

УДК 657.6

## АУДИТ ФАЛЬСИФИКАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*Радчук Д.М., студентка 5 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Хамзина О.И., кандидат  
экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

**Ключевые слова:** аудит, фальсификация, финансовая отчетность, мошенничество.

*В статье рассмотрены основные причины фальсификации финансовой отчетности, её виды и субъекты, занимающиеся осуществлением данной деятельности, изучена сущность аудита фальсификации финансовой отчетности.*

Одним из самых часто встречающихся в практике типов корпоративного мошенничества является фальсификация финансовой отчетности. Согласно статистике фальсификация финансовой (далее ФФО) отчетности также распространена как коррупция и хищения, а убытки от нее, которые могут понести субъекты экономики превышают все возможно допустимые значения. К субъектам, страдающим от последствий ФФО относят собственников компаний, если нарушения замечены со стороны рабочего персонала или контрагентов, а также стейкхолдеры, которые могут воспользоваться финансовыми данными для того, чтобы принять экономические или управленческие решения.

Следовательно, в сложившейся экономической обстановке данная тема исследования является актуальной. При правильном и своевременном прекращении фальсификации финансовой отчетности ее последствия могут стать гораздо менее масштабными. Аудит ФФО может содействовать увеличению эффективности принимаемых управленческих решений, а также общей полезности деятельности организаций и экономики в целом.

Основная задача аудита ФФО - предотвращение, обнаружение и фиксация фактов фальсификации финансовой отчетности. Таким образом, аудит ФФО имеет как научную, так и практическую важность, так как является одним из видов аудита недобросовестных действий.

При проведении аудита, аудитор обязан примерно знать коэффициент возможности фальсификации финансовой отчетности, с помо-

щью аудиторской выборки и аудиторских процедур находить необходимые документальные подтверждения мошенничества в компании.

В то же время АФФО может выполняться независимо, тогда компании будет оказано сопутствующая аудиту услуга. В данном случае цель аудитора - выражение мнения о наличии фактов, свидетельствующих о недобросовестном составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и приводящих к ее существенному искажению.

Если говорить об основных целях, которые преследует аудит ФФО, то к ним относят: выражение мнения о наличии действий по подделке, искажению учетных записей, первичных учетных документов и регистров, о присутствии действий, которые предусматривают специальное исключение хозяйственных операций или любой другой важной информации в бухгалтерской отчетности, обнаружение намеренно неправильного применения принципов бухгалтерского учета в отношении числовых данных, умышленное изменение остатков по счетам бухгалтерского учета и т.д.

Совершая аудит ФФО аудитор должен руководствоваться такими законами как: Конституция РФ, ФЗ «Об аудиторской деятельности», ФЗ «О бухгалтерском учете», ППУ, федеральным стандартам аудиторской деятельности, в частности, ФСАД 5/2010 и др.

Существуют достаточно много схем, которые используют субъекты экономической деятельности для того, чтобы применить ФФО самими часто встречающимися в практике являются: ненадлежащее раскрытие информации в финансовой отчетности (завышение/занижение выручки, расходов, активов, обязательств компании).

Если говорить о классификации признаков ФФО, то по субъекту исполнения выделяют:

- Управленческую (мошеннические действия осуществляет руководство компании).
- Неуправленческую (фальсификацию осуществляют сотрудники компании).

По методу совершения ФФО подразделяют на:

- Фальсификация путем внесения необоснованных изменений в бухгалтерские записи, документы или совершения сделок, противоречащих действующему законодательству
- Намеренное агрессивное применение бухгалтерских стандартов, принципов раскрытия информации.

По виду искажений выделяют:

- Искажение величины финансовых результатов;

- Искажение величины активов и обязательств;
- Ненадлежащее раскрытие информации в финансовой отчетности

К искажению величины финансовых результатов компании относят: признание фиктивной выручки, которое осуществляется через документальное оформление движения активов; нарушение сроков признания выручки, которое заключается в принципе соответствия доходов и расходов за счет признания выручки в одном периоде, а расходов, связанных с ее получением - в ином; отгрузки по «фальшивым» ценам, речь идет о реализации товара ненадлежащего качества по стоимости качественного товара с последующим списанием части дебиторской задолженности как нереальной к взысканию; сокрытие расходов в бухгалтерском учете; искажение стоимости материальных запасов путем их фиктивной оценки, намеренного упущения их реального объема; фальсификация величины дебиторской задолженности, субъекты преступным путём включают в ее состав несуществующие или нереальные к взысканию долги; увеличение операционного денежного потока за счет финансового денежного потока посредством использования финансовых инструментов и компаний специального назначения для перевода денежных потоков из разряда финансовых в операционные и др.

