

УДК 657.632.2

DOI 10.25799/AR.2019.80.1.068

Нормативно-правовое обеспечение фальсификации финансовой отчетности

Цороев Урусхан Бесланович

Аспирант 3 курса,
АО «Делойт и Туш СНГ»,
125047, Российская Федерация, Москва, ул. Лесная, 5;
e-mail: ubtsoroev@gmail.com

Аннотация

В статье рассматривается проблема фальсификации данных бухгалтерности в области нормативно-правового обеспечения. Раскрыты понятия мошенничества и фальсификации данных бухгалтерности. Выявлено, что экономические преступления занимают второе место по числу от общего количества на 2017 год. Рассмотрены специфика, основные приемы фальсификации бухгалтерности и ее последствия. Проанализированы отдельные нормативно-правовые документы, используемые в отношении фальсификации данных бухгалтерности. Сделан вывод, что существующее нормативно-правовое обеспечение в области фальсификации финансовой отчетности требует серьезных доработок для достижения максимальной эффективности.

Двадцать первый век - век информационной революции. При этом опережающий рост предложения по сравнению с платежеспособным спросом за счет использования инструментов финансирования, приводит к возрастанию конкуренции и, как следствие, к ограниченности факторов производства: квалифицированных трудовых, природных, финансовых и информационных ресурсов.

Достичь превосходства над конкурентом естественным путем значительно более сложно, чем за счет неосязаемого средства - информации. Именно в конце XX-начале XXI веков особую актуальность приобрели явления, направленные на привлечение информации: коммерческий и личный шпионаж, переманивание наиболее талантливых и перспективных специалистов, нарушение авторских и патентных прав. С увеличением масштабов деятельности не менее важную роль играет и обратный информационный поток: предоставление информации в выгодном для компании свете.

Для цитирования в научных исследованиях

Цороев У.Б. Нормативно-правовое обеспечение фальсификации финансовой отчетности // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Том 9. № 1А. С. 670-677.

Ключевые слова

экономические преступления, фальсификация, финансовая отчетность, нормативно-правовое обеспечение, РФ, бухгалтерские стандарты, уголовная ответственность.

Введение

К сожалению, экономические преступления не становятся более редки в условиях глобализации и цифровизации, которыми отмечены все социально-экономические процессы в мире последних десятилетий. В условиях санкций со стороны врагов РФ и общего мирового финансового кризиса экономические преступления являются серьезным ударом по стабилизации экономики России. Они способствуют всем возможным бедствиям: от роста безработицы до нездоровой конкуренции и непривлекательности нашей страны для иностранных инвесторов.

В первую очередь, нужно отметить мошенничество, занимающее ведущее место в преступлениях экономического содержания. Мошенничество, согласно ст. 159 УК РФ является экономическим преступлением, которое направленностью имеет частную собственность и является хищением чужого имущества / приобретением на него прав с помощью злоупотребления доверием либо обмана [УК РФ]. И подобное положение складывается, прежде всего, из-за сложностей, связанных со сбором и дальнейшей оценкой доказательств, полученных в ходе деятельности, направленной на раскрытие экономических правонарушений данного рода, а также на предотвращение этих преступных деяний.

Материалы и методы

Самой серьезной угрозой представляется искажение, фальсификация данных отчетности бухгалтерской службы организаций и предприятий. Причем, самым печальным, согласно мнения М.И. Стальной, является присутствие данной проблемы едва ли не с момента появления данного вида отчетности, что предполагает серьезные сложности в борьбе с этими преступлениями [Стальная, 2017, 733].

Однако государственные службы действуют согласно существующей нормативно-правовой базе. Исследование ее сущности и эффективности в деле борьбы с фальсификацией бухотчетности, таким образом, тема важная и актуальная, особенно в свете реформирования на постоянной основе регулирования экономического сектора в РФ, позволяющего находить своеобразные лазейки для жуликов.

Необходимо определиться с самим понятием фальсификации в области преступлений, связанных с экономической деятельностью.

