

Фальсификация финансовой (бухгалтерской) отчетности и способы ее выявления

К.В. Матвеева, Т.А. Корнеева

Самарский государственный экономический университет, Самара, Россия

Обоснование. Финансовая отчетность является главным информационным источником о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Проблема фальсификации отчетности была актуальной во все времена и особо значимой стала сейчас в связи с появлением большого числа методов мошенничества и фальсификации отчетности. Для удовлетворения ожиданий пользователей, непосредственно заинтересованных в деятельности организации, данные отчетности зачастую искажают ее составители. Угроза фальсификации является весьма серьезной, потому что качество финансовой отчетности вселяет уверенность в ее пользователей и поднимает авторитет компании на рынке, от достоверности финансовой информации в отчетности непосредственно зависит качество принимаемых компанией управленческих решений. В связи с этим возникает необходимость изучения методов фальсификации, а также мер обнаружения и своевременного предотвращения фальсификации финансовой отчетности на уровне предприятия.

Цель — исследование теоретических вопросов фальсификации и разработка мер, позволяющих компании своевременно выявлять и предотвращать риск фальсификации.

Методы. Основные методы исследования, примененные в данной статье, — метод системного анализа, метод наблюдений за исследуемым объектом, сравнения, выборки.

Результаты. Финансовая отчетность — основа взаимодействия предприятия и общества. Это комплексная система показателей, которая играет важную роль в информировании ее пользователей о состоянии дел в организации. Мошенничество — хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием [1]. Согласно литературным данным [2–6] была проведена систематизация и классификация методов фальсификации отчетности и способов выявления. Изучив и проанализировав наиболее приемлемые способы выявления мошенничества для каждого вида, классификация была дополнена как это отображено в табл. 1.

Таблица 1. Классификация методов фальсификации финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствующие способы выявления

Вид фальсификации		Способ выявления
Методы, применяемые работниками организации (неуправленческая)	Искажение данных о материальных ценностях предприятия	Инвентаризация
	Неправомерные действия	Инвентаризация
Методы, применяемые со стороны руководства компании (управленческая)	Искажение финансовых результатов предприятия	Контроль обоснованности и правильности выполнения учетных записей по отгрузке продукции и ее оплате. Диагностика своевременности расчетов с покупателями и заказчиками
	Искажение данных об активах предприятия	Анализ крупных сделок по приобретению и отчуждению активов
	Искажение данных о пассивах предприятия	Анализ с использованием данных отчета о движении денежных средств
	Соккрытие фактов, возникших в деятельности	Анализ качества элементов отчетности
	Неправомерные действия	Анализ крупных сделок по приобретению и отчуждению активов

Стоит отметить, что неуправленческая фальсификация является менее «опасной», чем управленческая, и может не повлечь за собой серьезный вред достоверности отчетности, поскольку при проверке данных со стороны руководства и составлении бухгалтерской отчетности неверная информация может быть выявлена и исправлена. Из-за этого на руководство возлагается высокая ответственность за сокрытие фактов

фальсификации и поиске в этом личной выгоды. Кроме того, не исключено, что менеджмент, прибегая к фальсификации, может руководствоваться не только собственной выгодой, но и интересами компании, что также важно отметить.

Выводы. Была изучена и обобщена классификация фальсификаций финансовой отчетности, а также предложены соответствующие способы выявления фальсификации. Для предотвращения мошенничества с отчетностью на всех уровнях (управленческом и неуправленческом) предложены следующие меры: обеспечение эффективного и устойчивого функционирования системы мотивации менеджмента, при которой за увеличение благосостояния компании наступает достойное вознаграждение, а за нанесение ущерба предприятию — наказание; создание системы моделей фальсификации на разных уровнях, обеспечивающей эффективную и быструю диагностику показателей финансовой отчетности на обнаружение следов и свидетельств мошеннических действий с отчетностью. Немаловажно в борьбе с фальсификацией отчетности создание и функционирование жесткой системы контроля.

Ключевые слова: фальсификация отчетности; способы выявления фальсификации; методы предотвращения фальсификации; качество финансовой отчетности.

Список литературы

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 28.04.2023) [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/?ysclid=lhiofuk1x5363780357 (дата обращения: 13.03.2023)
2. Егорова И.С. Особенности идентификации и осуществления аудита мошенничеств // Аудитор. 2017. № 6. С. 31–42. DOI: 10.12737/article_59423bd4466de701502935
3. Мухаметшин Р.Т. Мошенничество в финансовой отчетности // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 6. С. 49–58. EDN: JVZCLB
4. Стаканова Н.С., Корнеева Т.А. Фальсификация финансовой отчетности как способ финансового мошенничества // Российская наука: актуальные исследования и разработки: Сборник научных статей V Всероссийской научно-практической конференции. В 2-х частях, Самара, 13 апреля 2018 года. Часть 2. Самара: Самарский государственный экономический университет, 2018. С. 239–252. EDN: VBUSKO
5. Тимченко В.А. Криминалистическая диагностика признаков мошенничества персонала // Международный бухгалтерский учет. 2020. № 5. С. 585–600. DOI: 10.24891/ia.23.5.585
6. Тимченко В.А. Криминалистические признаки мошенничества персонала и приемы его обнаружения // Международный бухгалтерский учет. 2022. № 2. С. 198–212. DOI: 10.24891/ia.25.2.198

Сведения об авторах:

Ксения Викентьевна Матвеева — студентка, группа БУАА21о1, институт экономики предприятия; Самарский государственный экономический университет, Самара, Россия. E-mail: matveeva.k.v.03@gmail.com

Татьяна Анатольевна Корнеева — доктор экономических наук, профессор кафедры учета, анализа и экономической безопасности