

МАНИПУЛЯЦИИ С БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТЬЮ: КАК ИХ ВЫЯВИТЬ?

Михайлова К.С., студентка 4 курса экономического факультета

Научный руководитель – Банникова Елена Викторовна,

кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

***Ключевые слова:** манипуляции, мошенничество, компании, достоверность, бухгалтерская отчетность, налоговая оптимизация, выручка.*

При анализе данных установлено, что одной из серьезных угроз экономической безопасности компаний является мошенничество с финансовой отчетностью. В статье рассматриваются различные виды и примеры искажений отчетности.

В наше время мошенничество в профессиональной сфере становятся все более значимой проблемой для бизнес-сообщества, правительства и инвесторов.

Факты финансового мошенничества - это серьезная угроза уверенности участников рынка в финансовой информации. Мошенничество является одним из видов экономических преступлений охватывающим все разнообразные средства. Они были придуманы с помощью человеческой изобретательности для того, чтобы путем обмана и злоупотребления доверием намеренно сделать отчетность привлекательной для кредиторов или инвесторов, либо для уменьшения налогооблагаемой базы.

Чаще всего искажению подвергается объем выручки, размер чистой прибыли и валюта баланса, поскольку именно эти ключевые финансовые показатели берутся за основу для принятия большинства инвестиционных решений.

К недобросовестным манипуляциям можно отнести попытки необоснованного применения «пограничных» методов учета и законов, которые позволяют финансовым менеджерам достигать своих мошеннических

целей. Но чаще всего такие манипуляции реализуются через проведение реальных или мнимых хозяйственных операций в бухгалтерском учете (для «разгона» выручки внутренними фиктивными оборотами).

В данной статье рассмотрим наиболее распространенные искажения данных финансовой отчетности.

Вопрос о том, где исчезает истина и начинается фиктивность, будет оставаться неразрешенным, пока не будут изучены факторы, обуславливающие искажения.

Для решения этой проблемы необходимо провести классификацию преднамеренных искажений в бухгалтерской отчетности и раскрыть механизм их совершения. Все искажения или преднамеренные ошибки можно разделить на не противоречащие и противоречащие законодательству. К не противоречащим законодательству относятся налоговая оптимизация и вуалирование баланса.

Термин «налоговая оптимизация» относится к действиям по легальному уменьшению налогов.

Противоречащие законодательству искажения делятся на налоговые преступления и фальсификацию баланса.

Уклоняясь от уплаты налогов, недобросовестные хозяйствующие субъекты стремятся вывести из-под налогообложения, принадлежащие ему материальные ценности (денежные средства, недвижимость и т.д.). Для этого сознательно искажаются сведения об имеющихся у них объектах налогообложения и их размерах. В результате появляется возможность удержать на предприятии сокрытые денежные средства и иное имущество или использовать их по своему усмотрению.

Налоговые преступления находят свое отражение в различных документах, на основании которых составляется бухгалтерская отчетность, направляемая налогоплательщиком в налоговые органы. Отклонения появляются вследствие преднамеренного характера внесения в учетные регистры ложной информации об объектах и других элементах налогообложения. Это занижение объема реализации продукции, выполняемых работ; занижение расчетных показателей фонда оплаты труда, численности работников; оформления фиктивных документов о возврате товаров, об оплате услуг консультационного и информационного характера.

Манипуляции с выручкой. Встречные операции по купле-продаже через подставные организации. Зачастую при таких фиктивных сделках товары не перемещаются за пределы склада или существуют только «на бумаге», сопровождаясь фиктивными документами. Например, организация может арендовать дополнительный склад и временно переместить туда товары, якобы реализованные фиктивным покупателям, которые затем возвращают товар обратно в обмен на деньги. Затем этот же товар перепродавался реальным покупателям, в результате чего выручка за товар два или более раз может быть отражена в отчетности в зависимости от того, как и когда это выгодно.

Досрочное отражение выручки в отчетности. Например, организации игнорируют принцип одновременного признания выручки и сопутствующих ее получению расходов, и признают выручки, например, в декабре, а расходы признают уже в начале следующего года, что также позволяет завязать размер выручки и прибыли к закрытию текущего года.