Согласно Д.С. Баловой, «фальсификация есть совокупность методов/приемов искажения бухотчетности, которая является отражением ложных представлений о фактах хозяйственной деятельности, финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности компании» [Балова, 2017, 38].

Искажение данных финансовой отчетности, как отмечает М.Ю. Брюханов, из-за фальсификации получает на выходе дополнительный информационный риск, который имеет непосредственную связь с финотчетностью, уменьшаету рынка капитала возможную эффективность, негосударственный сектор экономики делает гораздо менее прозрачным, а также резко снижает эффективность государственного контроля, что оказывает влияние на самую безопасность государства [Брюханов, 2009, 4].

Вообще, ситуация с экономическими преступлениями в РФ по данным Генпрокуратуры РФ на 2017 год (рис. 1) указывает на второе место по числу от общего количества (5,11%), что

является тревожным фактом и требует серьезных мер по предотвращению подобного рода преступлений.

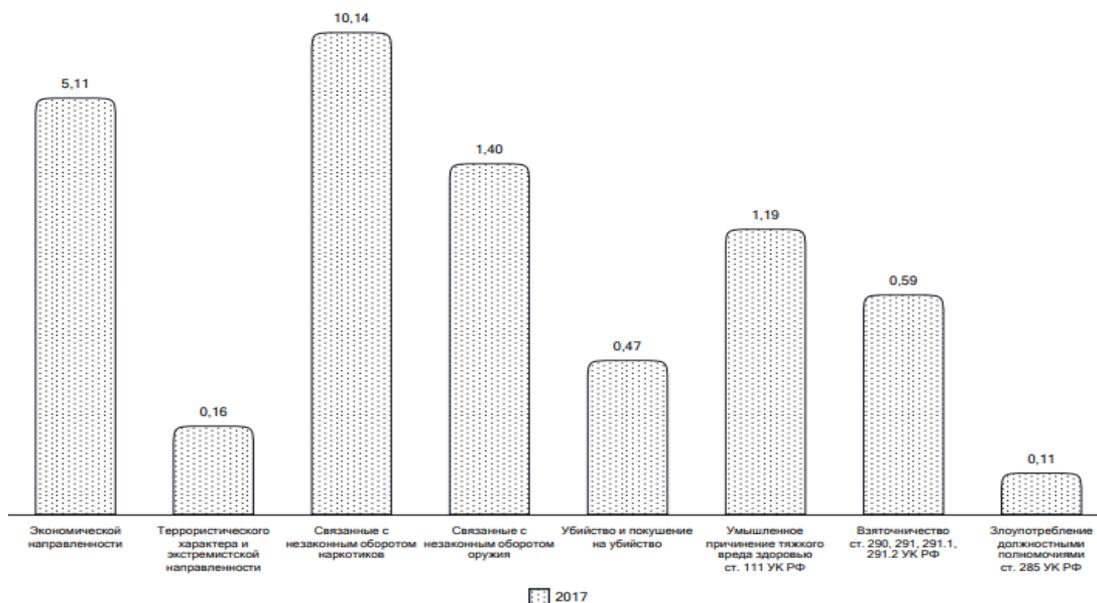


Рисунок 1 – Удельный вес отдельных видов преступлений от общего числа зарегистрированных преступлений, %

Также М.Ю. Брюханов видит причиной фальсификаций финотчетности, в первую очередь, конфликт интересов, когда руководство компанией имеет возможность искусственного увеличения потребления в процессе производства материальных благ, причем дополнительные средства направляются на непроизводственные расходы (в пользу личного обогащения) [Брюханов, 2009, 8].

Основные приемы фальсификации бухотчетности представлены на рис. 1.

Фальсификация данных бухотчетности имеет свою специфику:

- это преднамеренное действие по обману другого человека, как и любое мошенничество;
- она наносит пользователям отчетности вред определенного уровня;
- по сути она обычно – действие либо бездействие, когда бухгалтерские стандарты применяются формально, а не по существу, либо при подготовке финансовой отчетности происходит уклонение от применения бухгалтерских стандартов;
- ей присущи следующие классификационные признаки: субъекта исполнения, цели совершения, метод совершения фальсификации, а также вид искажений [Балова, 2017, 39].

