

Зубков Алексей Иванович

магистрант

Феофилова Татьяна Юрьевна

канд. экон. наук, доцент

ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский политехнический

университет Петра Великого»

г. Санкт-Петербург

МОШЕННИЧЕСТВО В КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация: в статье рассматривается проблема возникновения мошенничества в корпоративной финансовой отчетности на примере РФ. Делается акцент на причинах и источниках возникновения данного вида мошенничества, масштабы его проявления, а также даются рекомендации по возможной борьбе с ним.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, мошенничество, корпоративная финансовая отчетность.

Исследования различных схем мошенничества в России, особенно тех, которые связаны с финансовой отчетностью, являются актуальными и по сей день. Данной проблеме уделяется внимание на законодательном уровне. Минфином России установлено, что необходимо уделять достаточно внимания оценки рисков злоупотреблений, связанных с ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности [1].

Мошенничество с корпоративной отчетностью может нанести сильный ущерб компании, причем не только в виде потери материальных ценностей. Поэтому что помимо активов и прибыли фирмы, могут пострадать и ее инвестиционная привлекательность, репутация, деловые связи с ключевыми партнерами и даже климат в коллективе. Все это в итоге приведет к снижению конкурентоспособности организации и ее постепенному банкротству.

Россия по частоте экономических преступлений сильно опережает даже средний мировой уровень – 37% [2]. Это в основном можно связать с низким

уровнем качества корпоративного управления, из-за которого в применении мошеннических схем участвует высший управленческий персонал.

Под мошенничеством в корпоративной отчетности подразумевается намеренное искажение или же скрытие информации о реальном финансовом положении организации. Главной причиной является стремление приукрасить финансовую отчетность ради привлечения крупных инвестиций и заемных средств от кредиторов. Этого можно достичь благодаря подобному фиктивному повышению привлекательности фирмы, однако этот эффект будет временным, потому что любой обман всегда рано или поздно вскрывается и приводит к ужасным последствиям.

Корпоративная отчетность составляется в соответствии с международными стандартами (МСФО), а не российскими, что в свою очередь позволяет искажать данные в отчетности при ее консолидации и трансформации. Так, например, в мошеннических схемах могут быть использованы две существенно важные концепции МСФО – приоритет экономического содержания над формой и справедливая стоимость. Они вносят в корпоративную отчетность элемент субъективности, что приводит к возможности манипулирования данными и отражению недостоверной информации.

К причинам искажения корпоративной финансовой отчетности, также можно приписать отсутствие жестких стандартов корпоративного управления и неэффективной системы внутреннего контроля. В такой ситуации у менеджмента открывается возможность провести корректировку финансовой отчетности, которая, например, может быть выражена в признании несуществующей выручки или занижении резервов под обесценение активов.

Еще одним важным фактором возникновения мошенничества можно считать неэффективную деятельность совета директоров и аудиторов. Поэтому компания должна позаботится о возможности формирования строгого и независимого аудиторского комитета, а также внимательно следить и контролировать деятельность совета директоров.

Чтобы выявить корпоративное мошенничество стоит использовать два фундаментальных метода – это глубокий анализ и эффективный контроль. Так компания должна иметь службу безопасности, которая в свою очередь будет осуществлять надзор за службами внутреннего контроля, оценивающими риск мошенничества, а также выявлять подозрительные финансовые операции.

Для осуществления вышеописанных мер, необходимо сформировать эффективный процесс аналитического контроля, который будет включать в себя оценку рисков проявления мошеннических действий, детальный анализ причин искажения отчетности, а также выявление конкретных ответственных лиц, по вине которых могли произойти эти изменения.

В итоге можно сказать, что мошенничество в корпоративной отчетности, даже из благих намерений, когда приукрашиваются финансовые показатели, в будущем может привести к убыткам из-за недоверия со стороны контрагентов, кредиторов, инвесторов и конечно же к вниманию налоговых и правоохранительных органов.

Чтобы избежать искажения данных в отчетности необходимо внедрение строгого контроля и ведение детального анализа на всех этапах хозяйственной жизни организации. Также нужно внимательно следить как за деятельностью высшего руководства и менеджмента. Лишь благодаря подобным мерам компания может снизить риски появления недостоверных данных в корпоративной отчетности и чем больше и качественнее будут применяться меры по усилению контроля, тем меньше будет становиться угроза возникновения мошенничества.

Список литературы

1. Кабешев О.П. Противодействие мошенничеству. – М.: Маросейка, 2016. – 310 с.
2. Мухаметшин Р.Т. Мошенничество в финансовой отчетности // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. – №6. – С. 49–58.