

УДК 657

ФАЛЬСИФИКАЦИЯ И ИСКАЖЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

*Головинова Г.В., студентка 3 курса учетно-финансового
факультета
Научный руководитель – Германова В.С., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ставропольский ГАУ*

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, фальсификация данных, мошенничество, искажение отчетности.

В работе рассмотрены наиболее распространенные варианты искажения отчетной информации, признаки мошенничества и пути их выявления.

Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности является актуальной проблемой ввиду того, что влечет за собой риски для всех пользователей бухгалтерской информации и из-за несовершенства методологии бухгалтерского учета, а также ряда особенностей системы регулирования учета в нашей стране может оставаться незамеченным.

Наиболее распространенными способами искажения бухгалтерской информации являются вуалирование и фальсификация отчетности. В первом случае отчетность хотя и подготавливается в соответствии с установленными правилами, но необъективно отражает финансовое положение организации. Вуалирование, однако, не всегда является результатом умышленных действий со стороны руководства или работников бухгалтерской службы.

Фальсификация представляет собой совокупность методов искажения бухгалтерской отчетности, направляющих экономическую информацию по ложному пути (создание неверного представления о финансовом состоянии предприятия, подмена одних показателей другими и т.д.). В этом случае происходит подделка отчетности, применяются учетные приемы, не отвечающие существующим требованиям и стандартам.

Изучение литературных источников показало, что причины искажения могут быть разными: начиная от некомпетентности работников бухгалтерии и заканчивая намеренной фальсификацией показателей по распоряжению руководства с целью оказания влияния на определенных ее пользователей при принятии отдельных решений.

Ошибки могут быть существенными и несущественными, что определяется степенью их влияния на принятие решений пользователями [1].

Существенность определяется величиной показателя финансовой (бухгалтерской) отчетности и (или) ошибки, оцениваемых в случае отсутствия или искажения показателя. При этом в соответствии с Международным стандартом аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» с целью выявления существенных искажений необходимо установить приемлемый уровень существенности [2].

Также предполагается обязательная оценка ошибок, выявление их природы, степени влияния на достоверность финансовой отчетности, эффект неоткорректированных ошибок по отношению к прошлым периодам при данных типах сделок, счетов или раскрытии строк баланса в целом.

Особое внимание при искажении данных бухгалтерского учета необходимо уделить мошенничеству, которое представляет собой преднамеренное действие, совершенное одним или несколькими лицами с целью обмана для извлечения несправедливых или незаконных выгод. В большинстве своем все преднамеренные искажения отчетной информации являются мошенничеством.

Согласно классификации Ассоциации сертифицированных экспертов по борьбе с мошенничеством, выделяют следующие схемы искажения финансовой отчетности: завышение выручки; занижение расходов; некорректная оценка активов или обязательств; другие общеизвестные области для манипулирования.

Общим для этих схем является то, что все они нацелены на завышение выручки, прибыли и валюты баланса, в связи с чем для выявления фактов мошенничества достаточно общедоступных форм отчетности «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах».

Появление в отчетности каких-либо признаков мошенничества, однако, не является доказательством использования незаконных схем, но к такой отчетности все же необходимо отнестись с повышенным вниманием.

Таким образом, формирование и предоставление пользователям искаженной информации, несущей недостоверные данные с целью привлечения средств, в последнее время очень распространено. Выявление фактов мошенничества в любых его проявлениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности является актуальной задачей не только с точки зрения моральных устоев, но и с целью создания правового механизма, препятствующего фальсификациям.

Библиографический список:

1. Российская Федерация. Приказы. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н, ред. от 06.04.2015 // СПС «Консультант плюс».
2. Махмутова, Э. М. Искажения в бухгалтерской отчетности, способы их выявления и роль аудита в оценке достоверности бухгалтерской отчетности / Э. М. Махмутова // Молодой ученый. — 2016. — №4. — С.446-448.
3. Серебряков, В. Г. К вопросу о понятии фальсификации финансовой отчетности / В. Г. Серебряков // Евразийский юридический журнал. — 2017. — №8. — С.222-224.

FALSIFICATION AND MISREPRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS

Golovinova G.V.

Key words: *accounting, falsification of data, fraud, MIS-reporting.*

The paper considers the most common variants of reporting information distortion, the characteristic features of fraud in reporting, identified ways to identify distortions.