

УДК 657.6

**ОБЗОР ИЗВЕСТНЫХ СЛУЧАЕВ ФАЛЬСИФИКАЦИИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ И ИХ
ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОСЛЕДСТВИЙ**

Ханнанова Р.Т.¹

магистрант,

Казанский (Приволжский) федеральный университет

Казань, Россия

Аннотация

В статье представлен обзор наиболее резонансных случаев фальсификации финансовой отчетности в России и за рубежом, а также анализ их экономических последствий. Рассматриваются механизмы искажения отчетности, распространенные схемы и реальные примеры, включая дела российских компаний, таких как ООО «Интерстрой-Н» и ООО «Гринвуд», а также международные кейсы – ADM, Tingo Group и CaaStle. В статье акцентируется необходимость усиления внутреннего контроля, развития комплаенс-систем и цифровых инструментов как ключевых мер по предупреждению подобных правонарушений и обеспечению устойчивости бизнеса.

Ключевые слова: фальсификация отчетности, экономические последствия, корпоративное мошенничество, внутренний контроль, уголовная ответственность, аудит, комплаенс, судебная практика.

¹ Научный руководитель – Ивановская Анна Валериевна, к.э.н., доцент, Казанский Приволжский (федеральный) университет

REVIEW OF KNOWN CASES OF FALSIFICATION OF FINANCIAL STATEMENTS IN RUSSIA AND ABROAD AND THEIR ECONOMIC CONSEQUENCES

Khannanova R.T. ²

Master's student,

Kazan (Volga Region) Federal University

Kazan, Russia

Abstract

The article provides an overview of the most high-profile cases of falsification of financial statements in Russia and abroad, as well as an analysis of their economic consequences. The mechanisms of reporting distortion, common schemes and real-world examples are considered, including the cases of Russian companies such as Interstroy-N LLC and Greenwood LLC, as well as international cases such as ADM, Tingo Group and CaaStle. The article highlights the need to strengthen internal control, develop compliance systems and digital tools as key measures to prevent such violations and ensure business sustainability.

Keywords: falsification of financial statements, economic consequences, corporate fraud, internal control, criminal liability, audit, compliance, judicial practice.

Фальсификация финансовой отчетности – серьезное экономическое преступление, нарушающее интересы инвесторов, партнеров и государства. Фальсификация отчетности может привести к серьезным последствиям: налоговым доначислениям, убыткам инвесторов, потере рыночной стоимости. Несмотря на риски и последствия, в России и за рубежом продолжают выявляться громкие случаи искажения отчетности.

² Scientific supervisor - Anna Valeryevna Ivanovskaya, Candidate of Economics Sciences, Associate Professor
Kazan (Volga Region) Federal University
Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

Согласно исследованию «Внутрикорпоративные расследования: 2024», проведённому компанией ТеДо, 29% респондентов столкнулись с фактами искажения финансовой отчётности в своих организациях [9]. Это подтверждает устойчивую тенденцию, отражённую и в отчётах государственных органов: по данным Счётной палаты РФ, нарушения требований к бюджетному учёту и отчётности в 2023 году составили 1,6 трлн рублей – наибольшую часть от общего объёма нарушений [6]. А в 2024 году число аудиторских заключений с оговорками выросло на 7–15% из-за усиления контроля [1]. ФНС в 2024 году провела 4495 выездных проверок, из которых 4397 – результативные; средняя сумма доначислений составила 65 млн рублей, в Москве – 101 млн рублей [5].

На графике ниже (рис. 1) представлены результаты исследования «Внутрикорпоративные расследования: 2024» аналитического центра ТеДо.