Аудиторы, которые хотят выявить ФФО должны уделять большое внимание учетной и отчетной информации и другим источникам, содержащим необходимые ему сведения.

К факторам, которые могут повлиять на увлечение в экономики доли ФФО относят:

- Уровень инфляции и колебания валютных курсов
- Изменения нормативно-правового регулирования в области бухгалтерского учета и отчетности
- Смягчение системы наказаний за преступления, связанные с ФФО
- военные действия
- Несовершенство нормативно-правового регулирования бизнеса и порядка ведения учета
- Сложности с системами обработки информации, их способность выполнять все необходимые операции, защищать вносимые данные
- Социальные факторы (Терпимость в обществе к мошенничеству).

Таким образом, можно сделать вывод о том, что аудит фальсификации финансовой отчетности является видом аудита мошенничества, его сущность состоит в выявлении и предотвращении различных типов фальсификации финансовой отчетности, совершаемых с объектами бухгалтерского учета. В ходе планирования аудита фальсификации финансовой отчетности основной аспект работы должен быть сориентирован на оценку рисков существенного искажения в результате фальсификации, значение которого зависит как от особенностей деятельности аудируемого лица, так и от внешней среды, в которой эта деятельность осуществляется. Процедуру оценки существенности в аудите фальсификации финансовой отчетности предлагается осуществлять по стандартным методикам, представленным в специальной литературе и на практике.

*Библиографический список:*

1. Банникова, Е. В. Роль аудита хозяйствующих субъектов для обеспечения их экономической безопасности / Е. В. Банникова, О. И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения, посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета им. П.А. Столыпина : материалы IX Международной научно-практической конференции. – Ульяновск : ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2018. – Ч. 2. - С. 241-245.
2. Банникова, Е. В. Роль и значение обязательного аудита в современных условиях / Е. В. Банникова, О. И. Хамзина // Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория и практика : IX Всероссийская научно-практическая конференция молодых ученых. – Пенза : ПГСХА, 2012. - С. 98-101.
3. Итыгилова, Е. Ю. Методологические аспекты оценки аудиторского риска с учетом факторов «действия», «события» и «ограничения» / Е. Ю. Итыгилова // Международный бухгалтерский учет. - 2017. - № 13. - С. 768-778.
4. Массарыгина, В. Ф. О методических подходах к выявлению и оценке аудиторских рисков / В. Ф. Массарыгина // Аудитор. - 2015. - № 9. - С. - 18–23.
5. Хамзина, О. И. Особенности аудита несостоятельного предприятия / О. И. Хамзина, К. С. Прохорова // Экономика и предпринимательство. – 2015. - № 2 (55). - С. 461-463.
6. Хамзина, О. И. Методы фальсификации финансовой отчетности / О. И. Хамзина, Е. В. Банникова, С. В. Андреев // Экономика и предпринимательство. - 2017. - № 8-4 (85-4). - С. 1066-1070.
7. Хамзина, О. И. Роль стандартизации аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита / О. И. Хамзина, А. А. Навасардян // Аграрная наука и

образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения : материалы VII Международной научно-практической конференции. – Ульяновск : Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2016. - С. 140-145.

8. Штефан, М. А. Зависимость вероятности возникновения корпоративного мошенничества в российских компаниях от финансовых и нефинансовых показателей их деятельности / М. А. Штефан, Д. А. Быкова // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2016. - № 10. - С. 46–55.

## AUDIT OF FALSIFICATION OF FINANCIAL STATEMENTS

*Radchuk D.M.*

**Key words:** *audit, falsification, financial statements, fraud.*

*The article describes the main causes of falsification of financial statements, its types and entities involved in the implementation of this activity, studied the essence of the audit of falsification of financial statements.*