

**Напалкова Лиана Альхатовна**

студентка

**Баронина Татьяна Валерьевна**

канд. экон. наук, доцент, заведующая кафедрой

Уфимский филиал

ФГОБУ ВО «Финансовый университет

при Правительстве Российской Федерации»

г. Уфа, Республика Башкортостан

## **ФАЛЬСИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ПРИРОДА ПРОИСХОЖДЕНИЯ И МЕТОДЫ ВЫЯВЛЕНИЯ**

*Аннотация: в работе рассмотрены наиболее распространенные приемы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности, дана характеристика признаков мошенничества в финансовой отчетности, определены пути выявления искажений и предложены мероприятия по совершенствованию системы методов борьбы с проблемой фальсификации финансовой отчетности.*

*Ключевые слова: финансовая отчетность, фальсификация, мошенничество финансово-хозяйственная деятельность, учетные данные, первичные документы, регистры бухгалтерского учета, аудит, внутренний контроль.*

В современном мире наличие достоверной информации о финансовом состоянии субъектов экономической деятельности является одним из главных аспектов успешной финансово-хозяйственной деятельности. Развитие партнерских отношений и сотрудничества России с зарубежными фирмами, активный процесс глобализации предъявляет особые требования к качеству бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий.

Исследованием проблемы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности занимались как отечественные, так и зарубежные специалисты.

Представители отечественной научной школы по-разному рассматривали природу фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности. Так, Н.С. Ари-нушкин проблему фальсификации видел непосредственно в фальсификации

баланса и искажении оценок балансовых статей. Другой известный ученый – И.Р. Николаев, занимаясь вопросами реальности баланса, обращал внимание на возможность существования «двуединой истины» в отражении стоимости имущества вследствие различных подходов к оценке [1].

Швейцарский ученый и основоположник немецкого балансоведения И.Ф. Шер первым классифицировал и проанализировал основные методы искажения баланса. К ним, по его мнению, относятся соединение разнородных имущественных ценностей под одним названием, неправильное начисление амортизационных сумм, включение фиктивных дебиторов и кредиторов, манипуляции с переоценкой средств, создание фиктивных фондов и резервов.

Фальсификация финансовой отчетности – это сложная проблема бухгалтерского учета. Более того, нужно сказать, что данная проблема малоизученная. Данной проблеме подвержены даже компании стран с развитой рыночной экономикой (Европа, США), где правовые и профессиональные традиции в области бухгалтерского учета насчитывают более чем столетнюю историю. Это актуально конечно же и для России, где постоянно происходит реформирование системы бухгалтерского учета, где еще до сих пор не сложилась сильного профессионального сообщества, где коррупция преобладает во многих областях.

Фальсификация финансовой отчетности – комплексное понятие, которое следует рассматривать, принимая во внимание правовой, бухгалтерский, налоговый аспекты [2].

Наиболее известными методами фальсификации финансовой отчетности являются:

- 1) манипуляция учетными данными предприятий;
- 2) фальсификация первичных документов и регистров бухгалтерского учета и отчетности;
- 3) проведение различных видов мошеннических сделок и прочее [3].

Разработка направлений, методик по предотвращению фальсификации финансовой отчетности является одной из важных задач любого государства. Это требует совершенствования в первую очередь нормативно-правовой базы.

В настоящее время законодательная система России имеет существенные недостатки в отношении установления барьеров для совершения фальсификации отчетности, как на регулятивном уровне, так и в части установления ответственности за фальсификацию финансовой отчетности.

Нами предлагаются следующие мероприятия по совершенствованию нормативно-правовой базы законодательства по предотвращению фальсификации финансовой отчетности.

В Законе «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ внести новшество, а именно разработать пункт о создании независимой некоммерческой организации, которая будет осуществлять надзор за процессом подготовки и аудита бухгалтерской отчетности. А также необходимо ввести запрет аудиторским фирмам на оказание сопутствующих услуг, как это установлено, например, Законом Сарбейнса-Оксли от 2002 года.

В Законе «Об акционерных обществах» предусмотреть требования по организации системы внутреннего контроля: установление обязанности формирования аудиторского комитета, определения функциональных обязанностей аудиторского комитета и др.

В Законе «О бухгалтерском учете» предусмотреть необходимость подписания финансовой отчетности лично генеральным директором и финансовым директором компании.

Подводя итоги, нужно сказать, что природа фальсификации финансовой отчетности носит сложный характер, при этом явление фальсификации имеет тенденцию к усложнению за счет увеличения количества целей совершения фальсификации и видов искажения финансовой отчетности. Выявление искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, как уже отмечалось, является актуальной задачей, которую следует рассматривать не только с целью обнаружения фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и для создания правового механизма, препятствующего фальсификациям. Владельцам фирм для предотвращения риска фальсификации финансовой отчетности необходимо разрабатывать новые системы документооборота, либо совершенствовать старые, следить

за качеством бухгалтерского учета, опираться не только на федеральное и региональное законодательство, но и разрабатывать свои нормативно-правовые акты, которые будут способствовать искажениям бухгалтерской отчетности.

### ***Список литературы***

1. Азиева З.И. Экономические потери от фальсификации финансовой отчетности / З.И. Азиева, В.О. Трофимец // Вестник научных конференций. – 2017. – №15. – С. 9–11.
2. Борисова Э.Н. Мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью / Э.Н. Борисова // Фундаментальные исследования. – 2015. – №19. – С. 42–48.
3. Брюханов М.Ю. Искажения в финансовой отчетности: как выявить мошенничество // Финансовый директор. – 2016. – №6. – С. 44–54.
4. Давыдов Д.М. Мошенничество с финансовой отчетностью. Предпосылки и пути предотвращения / Д.М. Давыдов, УЮ. Блинова // Евразийский Научный Журнал. – 2017 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://journalpro.ru/articles/moshennichestvo-sfinansovoy-otchetnostyu-predposylki-i-puti-predotvrascheniya/> (дата обращения: 28.01.2019).
5. Якубова А.И. Проблемы искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и пути их выявления / А.И. Якубова, А.М. Максимов // Молодежный научный форум: Общественные и экономические науки: Электр. сб. ст. по мат. XXIII междунар. студ. науч.-практ. конф. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://nauchforum.ru/archive/MNF\\_social/4\(23\).pdf](https://nauchforum.ru/archive/MNF_social/4(23).pdf) (дата обращения: 28.01.2019).