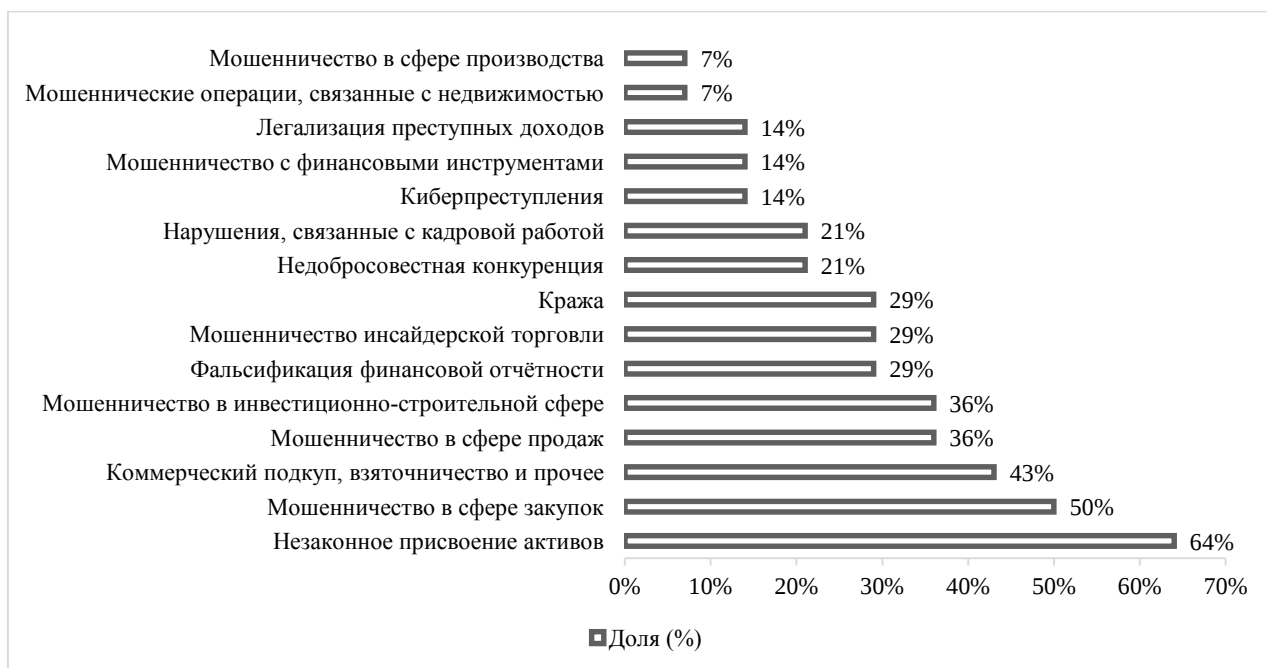


Рис. 1 – Показатели корпоративного мошенничества по результатам исследования аналитического центра ТеДо [9]

Участники исследования отмечают, что фальсификация отчётности чаще всего связана с завышением прибыли, активов и снижением объема обязательств, а также с искажением данных для получения льгот, субсидий, либо сокрытия признаков банкротства [9].

Примечательно, что в большинстве компаний фальсификация не является изолированным эпизодом. По данным исследования, 93% пострадавших столкнулись сразу с несколькими видами мошенничества, а 60% – с пятью и более. Наиболее частые сопутствующие нарушения – незаконное присвоение активов (64%) и мошенничество в сфере закупок (50%). Методы выявления искажений включают сообщения от сотрудников (33%), контрольные процедуры (25%) и внутренние аудиты (15%). Виновниками чаще всего становятся сотрудники среднего и высшего звена, зачастую в сговоре с внешними участниками [9].

Рассмотрим судебную практику по вопросам фальсификации отчетности предприятиями в России.

В 2023 году налоговой проверкой ООО «Интерстрой-Н» (Новосибирск) выявлена фальсификация финансовой отчетности через фиктивные договоры с подрядчиками – ООО «СтройИнвестПроект», ООО «СК СибСтрой» и ООО «КапиталСтройИнвест». В реальности строительные работы выполнялись самой компанией, но в документах отражались как выполненные субподрядчиками для занижения налогооблагаемой прибыли и неправомерного получения вычетов по НДС. Суд признал действия схемой ухода от налогообложения с использованием подложных документов, что повлекло доначисление более 61 млн рублей налогов, пени и штрафов [8].

В деле № А32-889/2017 заявитель добился пересмотра определения от 31.08.2017, которым требования АО Банк «Клиентский» в размере 418 млн. руб. основного долга и 46 млн. руб. пени были включены в третью очередь реестра кредиторов ООО «Гринвуд». Основанием стали вновь открывшиеся обстоятельства, в том числе фальсификация отчетности: были выявлены

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

признаки фиктивности долговых обязательств, согласованных между взаимозависимыми структурами. Представлены документы, подтверждающие контролируемость банка и должника одними лицами, схемы вывода средств и искусственного увеличения задолженности через аффилированные кредитные договоры. Суд признал требования банка необоснованными, отменил их включение в реестр кредиторов и приобщил к делу доказательства фальсификации [7].

Приведем примеры зарубежной практики фальсификации финансовой отчетности.

