

УДК 657

ПРОБЛЕМЫ ДОСТОВЕРНОГО ОТРАЖЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

*И.В. Свешникова, кандидат экономических наук, доцент
И.Ф. Петрова, кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА*

Ключевые слова: бухгалтерский учет, достоверность, добросовестность, искажения, бухгалтерская отчетность, сокрытие.

В работе раскрыты проблемы достоверного отражения информации и причины их возникновения в учете и отчетности.

Многозначительную роль при принятии решений касающихся эффективного управления и делового сотрудничества играет информация о деятельности организации, доступ к которой пользователи получают через бухгалтерскую отчетность. Проблема правдивости и реальности бухгалтерской отчетности является особенно актуальной на сегодняшний день. «Балансовые мастера» нашего времени, преследуя определенные интересы, очень часто профанируют данные отчетности, причем несовершенство методологии бухгалтерского учета и противоречия в законодательстве позволяют оставаться искажениям малозамеченными. Способы искажения информации в учете и отчетности могут применяться для реализации различных целей и задач, поэтому они имеют отличия:

- продажа с условием, направленная на признание фиктивной выручки, сделки с условием. Подобные сделки отражаются как выручка от продаж, несмотря на то что условия договора содержат существенную неопределенность в отношении перехода прав собственности и получения выгод, а также приобретения дополнительных рисков от пользования данным активом.

- преждевременное признание выручки и нарушение принципа соответствия, когда выручка и расходы, связанные с ее получением, должны признаваться в одном и том же отчетном периоде. Однако организации склонны нарушать данный принцип посредством признания выручки в одном периоде, а расходов, связанных с ее получением, - в

другом. Например, организация признает выручку в декабре, а расходы, связанные с ее получением, - в январе. Таким образом, завышается величина выручки за предыдущий финансовый год.

- отгрузка по фиктивным ценам, когда организации осуществляют реализацию товара ненадлежащего качества через фирмы – посредники по полной стоимости. Организация – посредник осуществляет выплату по договору в размере фактической стоимости бракованного товара, оставшая часть дебиторской задолженности со временем списывается как нереальная к взысканию. Таким образом, завышается выручка текущего отчетного периода и занижается прибыль следующих отчетных периодов.

- сокрытие расходов в бухгалтерском учете и стремление организаций отражать доходы в собственном бухгалтерском учете, а часть расходов производить за счет подконтрольных им организаций. В таком случае прибыльность организации, совершающей мошенничество, возрастает, а прибыльность подконтрольных организаций понижается.

- искажения в финансовой отчетности также может совершаться за счет некорректного отражения выручки от продаж в случаях, когда существует значительный процент возвратов продукции, или гарантийный период на продукцию, или организация просто передает товары в пробное использование с возможностью последующего выкупа. В этих случаях организации стремятся отражать продажи в полном объеме, не учитывая процент возможных возвратов или тот факт, что товар был передан в пробную эксплуатацию. Резерв под расходы в течение гарантийного периода может либо не создаваться вообще, либо существенно занижаться. Как следствие – завышается выручка за отчетный период.

- продажи с удержанием товара у продавца, предусматривающие заключение письменного соглашения с покупателем о приобретении товара, однако фактически продавец продолжает владеть товаром до того момента, пока покупатель не направит продавцу запрос на отгрузку товара. Организации признают выручку в момент заключения первого соглашения и тем самым совершают мошенничество в финансовой отчетности.

Наряду с управлением величиной выручки и расходов, организации широко применяют различные подходы к искажению величины активов и обязательств с целью оказать влияние на финансовый результат отчетного периода и финансовое положение на отчетную дату:

- искажение величины дебиторской задолженности за счет включения в состав дебиторской задолженности фиктивной дебиторской задолженности, или учета в составе дебиторской задолженности долгов, нереальных к взысканию, или занижение величины резерва по сомнительным долгам.

