относится отсутствие заинтересованности и стимулирования в обеспечении достоверности информации и последующего ее контроля. Подразумевается прямое стимулирование – экономические составляющие производственной деятельности, моделирующие соответствующее поведение сотрудника. Такое стимулирование может, как заинтересовать работника в обеспечении данных, а может и вызвать в нем равнодушное или еще хуже, направить его действия на сознательное искажение информации.

Фальсифицированная первичная информация возникает в результате отсутствия продуманной системы контроля на двух первоначальных стадиях учетного процесса:

- сбора и регистрации данных;
- первичной обработки данных.

Отчетность, которая подготовлена и представлена с нарушением требований называется искаженной.

Существует ряд ситуаций, которые приводят к искажению отчетности:

– вуалирование (сокрытие) отчетности. В данном случае отчетность сформирована в соответствии с установленными нормами и стандартами, однако она не отражает истинное финансовое положение организации.

– фальсификация (подделка) отчетности. В этом случае отчетность подготовлена с нарушением установленных норм правил. Такая отчетность сомнительно отражает финансовое положение организации и является результатом бухгалтерских ошибок и неточных действий, допущенных на всех стадиях учетного процесса. При фальсификации отчетности применяются законодательно незакрепленные учетные приемы, которые не отвечают действующим требованиям и правила отражения фактов хозяйственной жизни организации [1].

Также к причинам сознательной фальсификации данных следует отнести скрытое ее искажение работниками, которое зачастую очень сложно обнаружить.

Основными причинами, влияющими на корыстное скрытое искажение информации, являются:

- нарушение сроков предоставления информации;
- неполное отражение информации в первичных документах;
- сговор между сотрудниками и структурными подразделениями по вопросу искажения информации;
- утрата первоначальных первичных данных после первого этапа фильтрующего контроля;

Как показывает практика, подавляющее большинство случаев возникновения сознательного фальсификации происходит на стадии составления первичных документов, сбора и регистрации данных.

К основным целям фальсификации первичной информации относятся:

- 1) завышение результатов труда с целью завысить оценку итогов и получить более высокое вознаграждение;
- 2) хищение имущества организации.

Хищение имущества осуществляется с использованием подложных документов. Подложные документы обычно подразделяются на два типа: поддельные (*материальный подлог*), где сфальсифицированы текст, числовые показатели, отиски печатей и штампов и внешне правильно оформленные (*интеллектуальный подлог*), но содержащие сведения, которые не соответствуют действительности. Недостоверная первичная отчетность возникает вследствие ошибок работников, которые документально оформляют первичную информацию.

Для обеспечения высокого качества первичной информации важную роль играют факторы техники, технологии и организации производства и первичного контроля.

Технические факторы включают в себя наличие и отсутствие средств технического контроля, а также несоответствие параметров средств технического контроля требуемым, вследствие чего образуются погрешности измерений этих средств.

К технологическим факторам можно отнести:

- отсутствие разработанной технологии учета или контроля;
- недостаточный учет технологических особенностей производства при определении контрольных точек и контролируемых параметров.

Под организационными факторами подразумевается недостаток отлаженной системы контроля на первичном уровне обработки информации, несовершенная работа системы первичного документирования и документооборота, неграмотная связь и сбалансированность планов и нормативов, отсутствие или недостатки в инструктивном обеспечении работников, осуществляющих учет и контроль, а также некачественная организация осуществления специальных методов контроля [2].

Недостоверная, некачественная информация формируется под влиянием различных факторов, которые связаны с использованием электронно-вычислительной техники в процессе сбора первичных данных, их регистрации и обработки, в частности недостатки в программном обеспечении или специализированные особенности обработки информации.

В настоящее время, экономическая информация под влиянием усложнения форм отчетности, средств и методов обработки, становится все более уязвимой, так как постоянно увеличивается объем данных, расширяется число потребителей, которые имеют доступ к данной информации, к системе обработки данных, усложняются режимы эксплуатации вычислительных систем.

Подводя итог, можно с уверенностью сказать, что чтобы решить основную проблему в управлеченческом учете, а именно фальсификацию данных, необходимо создать систему первичного контроля, базирующуюся на самоконтроле и вторичном контроле по подчиненности среди работников, а также улучшить автоматизированный контроль информации.

### ***Список литературы***

1. Уголовный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон №63-ФЗ от 13.06.1996 г. (ред. от 29.07.2017 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

2. Брюханов М.Ю. Экономическая природа фальсификации финансовой отчетности // Финансы: теория и практика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomiceskaya-priroda-falsifikatsii-finansovoy-otchetnosti> (дата обращения: 20.10.2017).