В декабре 2023 года Комиссия по ценным бумагам и биржам США (SEC) обвинила основателя Tingo Group, Dozy Mmobuosi, в масштабной фальсификации финансовой отчетности. Компания заявляла о наличии сотен миллионов долларов на счетах, тогда как фактически баланс составлял менее \$50. В сентябре 2024 года суд обязал Mmobuosi и его компании выплатить штраф в размере \$250 млн и запретил ему занимать руководящие должности в публичных компаниях [4].

В январе 2024 года против агропромышленного гиганта Archer-Daniels-Midland (ADM) был подан коллективный иск акционеров в федеральный суд Иллинойса. Поводом стало подозрение в фальсификации финансовых показателей сегмента питания. Инвесторы обвинили компанию в предоставлении ложной информации о прибыльности и перспективах этого направления, что создало у рынка иллюзию устойчивого роста и диверсификации доходов. После начала расследования SEC и отправки финансового директора в административный отпуск, ADM отложила публикацию годовой отчетности и отозвала ранее опубликованный прогноз. Эти события вызвали падение акций на 24% и потерю рыночной стоимости в размере 8,8 млрд долларов [2].

В 2025 году стартап CaaStle оказался в центре крупного финансового скандала. Партнёр P180 и поставщик EXP Торсо подали иски, обвинив Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

компанию в фальсификации финансовой отчетности и умышленном введении в заблуждение инвесторов. По утверждению истцов, CaaStle скрывала истинное финансовое положение и пыталась вынудить слияние компаний, при этом P180 понёс убытки на сумму более 58 млн долларов. Основательница Кристин Хансикер ушла с поста CEO, началось внутреннее расследование, компания находится на грани банкротства. Объём инвестиций в CaaStle достигал \$530 млн. [3]

Фальсификация финансовой отчетности остаётся значимым фактором дестабилизации корпоративной среды и финансовых рынков. Анализ российских и зарубежных кейсов показывает, что последствия таких нарушений включают не только уголовную ответственность, но и значительные экономические потери: банкротства, штрафы, обвалы акций и падение инвестиционной привлекательности. Компании теряют доверие со стороны инвесторов, контрагентов и регулирующих органов. Судебные разбирательства, доначисления налогов и имиджевые потери также негативно сказываются на устойчивости бизнеса. Увеличение числа выявленных случаев свидетельствует о росте прозрачности, но также и о необходимости усиления внутреннего контроля, внедрения цифровых систем анализа и комплаенс-контроля для предотвращения подобных инцидентов.

Библиографический список:

1. Аудиторы фиксируют рост ошибок в отчетности российских компаний за 2024 год. [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://refinanc.ru/journal/auditory-fiksiruyut-rost-oshibok-v-otchetnosti-rossiyskikh-kompaniy-za-2024-god/> (дата обращения: 02.05.2025)

2. Дело о проблемах в сфере питания компании Archer-Daniels-Midland (ADM). [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://www.tradingview.com/news/11thstate:7ce77da0e094b:0-archer-daniels-midland-adm-nutrition-business-issues-case/> (дата обращения: 02.05.2025)

3. Дефис Д.-Модори. Проблемный стартап CaaStle теперь сталкивается с двумя новыми исками и новыми обвинениями. [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://techcrunch.com/2025/04/29/troubled-startup-caastle-is-now-facing-two-new-lawsuits-and-more-allegations/> (дата обращения: 25.04.2025)

4. Комиссия по ценным бумагам и биржам США (SEC) заявила о «ошеломляющем» мошенничестве со стороны фирмы Hindenburg. [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://www.bloomberg.com/news/articles/2023-12-18/tingo-group-is-sued-by-sec-for-staggering-fraud-in-its-results> (дата обращения: 25.04.2025)

5. Налоговый контроль в цифрах и фактах. Статистика ФНС и бюджета 2024-2025. [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/nalogovaya-realnost-v-tsifrakh-i-faktakh/> (дата обращения: 25.04.2025)

6. Объем финансовых нарушений. [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://www.pnp.ru/economics/galina-izotova-obem-finansovykh-narusheniy-za-god-udvoilsya.html> (дата обращения: 25.04.2025)

7. Постановление от 20 марта 2024 г. по делу № А32-889/2017. [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/KPi2zMOmvZVg/?ysclid=ma72ck45lr652787022/> (дата обращения: 02.05.2025)

8. Решение от 26 апреля 2019 г. по делу № А45-32781/2018. [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/3prHwDNWVTUR/> (дата обращения: 02.05.2025)

9. ТеДо: выпуск исследования «Внутрикорпоративные расследования: 2024». [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <https://tedo.ru/internal-corporate-investigations-2024> (дата обращения: 25.04.2025)

Оригинальность 80%