Результаты и обсуждение

Далее важно отметить, что финансовая (бухгалтерская) отчетность есть важнейший индикатор финансового состояния организации, от коего зависит степень доверия к данному конкретному бизнесу. Финотчетность позволяет принять нужное решение в области деятельности и развития компании. Ее фальсификация – путь к дезинформации инвесторов, кредиторов, а также других контрагентов. Это экономическое преступление оказывает существенное влияние на большинство процессов в области бизнеса, так как и используется априори для его ведения.

Ассоциация сертифицированных специалистов по расследованию хищений провела в 2010 году изучение степени влияния мошенничеств на деятельность предприятий. В результате сделаны выводы о том, что компании теряют до 5% дохода в связи с мошенничеством, самым общеупотребительным из коих является присвоение активов. Подобная преступная схема используется в 90% случаев, тогда как на фальсификации приходится около 5% от общего количества мошенничеств. Сфера применения – производство, банковское дело, а также администрация. Именно высший и средний менеджмент, руководители – основные преступники, выявление которых становится весьма нелегкой работой. Причем и вред, который наносят преступники-владельцы или руководители, самый существенный.



Рисунок 2 – Основные приемы фальсификации бухотчетности

Информационные технологии, ставшие ныне необходимым элементом бытия людей во всех сферах, в том числе, и в финансовой, позволяют преступникам все серьезнее нарушать закон, почему и выявлен рост экономических преступлений, согласно выводам О.С. Безвидной [Безвидная, 2015, 103].

Преступник чаще всего имеет непосредственный доступ к фальсифицируемой информации, что делает первыми подозреваемыми финансовых либо генеральных директоров и главных бухгалтеров.

Преступную схему фальсификации и ее последствия схематично можно представить на рис. 3.

В России ситуация в области фальсификации финотчетности не менее серьезная. Все вышесказанное создало базу для необходимости трансформации регулирующих нормативно-

правовых документов в сфере предотвращения и наказания за мошеннические действия в области отчетности организаций экономического формата.

