

УДК 657:33

ВЛИЯНИЕ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА РОССИЙСКУЮ ЭКОНОМИКУ

*Евстафьева В.В., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Прохорова Л.М., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: Мошенничество, искажение в бухгалтерской отчетности, фальсификация, позитивное манипулирование.

Работа посвящена исследованию легальных и нелегальных способов улучшения бухгалтерской отчетности. Изучены факторы, провоцирующие экономические преступления, совершаемые мошенниками внутри компании. Рассмотрены меры и способы по противодействию мошенничеству. В статье представлены мнения руководителей компаний о мошенничестве.

Одной из наиболее актуальных проблем, которая влечет за собой риски для инвесторов, заемщиков, кредиторов является искажение бухгалтерской отчетности.

Наиболее распространенным способом мошенничества является фальсификация, которая характеризуется подменой данных в бухгалтерской отчетности, по распоряжению руководства. Помимо фальсификации факт мошенничества может быть зарегистрирован в случае, если у бухгалтеров имеется низкий уровень квалификации. Сегодня в условиях экономического спада, число компаний, пострадавших от мошенничества, увеличилось на 12% [1].

Возникает вопрос: для чего руководство прибегает к умышленному мошенничеству? Ведь последствия таких действий не являются благоприятными. Ответ на поставленный вопрос, достаточно прост: обладателям некорректного баланса или отрицательных чистых активов, не выдадут крупный кредит, поскольку финансовые работники банка с особым пристрастием просматривают всю финансовую отчетность, потенциального заёмщика. В связи с этим, руководство решает прибегнуть к капитализации расходов, переоценке активов и увеличению чистой прибыли [2].

Существуют законные способы улучшения отчетности. Как известно, улучшение структуры баланса способствует увеличению капитала.

Основным способом улучшения структуры баланса является повышение уставного или добавочного капитала, путем увеличения активов или снижения обязательств.

К основным процедурам, которые способствуют улучшению структуры баланса, относятся:

- увеличение активов за счет внесения дополнительного вклада в уставный капитал;
- дооценка основных фондов и финансовых вложений;
- списание в доход кредиторской задолженности;
- капитализация расходов;
- минимизация резервов.

Одной из наиболее популярных статей для корректировки являются резервы.

Выше перечисленные способы корректировки финансовой отчетности являются законными, это так называемое позитивное манипулирование.

Что касается откровенного мошенничества в бухгалтерской отчетности, т.е. представления недостоверной информации, предусмотрена статья 15.11 «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности» КоАП, согласно которой за представление недостоверной отчетности установлен штраф в размере от 2000 до 3000 руб. Помимо предусмотренного штрафа за нарушение правил ведения бухгалтерского учета, согласно ст. 15.25 КоАП РФ, так же предусмотрен штраф в размере от 4000 до 5000 руб. для должностных лиц, от 40000 до 50000 руб. для юридических лиц, за несоблюдение сроков или порядка отчетности по движению средств и валютным операциям за пределами РФ [3].

Подводя итог всему вышесказанному, следует отметить, что в настоящее время мошеннические действия совершают люди на более высоких должностях, таким образом, российским компаниям приходится справляться с определенными трудностями. Благодаря обзору экономических преступлений в России, стало известно, что 62% руководителей компаний считают мошенничество с бухгалтерской отчетностью серьезной проблемой, но стоит побеспокоиться о том, что 38% придерживаются другого мнения. Так же стало известно, что компании не намерены мириться с выявленными случаями внутреннего и внешнего мошенничества [4].

В целом ситуация в России постепенно улучшается и это позволяет смотреть в будущее со сдержанным оптимизмом.

Библиографический список

1. Замалетдинова, Р.Э. Мошенничество с финансовой отчетностью как способ осуществления неправомерного банкротства / Р.Э. Замалетдинова, Л.М. Прохорова, Н.Е. Климушкина // Экономика и социум. – 2016. – №6-1(25). – С.833-835.
2. 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 предпринимательство. – 2015. – №3 (56). – С.420-424.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях №195-ФЗ от 30.12.2001; ред. от 03.04.2017.
4. Хохлова, Н.В. Управленческая отчетность в системе отчетной информации деятельности предприятия / Н.В. Хохлова, Л.М. Прохорова // Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. Материалы II Всероссийской научно-практической конференции. – Пенза, 2014. – С.161-164.

EFFECT OF FRAUD IN THE FINANCIAL STATEMENTS ON THE RUSSIAN ECONOMY

Evstafyeva V.V.

Key words: *fraud, misrepresentation in the financial statements, falsification, manipulation of the positive.*

The work is devoted to the study of legal and illegal ways to improve accounting. The factors that trigger economic crimes committed by fraudsters within the company. We consider the measures and means to combat fraud. The article presents the views of business leaders on fraud.