

ИСКАЖЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Лебедева А.А., студент 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Банникова Е.В.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

Ключевые слова: бухгалтерская (финансовая) отчетность, искажения, аудит, мошенничество, ошибки.

В данной работе рассматриваются сущность искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также их классификация и отличие от простых арифметических ошибок. Существенные искажения способны повлиять на мнение заинтересованных пользователей о реальном финансовом состоянии конкретной организации.

Бухгалтерская отчетность является целостной системой информации о финансовом состоянии и имуществе организации, а также о результатах ее деятельности. Согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», одним из ключевых требований к бухгалтерской отчетности является достоверность предоставляемых данных. Однако, по ряду причин в отчетах могут возникать ошибки и неточности, которые классифицируются как искажение.

Проблема искажений в финансовых отчетах всегда оставалась важной для всего мирового сообщества, так как отчетность служит основным источником информации для бизнеса. Искажения создают риски для всех пользователей финансовой информации, включая инвесторов, кредиторов и заемщиков. Из-за недостатков в методах бухгалтерского учета, а также противоречий в законодательстве и других факторов, искажения финансовых данных могут проявляться в интересах отдельных лиц и/или оставаться незамеченными.

Причины искажений в бухгалтерской отчетности могут быть

разнообразными. Во-первых, ошибки могут возникать непреднамеренно, зачастую из-за недостаточной квалификации бухгалтеров. Во-вторых, намеренные искажения могут происходить, когда сотрудники действуют в корыстных интересах, совершая правонарушения с целью введения в заблуждение пользователей финансовой информации. Оценить причины и мотивы этих искажений бывает достаточно трудно.

В зависимости от их влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, искажения делятся на существенные и несущественные. Существенными считаются те ошибки, которые могут оказать влияние на экономические решения и надежность бухгалтерской отчетности. Это может привести к тому, что пользователи сделают неправильные выводы или примут неверные решения. В то же время несущественные ошибки не искажают мнение о финансовом состоянии и деятельности компании. Таким образом, пользователи не подвергаются риску заблуждения. Сама организация определяет, что именно считается существенным искажением.

В зависимости от методов отражения в бухгалтерском учете, можно выделить такие искажения как неполнота учёта хозяйственных операций, необоснованность бухгалтерских записей, ошибки в распределении периодов, оценке активов и неправильное или недостаточное представление данных в формах отчётности.

Существует огромное разнообразие схем мошенничества и искажений в бухгалтерской (финансовой) отчётности. Обнаружение признаков мошенничества в отчётности предприятия не всегда свидетельствует о наличии искажений или незаконных сделок. В бухгалтерской (финансовой) отчётности признаком мошенничества может быть:

- неоднократное изменение организационной структуры;
- отсутствие службы внутреннего контроля или аудита;
- уменьшение доли выручки компании от продаж в общих доходах предприятия, которые остаются неизменными;
- наличие значительного размера прибыли при дефиците собственных средств;
- расположение филиалов и подразделений компании в труднодоступных регионах для внешней аудиторской проверки.

Предотвращение мошенничества в финансовой отчётности является более эффективным, чем его последующее выявление. В этой связи важнейшую роль играет организация системы внутреннего контроля. Данное подразделение должно не только проверять корректность учёта финансовых операций, но и реализовывать меры для предотвращения мошеннических действий. Например, для исключения фиктивного отражения выручки используют различные процедуры авторизации контрактов и согласования условий кредитования.

Также, можно обратить внимание и на внешний контроль, а именно на проведение аудита, даже если предприятие не подлежит обязательной аудиторской проверке. Заметим, что аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления. Получение аудиторского заключения является одним из самых распространенных методов оценки достоверности данных. В соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Следует подчеркнуть, что зачастую сложно бывает отличить преднамеренное искажение от простой арифметической ошибки. Ключевым индикатором мошенничества служит намерение, стоящее за действиями по искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности. В рамках практики российских компаний можно выделить ряд преднамеренных искажений, таких как:

- включение в отчетность сомнительной дебиторской задолженности и ее фиктивное подтверждение;
- отражение в бухгалтерском балансе активов, права на которые у организации отсутствуют;
- непредставление в отчетности значимой информации о важных аспектах хозяйственной деятельности, раскрытие которых требуется согласно законодательству РФ.

В заключение стоит подчеркнуть, что задача выявления

искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности является актуальной. Ее необходимо рассматривать не только с целью выявления случаев фальсификации, но и для разработки правового механизма, который будет предотвращать подобные нарушения. На сегодняшний день в России отсутствуют точные статистические данные о случаях мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Тем не менее, существуют методы, позволяющие выявлять искажения.

Библиографический список:

1. Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 № 77591) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>

2. Банникова, Е. В. Построение отчета о движении денежных средств: прямой и косвенный методы / Е. В. Банникова, А. А. Навасардян, О. И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы XII Международной научно-практической конференции, посвященной 160-летию со дня рождения П.А. Столыпина, Ульяновск, 14–15 апреля 2022 года. Том 2022. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2022. – С. 539-545. – EDN DRBVCO.

3. Хамзина, О. И. Оценка потенциально возможных угроз финансовой безопасности сельскохозяйственного предприятия по данным бухгалтерской отчетности / О. И. Хамзина, А. А. Навасардян, Е. В. Банникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы XII Международной научно-практической конференции, посвященной 160-летию со дня рождения П.А. Столыпина, Ульяновск, 14–15 апреля 2022 года. Том 2022. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2022. – С. 630-636. – EDN MCVSYI.

4. Хамзина, О.И. Анализ уровня экономической безопасности сельскохозяйственных организаций Ульяновской области / О.И. Хамзина, А.А. Навасардян, Е.В. Банникова // Экономика сельского хозяйства России. - 2021. - № 5. - С. 20-23.

5. Навасардян, П.А. Порядок оформления кредитных сделок банка с юридическими лицами и анализ кредитоспособности этих клиентов / П.А. Навасардян, А.А. Навасардян // Экономика и предпринимательство. - 2013. - № 12-4 (41). - С. 376-379.

6. Банникова, Е.В. Оценка экономической безопасности сельскохозяйственной организации / Е.В. Банникова Е.В., Н.Е. Климущкина // Экономика сельского хозяйства России. - 2023. - № 3. - С. 34-38.

DISTORTIONS OF INFORMATION IN ACCOUNTING (FINANCIAL) REPORTING

Lebedeva A.A.

Scientific supervisor – Bannikova E.V.

Ulyanovsk SAU

Keywords: *accounting (financial) reporting, distortions, audit, fraud, errors.*

This paper examines the essence of distortions in accounting (financial) statements, as well as their classification and difference from simple arithmetic errors. Significant misstatements can affect the opinion of interested users about the real financial condition of a particular organization.