

Завгородняя Яна Евгеньевна  
бакалавр, магистрант  
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»  
г. Краснодар, Краснодарский край

## **ФАЛЬСИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СПОСОБЫ ЕЁ ВЫЯВЛЕНИЯ**

*Аннотация: в статье раскрыто понятие фальсификации бухгалтерской отчетности, её приемов. Отражены признаки искажений в бухгалтерских отчетностях и указаны пути их выявления.*

*Ключевые слова:* фальсификация, бухгалтерская отчетность, бухгалтерский учет, признаки искажений.

Фальсификацией бухгалтерской отчетности является неверное представление экономических показателей организации с целью сокрытия факта хищения или для ввода в заблуждение пользователей информацией бухгалтерской отчетности, что является результатом отклонений в учете и отчетности от законодательства РФ. Фальсификация баланса связана с заменой одних показателей на другие, и созданием ложного представления о финансовом положении организации [1, с. 4].

В новых условиях рыночной экономики у многих организаций появился реальный смысл приукрашивать свою финансовую отчетность. Если раньше, при плановой экономике организации стремились подогнать свои результаты отчетности под плановые показатели, то на сегодняшний день фальсификация бухгалтерской отчетности это одно из условий балансирования организации и её выживаемости на рынке.

Цель фальсификации бухгалтерской отчетности – это достижение экономических показателей, которые отвечали бы внутренним корыстным целям организации. Как правило, такой метод, как фальсификация направлен против интересов государства и партнеров организации. Характер этих искажений зависит от поставленных целей, и противоречий, возникающих в результате деловых

конфликтов между субъектами хозяйствования [2, с. 33]. Среди приемов фальсификации выделяют, например исключение из баланса некоторых статей. Примером такого искажения может служить исключение из баланса промышленного предприятия статей «затраты в незавершенном производстве (издержки обращения)» и «готовая продукция» при имеющемся наличии остатков незавершенного производства и продукции на складе, что позволяет все производимые затраты относить на себестоимость реализованной продукции, уменьшая тем самым финансовый результат [1, с.10]. Фальсификация баланса обычно применяется для привлечения инвестиций (завышают доходы для подъема биржевой стоимости акций данной организации, либо неверно отражают данные бухгалтерского баланса, на основании которых рассчитываются показатели финансовой устойчивости и ликвидности организации). Как правило, при этом возникает большое количество подозрительных признаков: высокие процентные ставки годовых; инвестиции, без обычного делового интереса; оказание давления на инвесторов с тем, чтобы они, как можно быстрее вложили свои средства; применение способов для уклонения или уменьшения налоговых платежей; выполнение действий ведущих к банкротству; важность получения крупных займов; привлечение новых инвесторов для выплаты по уже имеющимся долгам; отказ для инвестора выйти из дела или вернуть свои вложенные средства; инвестиции, способствующие дальнейшему продолжению инфляции, или заранее установленные привлекательные проценты на вложенный капитал, которые в данный момент не могут быть задействованы.

Искажения в балансе могут быть допущены в связи с работой управленческого персонала и наемных работников. Борьба с преднамеренными искажениями в результате действий управленческого персонала должна вестись по этапам работы внутреннего контроля. При анализе допущенных ошибок, совершенных по вине нанятых работников, следует выделить материально ответственных лиц, выполняющих функции получения, хранения и отпуска материальных ценностей и денежных средств. От материально ответственных лиц напрямую зависит, на сколько законным было использование средств предприятия. С их помощью

---

осуществляется кругооборот средств, проходящий все стадии производства, обращения и распределения, который регулируется нормами законодательных актов. Правонарушения, совершаемые в корыстных целях своего должностного полномочия, относятся к должностным злоупотреблениям. Они представляют собой сознательное искажение (когда одно действие выдается за другое или несуществующая операция вносится как произошедшая).

Причины, по которым возникают ошибки в бухгалтерском учете, могут быть различны. Иногда бухгалтеры делают ошибки в математических подсчетах, неверно вносят данные из первичных документов в учетные регистры, либо ошибаются в корреспонденции счетов. Это ошибки технического характера. Но бывают ошибки и более серьезные, – они возникают тогда, когда бухгалтеры не знают, либо неверно применяют нормы бухгалтерского законодательства, которые довольно часто изменяются. Выявить их намного сложнее, чем технические ошибки. Здесь мало быть только внимательным, надо еще хорошо знать и понимать правила бухгалтерского учета. В России все еще нет точной статистики о мошенничествах в финансовой отчетности и способах их обнаружения. Тем не менее, пути выявления искажений существуют.

## 1. Внешний аудит.

Это аудит, который проводится независимой организацией аудиторов на договорной основе. Главной целью внешнего аудита является объективная оценка деятельности бухгалтерского учета и отчетности, а также оказанных консультационных услуг. Потребность в подтверждении достоверности бухгалтерской отчетности как единственного источника информации для внешних пользователей обуславливает необходимость внешнего аудита.

## 2. Система внутреннего контроля.

Это совокупность методов и способов, принятых руководителем организации в качестве упорядоченного и эффективного ведения бухгалтерской деятельности. Такой самоконтроль заключается в выполнении контрольных мероприятий силами бухгалтерской службы организации, непосредственно занятой подготовкой отчетов. При этом для выявления ошибок применяются такие способы,

как проведение инвентаризации, анализ показателей бухгалтерской отчетности, арифметико-логический контроль.

### 3. Осведомители.

Люди, тайно сотрудничающие с данной организацией, внедряясь, получают нужную информацию по данным бухгалтерской отчетности и передающие эту информацию, о деятельности персонала организации, заинтересованным лицам. Наличие «информаторов» – наиболее эффективный способ обнаружения мошенничества. В западных компаниях практика использования осведомителей среди сотрудников считается нормой, а по данным западной статистики так раскрывается до 40% всех мошенничеств. Фальсификация отчетности организациями под прикрытием аудиторов превратилась в проблему российской финансовой системы, российские власти должны взяться за ее решение. В последнее время всё чаще сами аудиторы втянуты в мошеннические схемы, в связи с этим возникает необходимость в законодательном регулировании ответственности аудиторов, замешанных в фальсификациях [1, с. 33].

В данный момент предлагается ввести законодательную норму, после принятия, которой руководители будут обязаны сохранять резервные копии электронных баз данных, чего сейчас тоже нет. Сегодня много говорится также и об ответственности аудиторов за скрытие фальсификации отчетности. На самом деле привлечь аудиторов к ответственности очень сложно, такой законопроект, несомненно, обеспечит правовую оценку данным махинациям. Выгоды от мошенничества в финансовой отчетности для отдельно взятой компании огромны, в то время как вред минимален, поскольку вероятность обнаружения невелика, а наказание в большинстве стран несерьезно.

### *Список литературы*

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: Федеральный закон Российской Федерации от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ: принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г. // Российская газета. – №278. – 09.12.2011.

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбянцева; под ред. Ю.И. Сигидова, А.И. Трубилина. – М.: Инфра-М, 2016. –366 с.