- искажение стоимости материальных активов за счет их оценки по наименьшей величине из стоимости приобретения и чистой цены продажи. Если стоимость приобретения превышает чистую цену продажи, то организации обязаны отнестись к величине превышения на расходы текущего периода. Организации часто не относят величину превышения на расходы, завышая тем самым прибыль за отчетный период и валюту баланса.

-искажение стоимости внеоборотных активов за счет постановки на учет фиктивных активов. Увеличение стоимости активов приводит к увеличению валюты баланса и, возможно, к увеличению собственного капитала. Для того чтобы завысить стоимость внеоборотных активов, организации либо учитывают активы документально при их фактическом отсутствии, либо заключают договоры по аренде активов на период проведения аудита, не раскрывая информацию о том, что активы арендованы и не принадлежат организации на праве собственности.

Искажения в отчетности можно совершать не только посредством фальсификации данных форм отчетности. Поскольку примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой ее частью, то умышленные опущения в раскрытии информации можно отнести к разряду мошенничества. Отсутствие раскрытия информации об условных обязательствах. Часто компании не раскрывают информацию о предоставленных гарантиях и прочих условных обязательствах. В результате ненадлежащего раскрытия у пользователей финансовой отчетности складывается ошибочное впечатление о финансовом состоянии и перспективах деятельности организации.

В новых условиях хозяйствования, предприятия, как следует, приукрашивают свою финансовую отчетность. Если прежде, в период действия административно-хозяйственной системы управления, причиной искажения показателей отчетности было старание отобразить показатели в аналогии с плановыми, то сейчас это одно из условий выживаемости предприятия. Характер таких искажений конкретизируется, как установленными целями, так и хозяйственными противоречиями, которые возникают в результате деловых разногласий между хозяйствующими субъектами. Поскольку финансовые результаты наряду с активами являются одними из самых искажаемых показателей бухгалтерской отчетности, постольку возникает необходимость подтверждения их достоверности с помощью тщательного анализа сделок между организацией и ее контрагентами и других аналитических процедур. Искажение финансовых результатов происходит из-за неполного их декларирования, а также в результате использования многочисленных схем, цель которых переместить прибыль организации в взаимозависимые организации.

Целью фальсификации отчетности является достижение такой экономической ситуации, которая отвечала бы корыстным интересам субъектов хозяйствования. В основном, такой подход имеет направление против интересов государства и хозяйственных партнеров организации и эти явления необходимо выявлять и предупреждать.

Библиографический список

1. Климушкина, Н.Е. Ценность отчета о финансовых результатах при анализе финансового состояния организаций аграрного сектора экономики Ульяновской области / Н.Е. Климушкина, Л.М. Прохорова, Е.Е. Лаврова // Экономика и предпринимательства. – 2015. – 3(56). – С. 420-424.
2. Навасардян П.А. Особенности формирования бухгалтерской отчетности на предприятиях АПК / П.А. Навасардян, И.Ф. Петрова // Материалы Международной научно-практической конференции: «Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита». - Ульяновск, 2006. - С. 57-62.
3. Петрова И.Ф. Проблемы и перспективы применения МСФО в России / И.Ф. Петрова, И.В. Свешникова // Материалы Международной научно-практической конференции: «Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита». - Ульяновск, 2006. -С. 62-66.
4. Петрова И.Ф. Преимущества МСФО и необходимость их использования в российской практике учета / И.Ф. Петрова, Л.Т. Татарова // Материалы IX Международной научно-практической конференции: «Инновационные технологии научных исследований социально-экономических процессов». - Пенза, 2011. - С. 48-52.
5. Петрова И.Ф. Роль финансовой отчетности в укреплении деловой активности предприятия / И.Ф.Петрова, О.И Жаркова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. Материалы VI Международной научно-практической конференции. - 2015. - С. 119-121.

DISTORTION OF FINANCIAL RESULTS

Sveshikova I.V., Petrova I.F

Keywords: accounting, distortion, fraud, concealment, financial statements.

In the article the methods of fraud in financial statements.