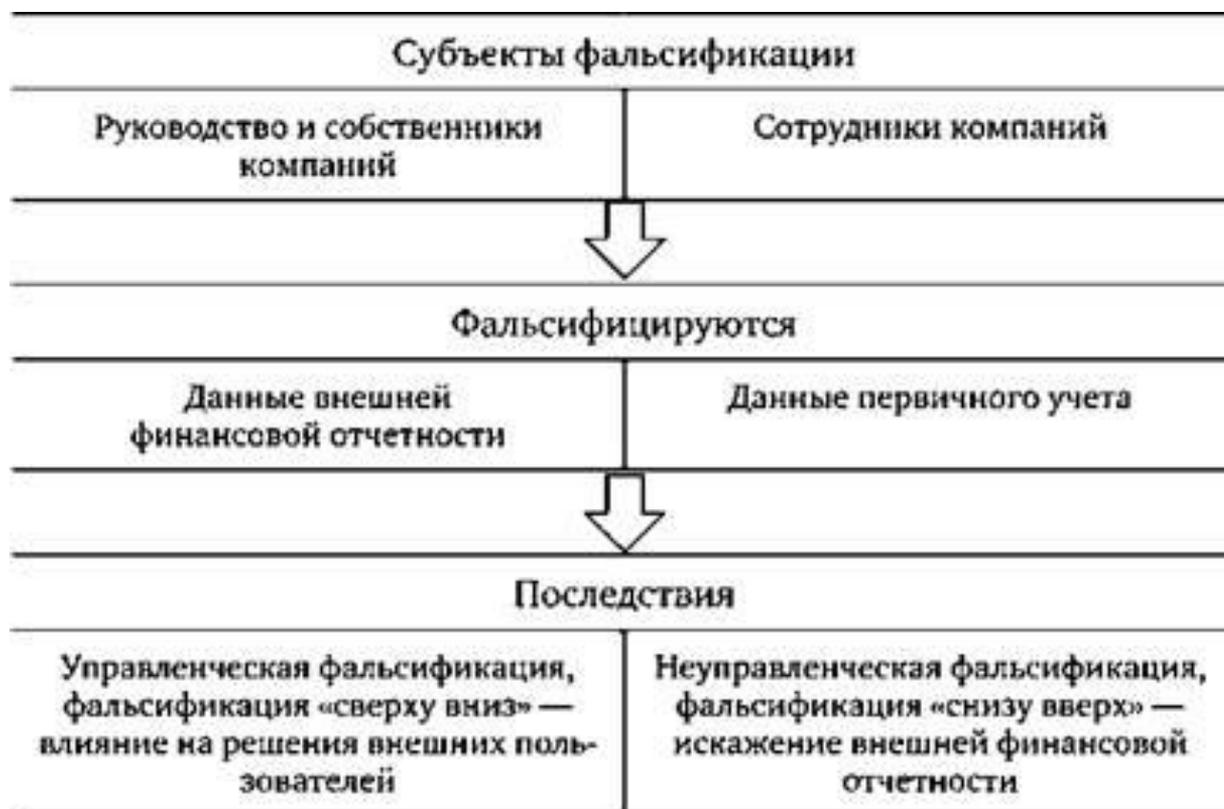


Рисунок 3 – Схема фальсификации и ее последствия

Действия в данном отношении, конечно, подчас предпринимаются. Например, Госдума РФ внесла соответствующие поправки (ФЗ от 21.07.2014 N 218-ФЗ) в Уголовный кодекс РФ, теперь ст. 172.1 «Фальсификация финансовых документов учета и отчетности финансовой организации» звучит как: «Внесение в документацию (или) отчетность и (или) регистры бухучета... заведомо недостоверных либо неполных сведений о финансовом положении организации... или о сделках... наказуемо штрафом в размере от 300 тысяч до 1000000 рублей... либо зарплатой/иным доходом за период 2-4 лет... либо принудработами до 5 лет... либо лишением свободы на срок до 4 лет» [УК РФ].

Однако не отмечена возможность ответственности при совершении подобного преступления группой лиц либо орггруппой по предварительному сговору. Также не отмечена возможность компенсации вреда, нанесенного преступниками с помощью конфискации, штрафных санкций либо иных взысканий в имущественном отношении. Нет возможности даже осуществить арест имущества обвиняемого в преступлении, связанном с фальсификацией данных бухотчетности.

Н.А. Еремеевой отмечается, что на сегодняшний день для установления в достоверности бухотчетности проверяемых лиц повышенных гарантий ради того, чтобы обеспечить максимум экономической безопасности аудитору приходится действовать согласно ФЗ от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным

путем, и финансированию терроризма», а вместе с тем и ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита». Причем данные стандарты не дают возможности аудитору даже при выявлении фальсификации (либо иного мошенничества), дать соответствующее юридическое заключение. Вместо термина «мошенничество» приходится использовать словосочетание «недобросовестное действие».

Здесь же можно отметить еще одну преступную недоработку регламентирующей документации.

В Положении по бухучету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) неправильное отражение либо неотражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности организации должно определять как ошибка вне зависимости от мотивов сотрудников, допустивших нарушение, тогда как Международный стандарт аудита 240 четко гласит, что искажения в бухотчетности всегда или ошибка, или мошенничество [Еремеева, 2016, 58].

Заключение

Как отмечалось выше, фальсификация часто применяется в банковском секторе. Однако НПО признает единственный способ возбуждения уголовного дела: ЦБ РФ обязан учесть финучреждение в невыполнении требований по отношению к устранению недостоверности самолично. То есть, полицейскими силами преступные факты без поддержки ЦБ РФ невозможно доказать.

