

УКД 336.1

***ФАЛЬСИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ КАК  
ДЕСТАБИЛИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ  
ПРЕДПРИЯТИЯ***

***Грицук Н.В***

*к.э.н, доцент,*

*Вятский Государственный университет (ВятГУ),*

*Киров, Россия*

***Сиреджук С.С.***

*студент,*

*Вятский Государственный университет (ВятГУ),*

*Киров, Россия*

**Аннотация**

В данной статье проведен анализ одного из аспектов теневой экономики фальсификации информации в бухгалтерском учёте и отчетности. Определена её экономическая сущность, а также характерные признаки. Благодаря анализу мы выделили ряд причин и целей искажения финансовой отчетности. В статье были предложены рекомендации и пути решения проблем, связанных с фальсификацией информации и как следствие - развитие теневой экономики в стране.

**Ключевые слова:** Фальсификация, мошенничество, ответственность, бухгалтерская отчетность, достоверность финансовой отчетности, сокрытие информации.

***FALSIFICATION OF ACCOUNTING STATEMENTS AS  
DESTABILIZATION OF THE ECONOMIC SECURITY OF THE ENTERPRISE***

***Gritsuk N.V.***

*PhD, Associate Professor,*

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

***Siredzhuk S.S.***

*student,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

**Abstract:**

This article analyzes one of the aspects of the shadow economy of falsification of information in accounting and reporting. Its economic essence is determined, as well as its characteristic features. Thanks to the analysis, we have identified a number of causes and purposes of misstatement of financial statements. The article offered recommendations and solutions to problems related to the falsification of information and, as a result, the development of the shadow economy in the country.

**Keywords:** Falsification, fraud, liability, accounting statements, reliability of financial statements, concealment of information.

По нашему мнению, проблема достоверности бухгалтерской отчетности была довольно актуальна во все времена. Оценка на наличие фальсификации документации является не самым легким действием. На сегодняшний день экономика испытывает различные стремительные изменения, современная кризисная ситуация в стране требует снижения ряда расходов предприятий, в которые входят потери от различного рода мошенничества, чем и является фальсификация отчетности.

Фальсификацией документа следует определять феномен, который влечет за собой изменение некоторых частей документации путем подчистки или дописки, искажающее содержание или же изготовление нового официального документа, содержащего заведомо ложные сведения, говорится в постановлении

Пленума Верховного суда (ВС) РФ. Для более полного понимания данного определения рассмотрим некоторые признаки.

Проанализировав некоторое количество подходов к трактовке понятия «фальсификация», мы можем выделить такие ее признаки:

- фальсификация бухгалтерской отчетности несет за собой вред ее пользователям;

- если фальсификация отчетности, как и любые мошеннические действия, является преднамеренным действием, то основывается на обмане человека или группы людей;

- фальсификация финансовой отчетности чаще всего является действием или бездействием, суть которого заключается либо в формальном применении стандартов бухгалтерского учета, либо в уклонении от применения стандартов бухгалтерского учета при составлении финансовой отчетности и раскрытии финансовой информации [6] и другое.

Бухгалтерская отчетность несёт за собой истинную ценность и весомость только тогда, когда информация, которая содержится в ней, является достоверной. В случае, если же информация является подложной, то и принятие управленческих решений, направленных на улучшение положения организаций, является напрасным и бесполезным действием. Исходя из п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), мы можем видеть, что: «Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, изменениях в ее финансовом положении и результатах ее деятельности. Достоверной и более полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету» [3].

Вопросами, связанными с искажением отчетности организаций, не первое столетие озадачиваются многие зарубежные и отечественные специалисты. Одним из первых ученых, обратившихся к этому вопросу, был И. Ф. Шерр [7]. В своей балансовой теории говорил о реальности равновесия, утверждая, что Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

центральным моментом в этом вопросе является оценка. Отмечал, что максимально правдиво передать реальное положение дел может оценка по минимальным ценам, но при этом с учетом необходимости создания различных резервов в определенный момент возможно возникновение разного рода фальсификаций [5]. Также он гласил о необходимости: «бросить свет на тайны балансовых мастеров, ставящих себе задачу, конечно, в силу самых различных мотивов, представить в лучшем или худшем свете положение, состояние и размеры имущества предприятия, и доходность последнего» [7]. В. Трохилл и Д. Вэллс в своих работах рассматривают фальсификацию как действие, совершаемое руководством организации, которое посредством искажения отчетов приводит к значительному увеличению прибыли и активов. Еще одним специалистом, рассматривающим данную тему, был Н.Р. Вейцман, в своих работах он отмечал, что предприятия иногда «вуалируют» бухгалтерский баланс, если желают скрыть важную коммерческую информацию, с целью получения определённых преимуществ, но при этом соблюдая требования стандартов по бухгалтерскому учету [2]. И т. д. Говоря о вуалировании, хотелось бы отметить, что оно представляет собой одну из форм искажения информации в пределах норм составления бухгалтерской отчетности. Вуалирование не всегда является преднамеренным, в основном это происходит вследствие неосведомленности сотрудника о процессе составления отчетности или же при частых изменениях норм и правил стандартов бухгалтерской отчетности. В то время, когда фальсификацией признается совокупность противоправных приемов по искажению отчетности, которые предоставляют отрицательную информацию о деятельности предприятия и ее финансовом состоянии, данное искажение носит осознанный характер. Вуалирование, как и фальсификация отчетности, несет за собой снижение уровня надежности и достоверности бухгалтерской отчетности.

