

Черненко Анна Александровна

студентка

ФГБОУ ВО «Адыгейский государственный университет»

г. Майкоп, Республика Адыгея

ФАЛЬСИФИКАЦИЯ УЧЕТНЫХ ДАННЫХ: ПРИЕМЫ ЕЕ ВЫЯВЛЕНИЯ

Аннотация: в статье рассмотрены наиболее уязвимые места бухгалтерской отчетности, проанализированы способы по выявлению искажения показателей финансовой отчетности, а также выделены наиболее часто используемые приемы, применяемые при проверке документальных данных на наличие искажения.

Ключевые слова: фальсификация, баланс, методы, проверка, контроль, результат.

В последнее время проблеме мошенничества посвящено значительное количество научных трудов. При этом большинство специалистов напрямую проводят параллель между мошенничеством и сотрудниками службы безопасности, применяющими в основном силовые методы. Но, с уверенностью можно сказать, что мошенничество – это преступление интеллектуального характера, а, следовательно, и методы, используемые для борьбы с этим преступлением, должны быть не силовыми.

На практике, мошенничество проявляется в двух видах, а именно: манипуляции с финансовой отчетностью и присвоение активов. В силу ограничений, которые налагаются нормативными актами, внутренние и внешние аудиторы предотвращают только виды мошенничества, связанные с манипуляцией финансовой отчетности.

Несмотря на то, что мошенничество с финансовой отчетностью в общем объеме финансовых преступлений составляет в среднем 5% от общего числа случаев. Ущерб, который приносит данный вид мошенничества, носит глобальные масштабы, поскольку совершают данные махинации, в основном, топ-

менеджеры, а именно, люди, которые обладают большими полномочиями и имеют колоссальные возможности.

Манипулирование отчетностью – распространенный процесс в виду того, что ужесточаются требования при проведении внутреннего контроля организации.

Можно сказать, что наряду с незаконными способами искажения показателей финансовой отчетности, имеются способы, повышающие привлекательность финансовых данных, применяемые на легальной основе.

Среди основных целей, которые преследуются при искажении показателей отчетности, значатся: завышение прибыли от продаж, уменьшение показателя прибыли до налогообложения с целью минимизации налога, сокрытие операционных убытков и т. д.

Очевидно, что лица, которые умышленно искажают финансовые показатели, стремятся идеализировать отчетность для заинтересованного пользователя, будь то акционеры, государственные органы, контролирующие органы, инвесторы.

Способов для искажения показателей очень много. Среди них можно выделить:

- использование недостоверных, поддельных документов на стадии оформления операции;
- сокрытие результатов при проведении инвентаризации;
- взаимодействие с несуществующими контрагентами для проведения операций перечисления и получения средств;
- оформление поддельных документов об оплате услуг, носящих консультационный и информационный характер;
- занижение объема реализуемых товаров, оказанных услуг;
- не оприходование в полном объеме полученной выручки;
- иные способы [1].

Можно заметить, что очень часто умышленное искажение отчетности применяется в бухгалтерском балансе.

Бухгалтерский баланс – это сгруппированные показатели данных, содержащие информацию о средствах организации, а также об источниках их образования, которые приведены в денежном выражении и составлены на определенную дату. Данные показатели разнесены в соответствующие разделы и статьи, которые, впоследствии, предоставляются в установленные адреса в указанные сроки сдачи отчетности.

Основоположник балансовой теории, ученый швейцарского происхождения Иоганн Фридрих Шер одним из первых выявил и классифицировал основные методы, при помощи которых искажают данные бухгалтерского баланса. К ним родоначальник балансоведения относит объединение имущества разной категории под одним объектом, некорректное начисленные суммы амортизации, включение в баланс несуществующих дебиторских и кредиторских контрагентов, неправильную переоценку основных средств.

Бухгалтерский баланс в юридической практике занимает важное место, так как с помощью него можно проанализировать бухгалтерский учет той или иной организации. Баланс отражает все финансово-хозяйственные операции и является основным документом финансовой отчетности.

При проведении расследований, при рассмотрении дел об экономических преступлениях в судебном порядке, данные бухгалтерского баланса используются для установления:

- сохранности и бережности использования основных средств и товарно-материальных ценностей;
- сокрытия различного рода недостатков;
- признаков занижения расчетных показателей фонда оплаты труда;
- признаков прямого злоупотребления работниками своего положения;
- признаков отклонения от учета и организации первичного оперативного риска по основным показателям баланса [1].

Все средства организации взаимодействуют в результате регистрации хозяйственных операций и являются толчком для изменений баланса, которые можно объединить в четыре группы (таблица 1).

Таблица 1

Типовые изменения баланса, возникающие в результате регистрации
хозяйственных операций

Наименование	Характеристика
1. Изменения в активе баланса	Отражение хозяйственной операции, при которой на указанную сумму уменьшается одна и увеличивается другая статья актива баланса. При этом итог баланса не меняется, а видоизменяется только состав хозяйственных средств и их размещение.
2. Изменения в пассиве баланса	Видоизменяются источники образования хозяйственных средств организации, но итог баланса остается неизменным.
3. Изменения и в активе и пассиве баланса в сторону увеличения	Одновременное увеличение обеих статей баланса, где итог увеличивается на определенную сумму по активу и пассиву. Сумма средств при проведении таких хозяйственных операций увеличивается.
4. Изменения и в активе и пассиве баланса в сторону уменьшения	Одновременное уменьшение статей баланса, вследствие чего итог уменьшается на сумму хозяйственной операции.