Необходимо сделать возможной направление полицией соответствующей документации в Следком без столь мешающей привязки к предписанию ЦБ РФ. А также необходима возможность инициации уголовного дела силами той же полиции. Необходимо отметить, что работа в данном направлении в области законодательных органов ведется, также, как и обсуждение поправок, направленных на ужесточение ответственности за фальсификации в области банковской бухотчетности и бухотчетности иных финорганизаций, вместе с причислением данных преступных деяний к разряду тяжких.

Таким образом, существующее нормативно-правовое обеспечение в области фальсификации финансовой отчетности требует серьезных доработок для достижения максимальной эффективности.

Библиография

1. УК РФ от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 03.10.2018) // КонсультантПлюс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/
2. Балова Д.С., Ветошкина Е.Ю. Экономическая природа фальсификации финансовой отчетности // Современные проблемы науки, технологий, инновационной деятельности: сб. статей. Белгород: АПНИ, 2017. – С. 38-40.
3. Безвидная О.С., Ветошкина Е.Ю., Камалова А.Р. К вопросу мошенничества и фальсификации финансовой отчетности: современное состояние // Казанский экономический вестник. – 2015. – №5(19). – 102-105 с.
4. Брюханов М.Ю. Фальсификация финансовой отчетности: обнаружение и предотвращение: дисс. ... к.э.н. –М.: 2009. – 198 с.
5. Еремеева Н.А., Касюк Е.А. Мошенничество с финансовой отчетностью: выявление и предупреждение // Потенциал российской экономики и инновационные пути его реализации: сб. статей. – Омск: РОФ ФРСР, 2016. – 58-60 с.
6. Отмахова О.И. Фальсификация финансовой отчетности и пути её предотвращения // Аллея науки. – 2017. – №9. – 601-604 с.
7. Ракутько С.Ю., Селезнева Е.Ю. Методы выявления фальсификации финансовой отчетности // Europeansocialsciencejournal. – 2016. – №2. – 138-144 с.

8. Состояние преступности в России за январь - декабрь 2017 года // Режим доступа: <https://genproc.gov.ru/upload/iblock/aab/Ежемесячный%20сборник%20декабрь%202017.pdf>
9. Стальная М.И. Фальсификация финансовой отчетности как способ финансового мошенничества // Перспективы развития науки и образования в современных экологических условиях: сб. статей. – Солонное Займище: ПНИИАЗ, 2017. – 732-736 с.
10. Чиркова В.А., Бровикова К.А. Вуалирование и фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности в контексте современной системы бухгалтерского учета // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации: сб. статей. – Пенза: Наука и просвещение, 2016. – 91-93 с.

Regulatory support falsification of financial statements

Urus Khan B. Tsoroev

3rd year graduate student,
JSC "Deloitte and Touche CIS",
125047, 5, Lesnaya st., Moscow, Russian Federation;
e-mail: ubtsoroev@gmail.com

Annotation

The article deals with the problem of falsification of accounting data in the field of regulatory support. The concepts of fraud and falsification of accounting data are disclosed. It is revealed that economic crimes occupy the second place in the number of the total for 2017. The specificity, the main methods of falsification of accounting and its consequences are considered. Some legal documents used in relation to falsification of accounting data are analyzed. It is concluded that the existing legal support in the field of falsification of financial statements requires serious improvements to achieve maximum efficiency.

The twenty-first century is the century of the information revolution. At the same time, the outstripping growth of supply in comparison with effective demand through the use of financing instruments leads to increased competition and, as a result, to limited factors of production: skilled labor, natural, financial and information resources.

It is much more difficult to achieve superiority over a competitor in a natural way than at the expense of intangible means - information. It was at the end of the XX-beginning of the XXI centuries that the phenomena aimed at attracting information became particularly relevant: commercial and personal espionage, luring the most talented and promising specialists, violation of copyright and patent rights. With the increase in the scale of activities, the reverse flow of information plays an equally important role: providing information in a favorable light for the company.