Мы абсолютно солидарны с мнениями представленных специалистов, ведь пока все мошеннические уловки будут оставаться в тени, государство не сможет самостоятельно выйти из кризисного состояния, а теневой сектор будет

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

расцветать все больше. Данные мошеннические действия влекут за собой ущерб не только для одной определенной страны, но и для мировой экономики в целом.

Искажение отчётности может быть представлено двумя вариациями:

1) Преднамеренное или же фальсификация. Которая является результатом преднамеренных действий или бездействий персонала организации. Такое может возникнуть в случае достижения корыстных целей мошенника.

2) Непреднамеренное искажение, как результат непреднамеренных действий или бездействий персонала организации. Представленное искажение является следствием арифметических и логических ошибок в учетных записях, совершенных без злого умысла [2]. Преднамеренные и непреднамеренные искажения отчетности очень сильно подрывают, снижают уровень ее достоверности и качество информации в целом. В Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) под ошибкой подразумевается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухучете и (или) в бухгалтерской отчетности [4].

На данный момент в РФ нет точных данных статистики, которые отражают уровень показателей искажения отчетности. Но проведение анализа и выявление искаженных данных являются вполне выполнимыми возможностями. В процессе проверки достоверности и наличия искажений отчетности применяются как документальные, так и фактические методы проверки. Если рассматривать возможные способы выявления фальсификации, то можно выделить следующие: встречную проверку, анализ оценки соотношений между финансово-экономическими показателями, взаимный контроль, аналитика в разрезе периодичности предоставления данных по статьям затрат, их экономическая обоснованность и так далее.

По ряду признаков мы можем проследить нить возможной фальсификации отчетности:

- Частая смена руководства высшего уровня;
- Большая прибыль, при наличии дефицита собственных средств;

- Частая смена внешних аудиторов;
- Отрицательная деловая репутация руководства предприятия;
- Значительная сумма непокрытого убытка.

И т. д.

Обращаем внимание на то, что за преднамеренное искажение, фальсификацию отчетных документов предусматриваются различного вида наказания, к примеру - ответственность, определенная статьей 172.1. УК РФ «Фальсификация финансовых документов учета и отчетности финансовой организации» [1] представлена в виде:

1) Штраф в размере от пятисот тысяч до одного миллиона рублей либо в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до четырех лет или принудительные работы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет, либо лишение свободы на срок до четырех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

2) Деяния, совершенные группой лиц по предварительному сговору или организованной группой, наказываются штрафом в размере от трех миллионов до пяти миллионов рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от трех до пяти лет, либо лишением свободы на срок от трех до семи лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет. И другие виды ответственности за противоправные деяния.

Обозревая возможные варианты, по предотвращению различного вида фальсификации отчетности, мы можем порекомендовать следующие меры:

1) Создание более эффективной системы внутреннего контроля. Эффективность системы влияет на количество способов для преступления у мошенников, уменьшая их;

2) Усиление среды управления. Нужно определить определенные действия, направленные на предотвращение и выявление мошенничества;

3) Усиление мер государственного контроля и наказаний за фальсификацию и сокрытие достоверной информации;

4) Разработка информационно-аналитических систем по выявлению искажения бухгалтерской отчетности. И многое другое.

Наконец, на основе вышеизложенного, мы можем подвести итог, что бухгалтерскую отчетность можно считать за достоверную, только в том случае, если она составлена с соблюдением всех требований законодательно нормативных актов. Главенствующим результатом фальсификации отчетности является снижение ее качества и достоверности.

Рассматривая и анализируя различные точки зрения некоторых экспертов, хочется отметить, что большинство экономических преступлений приводят к искажению финансовой отчетности, тогда как само искажение отчетности не всегда является преступлением (непреднамеренная фальсификация — это ошибка), если говорить о цели этого действия, то ей выступает искажение суммы доходов и расходов организации в результате завышения или занижения, искажения стоимости активов или обязательств. Фальсификация бухгалтерского учета используется организациями не только для сокрытия мошенничества, но и в обычной деятельности организации, преследующей цель - снизить сумму налогов, уплачиваемых государству и другое.

Мы однозначно можем отметить, что проблема фальсификации отчетности является довольно актуальной в нынешней ситуации и требует более пристального внимания, проверке и анализу бухгалтерской отчетности организаций, а также проведения аналитики, для наглядного обозревания изменений в данной области.

### Библиографический список:

1. "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 01.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.12.2021) УК РФ Статья 172.1. Фальсификация финансовых документов учета и отчетности финансовой организации. )//СПС КонсультантПлюс
2. Гринавцева Е.В., Шарова Т.А. Ошибки и фальсификации в бухгалтерской (финансовой) отчетности: понятие и приемы их вычисления // Социально-экономические явления и процессы. – 2017. - Т.1. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» <https://cyberleninka.ru/article/n/oshibki-i-falsifikatsii-v-buhgalterskoj-finansovoy-otchetnosti-ponyatie-i-priemy-ih-vyuavleniya/viewer> URL: (дата обращения: 23.05.2022).
3. Положение "По бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" от 06.07.1999 № 43н // Консультант плюс. – п. 6
4. Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)"//СПС КонсультантПлюс
5. Соколов Я. В. История бухгалтерского учета/ Я. В. Соколов, В. Я. Соколов- М.: Финансы и статистика, 2004.- С. 99–100
6. Фальсификация информации в бухгалтерском учете и финансовой отчетности: анализ понятийного аппарата// Электронный научно-практический журнал "Современные научные исследования и инновации" [Электронный ресурс] URL: <https://web.snauka.ru/issues/2018/11/87828> (дата обращения: 23.05.2022).
7. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс/ И. Ф. Шерр. - М.: Экономическая жизнь, 1925.-С.456-457

*Оригинальность 78%*