Реализация товара посредникам по фиктивным ценам. Например, организации, занимающиеся производством косметики, часто продают свою продукцию через посредников. Мошенническая схема заключается в том, что по документам они продают бракованный товар по завышенной стоимости и признают выручку в момент отгрузки товара. Посредники же уплачивают лишь фактическую стоимость продукции, а остаток со временем списывается как неподлежащая к взысканию дебиторская задолженность. Таким образом, организации завышают выручку и занижают прибыль, когда им это выгодно.

Схема «двойных продаж»: с целью завышения консолидированной прибыли группы компаний товар первоначально реализуется по завышенной цене дочерней организации, которая потом продает его конечному потребителю.

Манипуляции с методом начисления амортизации и оценки основных средств: неправомерно примененный метод начисления амортизации или завышенная (заниженная) стоимость основных средств может исказить прибыль организации.

Манипуляции с размером активов. Фиктивная дебиторская задолженность. Для реализации подобной схемы используют подставные компании-дебиторы, которые очень часто меняются, чтобы предотвратить возможность обнаружения подобных схем. Такие манипуляции позволяют

замаскировать вывод средств из оборотных активов организации.

Манипуляции с товарами и материалами. Например, организации могут преднамеренно продолжать отражать в составе запасов или товаров те, что были уже фактически реализованы.

Манипуляции с целью скрыть риски. Соккрытие сведений о предоставленных гарантиях третьим сторонам или других условных обязательствах или фактах мошенничества руководителей, которые несут в себе существенные риски как для самой организации, так и для держателей ее долга и акций.

Признаки мошенничества в финансовой отчетности:

1. низкое качество корпоративного управления: частое изменение организационной структуры, системы управления, внешних аудиторов.
2. непрозрачная структура затрат и выручки, отсутствие данных о физических объемах продаж.
3. резкое увеличение дебиторской или кредиторской задолженности и т.д.

Таким образом, чтобы предпринять меры по предотвращению мошенничества в финансовой отчетности организации, потребуется тщательная работа внутреннего аудитора, финансового менеджера по анализу текущих данных бухгалтерской отчетности на предмет наличия необычных или умышленно усложненных хозяйственных операций, особенно в конце отчетного периода. Важна также периодическая выборочная проверка первичной документации и корректирующих бухгалтерских записей.

Крайне важно вовремя осуществлять анализ исполнения финансовых планов, чтобы своевременно выявлять существенные и подозрительные отклонения от плановых финансовых показателей.

Кроме того, необходимо введение внутренней многоступенчатой системы согласования договоров и финансовых сделок.

Библиографический список:

- 1.Хамзина, О.И. Методы фальсификации финансовой отчетности/ О.И. Хамзина, Е.В. Банникова, С.В. Андреев // Экономика и предпринимательство. - 2017. - № 8-4 (85). - С. 1066-1070.
- 2.Банникова, Е.В. Внутренний аудит в системе экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А.

Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: материалы Национальной научно-практической конференции. В 2-х томах. - Ульяновск. - 2019. - С. 225-229.

3.Хамзина, О.И. Особенности организации бухгалтерского учета в крестьянском (фермерском) хозяйстве/ О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: материалы III Международной научно-практической конференции. Ульяновск. - 2011. - С. 260-263.

4.Навасардян, А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза как элемент рыночных отношений/ А.А. Навасардян, О.И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: материалы VII Международной научно-практической конференции. - Ульяновск. - 2016. - С. 76-84.

5.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.

6.Морозов, С.И. Превентивная система обеспечения экономической безопасности региона/ С.И. Морозов, О.В. Асмус, О.В. Жигалова// Экономические отношения. - 2019. - Т. 9. - № 3. - С. 1683-1696

MANIPULATION OF FINANCIAL STATEMENTS: HOW TO IDENTIFY THEM?

Mikhailova K.

Key words: *manipulations, fraud, companies, reliability, financial statements, tax optimization, revenue.*

When analyzing the data, it was found that one of the serious threats to the economic security of companies is financial reporting fraud. The article discusses various types and examples of reporting distortions.