For citation

Tsoroev U.B. (2019) Normativno-pravovoe obespechenie fal'sifikatsii finansovoi otchetnosti [Regulatory support falsification of financial statements]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 9 (1A), pp. 670-677.

Keywords

economic crimes, falsification, financial reporting, legal support, Russian Federation, accounting standards, criminal liability.

References

1. Of the Criminal Code of 13.06.1996 N 63-FZ (as amended on 03.10.2018) // ConsultantPlus. Access mode: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/
2. Balova, D.S., Vetoshkina, E.Yu. (2017), *The economic nature of the falsification of financial statements // Modern problems of science, technology, innovation: Sat. articles [Ekonomicheskaya priroda fal'sifikatsii finansovoy otchetnosti // Sovremennyye problemy nauki, tekhnologii, innovatsionnoy deyatel'nosti: sb. statey]*, Belgorod: APNI, 38-40 p.
3. Bezvidnaya O.S., Vetoshkna Ye.YU., Kamalova A.R. K voprosu moshennichestva i fal'sifikatsii finansovoy otchetnosti: sovremennoye sostoyaniye [On the issue of fraud and falsification of financial statements: current state], *Kazanskiy ekonomicheskyy vestnik – Kazan economic bulletin*, 2015, no.5(19), pp. 102-105.
4. Bryukhanov, M.Yu. (2009), *Falsification of financial statements: detection and prevention: diss. ... Ph.D. [Fal'sifikatsiya finansovoy otchetnosti: obnaruzheniye i predotvrashcheniye: diss. ... k.e.n]*, M.:, 198 p.
5. Eremeeva, N.A., Kasyuk, E.A. (2016), *Financial accounting fraud: detection and prevention // Potential of the Russian economy and innovative ways to implement it: Coll. articles [Moshennichestvo s finansovoy otchetnost'yu: vyyavleniye i preduprezhdeniye // Potentsial rossiyskoy ekonomiki i innovatsionnyye puti yego realizatsii: sb. statey]*, Omsk: ROF FRSR, 58-60 p.
6. Otmakhova O.I. Fal'sifikatsiya finansovoy otchetnosti i puti yego predotvrashcheniya [Falsification of financial statements and ways to prevent it]. *Alleya nauki – Science Alley*, 2017, no.9, pp. 601-604.
7. Rakut'ko S.YU., Selezneva Ye.YU. Metody vyyavleniya fal'sifikatsii finansovoy otchetnosti [Methods of identifying falsification of financial statements]. *Europeansocialsciencejournal – Europeansocialsciencejourna*, 2016, no. 2, pp. 138-144.
8. *Sostoyaniye prestupnosti v Rossii za yanvar' - dekabr' 2017 goda // Rezhim dostupa* [The state of crime in Russia in January - December 2017 // Access mode]: <https://genproc.gov.ru/upload/iblock/aab/Yezhemesyachnyy%20sborni%20dekabr'%202017.pdf>
9. Steel, M.I. (2017), *Falsification of financial statements as a way of financial fraud // Prospects for the development of science and education in modern environmental conditions [Fal'sifikatsiya finansovoy otchetnosti kak sposob finansovogo moshennichestva // Perspektivy razvitiya nauki i obrazovaniya v sovremennykh ekologicheskikh usloviyakh: sb. statey]*, Coll. articles. - Salt Catch: PNIIAZ, 732-736 p.
10. Chirkova, V.A., Brovikova, K.A. (2016), *Veiling and falsification of accounting (financial) statements in the context of a modern accounting system // Modern Economics: current issues, achievements and innovations: Coll. Articles [Vualirovaniye i fal'sifikatsiya bukhgalterskoy (finansovoy) otchetnosti v kontekste sovremennoy sistemy bukhgalterskogo ucheta // Sovremennaya ekonomika: aktual'nyye voprosy, dostizheniya i innovatsii: sb. statey]*, Penza: Science and Enlightenment, 91-93 p.