Следует отметить, что на практике очень часто совсем непросто отличить преднамеренную фальсификацию данных от простой бухгалтерской ошибки.

Основным отличительным признаком в данном случае является признак умышленности деяния при искажении финансовых показателей [2].

Существует ряд основных способов по выявлению искажений в финансовой отчетности организации (рис. 1).

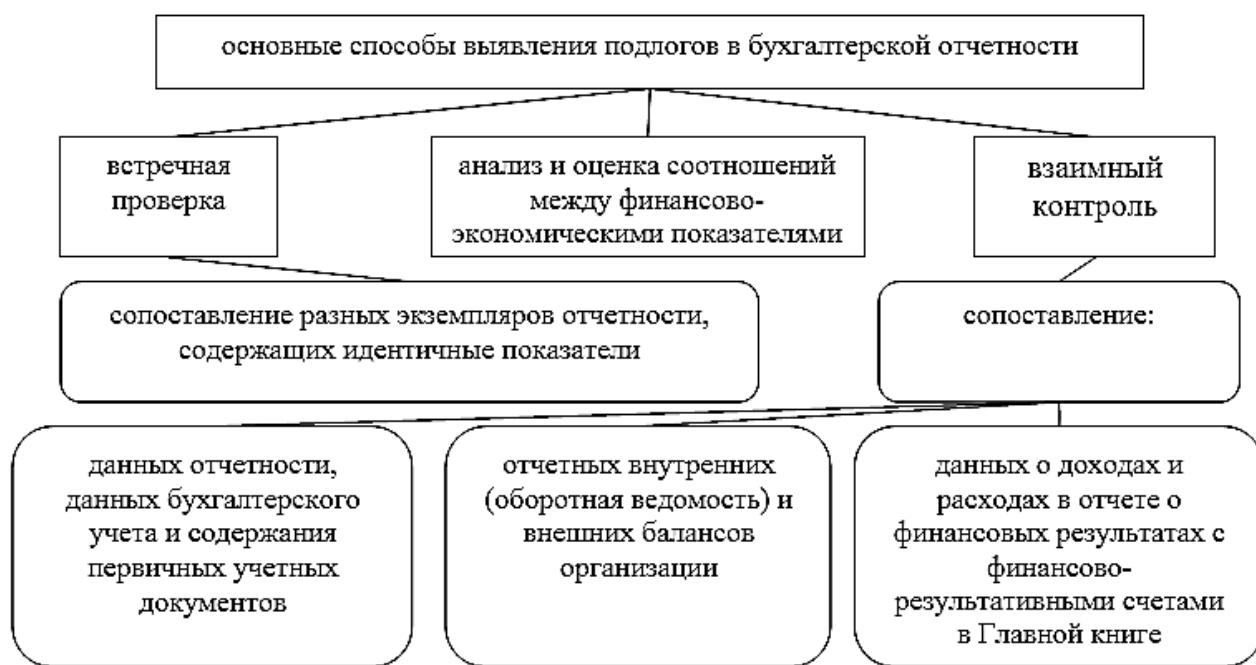


Рис. 1. Основные способы выявления подлогов в бухгалтерской отчетности

При построении той или иной модели бухгалтерского исследования необходимо безусловно знать и применять на практике методические принципы ведения бухгалтерского учета, а также отслеживать признаки счетных записей, которые помогут охарактеризовать причину искажения данных. Анализ документальных данных позволяет детально и качественно выявить мошеннические действия при формировании отчетности. Данный анализ подразделяется на несколько основных приемов (рис. 2).

Приемы исследования документальных данных			
По назначению	По способу применения	По способу исследования	По степени значимости
Поисковые – необходимы для определения доброкачественности документов и возможных криминальных искажений в учетных данных Проверочные – Служат для определения закономерностей проявления и взаимосвязи выявленных признаков между собой	Общие – используются при анализе любых учетных документов и хозяйственных операций Частные – применяются для проверки определенных групп документов и хозяйственных операций	Методы документальной проверки – приемы исследования отдельного документа и сопоставления содержания различных документов Методы фактической проверки – применяются для проверки соответствия содержания документов реальной действительности	Основные – необходимы для решения поставленной задачи Вспомогательные Служат для подтверждения и проверки выводов, полученных при применении основных методов

Рис. 2. Приемы исследования документальных данных

Подводя итог, необходимо отметить, что выбор методов обнаружения экономической информации, подвергшейся искажению, обусловлен, в основном, предоставленной эксперту информацией, а именно характером имеющихся расхождений в учетных данных. При этом исследование эксперта должно быть спланировано таким образом, чтобы по его результатам можно было отследить динамику и направленность учетного процесса. Таким образом, применение конкретных приемов исследования бухгалтерских данных должно отталкиваться от общей системы взаимосвязей исследуемых показателей и способов их формирования в бухгалтерском учете.

Список литературы

1. Брюханов М.Ю. Риск фальсификации финансовой отчетности: классификация и описание факторов и моделирование // Вестник Тамбовского Университета. – 2007. – №11.

2. Швырова О.И. Методика аудита мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета // Политематический научный журнал КубГАУ. – 2014. – №102 (08) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2014/08/pdf/043.pdf>