

2. Шавина, Е. В. Экономическая безопасность России в современных геополитических условиях / Е. В. Шавина // Экономика знаний: теория и практика. — 2017. — № 3. — С. 20-28.
3. Титов, А. Б. Экономическая безопасность в системе национальной безопасности России [Электронный ресурс] / А. Б. Титов, О. В. Михеенко // Общество: политика, экономика, право. — 2017. — № 1. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-bezopasnost-v-sisteme-natsionalnoy-bezopasnosti-rossii-2> (дата обращения: 01.11.2018).
4. Самаруха, В. И. Экономическая безопасность Российской Федерации в современном мире [Электронный ресурс] / В. И. Самаруха // Известия вузов. Инвестиции. Строительство. Недвижимость. — 2016. — № 1 (16). — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-bezopasnost-rossiyskoy-federatsii-v-sovremennom-mire> (дата обращения: 01.11.2018).
5. Эксперты считают деолларизацию залогом безопасности российской экономики [Электронный ресурс]. — 2018. — URL: <https://ria.ru/economy/20181018/1531006419.html>
6. The World Bank. Global Outlook Summary: January 2016 Forecasts [Electronic resource]. — URL: <http://www.worldbank.org>

Осматескул Андрей Олегович

*студент 2 курса направления «Экономика»
Тюменского государственного университета*

Сахно Юлия Сергеевна

*кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры
экономической безопасности, системного анализа и контроля
Тюменского государственного университета*

ИСКАЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация. В наши дни проблемы недобросовестных действий в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности являются актуальными по причине усложнения экономических отношений, применения большого количества стандартов финансовой отчетности, а также развития информационных технологий. Авторы предлагают решить проблему искажений финансовой отчетности проведением внешнего независимого аудита и организации системы внутреннего контроля.

Ключевые слова: фальсификация, финансовая отчетность, искажение, финансы, информация, экономика, экономическая система.

Abstract. Today, the problems of fraud in relation to accounting (financial) statements worsen with increasing the complexity of economic relations, number of financial reporting standards, as well as with the development of information technology. The authors propose to solve the problem of report misrepresentations by conducting an external independent audit and organizing an internal control system.

Key words: falsification, financial reporting, distortion, finance, information, economy, economic system.

При помощи Международного стандарта аудита (МСА) 240 определим термин «мошенничество» как «умышленное действие одного или нескольких лиц среди руководства, работников, прочих лиц, наделенных полномочиями принимать решения, а также третьих сторон, подразумевающее обман с целью получения несправедливого либо незаконного преимущества» [2].

Учитывая основные направления манипулирования информацией о финансовом положении организации, закономерно использовать следующие методы выявления.

Наиболее действенным способом раскрытия махинаций с финансовой отчетностью является проверка «аналитических симптомов» событий, выходящих за грани нормальной практики. Кроме того, следует разделять понятия «финансовая отчетность» и «нефинансовая информация», что позволяет сделать вывод о нарушении. Выявление тревожных сигналов становится предпосылкой для проведения детального анализа статей и показателей отчетности [3].

На сегодняшний день в отечественной практике выделяют следующие формы искажения финансовой отчетности предприятий:

- оставление бухгалтерских книг незакрытыми после окончания отчетного периода;
- подписание договоров и документов, относящихся к одному отчетному периоду, в следующем периоде;

- искажение классификации доходов;
- искажение оценки имущества и инвестиций;
- отражение в учете мнимых сделок;
- завышение дебиторской задолженности;
- искажение величины займов и намеренное снижение величины кредиторской задолженности [4].

Целью различных форм искажения финансовой отчетности и документации компании являются не только завышение/занижение отдельных экономических показателей/индикаторов для привлечения более крупной суммы внешнего финансирования, но и хищение кредитных средств, формирование системы обналичивания нелегальных доходов и т. д.

Проект ФЗ «О внесении изменений в ст. 4.5 и 15.11 КоАП РФ» подготовлен в целях совершенствования административного законодательства в части ответственности за нарушение требований к бухгалтерскому учету [5].

Данный законопроект разработан Министерством финансов Российской Федерации и предусматривает увеличение штрафов за грубое нарушение установленных законодательством РФ требований к бухгалтерскому учету, а также дополнит объем административных правонарушений.

Рассмотрим примеры судебных решений из практики, касающиеся нарушений в виде искажения финансовой отчетности. На сегодняшний день штраф за грубое нарушение искажения финансовой отчетности и представление не правильной бухгалтерской отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов, стоит должностному лицу, как правило, 2 000 руб. (минимальная планка значений, максимальная — 3 000 руб.), о чем свидетельствуют решения по делам об административных правонарушениях (см. табл. 1).

Представители финансового ведомства отметили, что предусмотренное ст. 15.11 КоАП РФ административное наказание не является эффективным по причине того, что установленные санкции на должностных лиц в размере от 2 000 до 3 000 руб. несоразмерны с уроном, который может быть нанесен пользователям недостоверных данных бухгалтерского учета.

Примеры практики — судебные решения по ст. 15.11 КоАП РФ

Реквизиты дела	Суть искажений	Вердикт суда и размер штрафа
1	2	3
Решение от 11.09.2018 по делу № 5-471/18. Судебный участок № 6 по Кировско-му району г. Уфы	Организация в установленный 180-дневный срок и на дату акта выездной налоговой проверки не представила документы, подтверждающие правомерность применения ставки 0%. В связи с этим на 181-й календарный день со дня отгрузки товара организация обязана исчислить соответствующую сумму НДС к уплате в бюджет. Неполная уплата НДС в бюджет составила за III квартал 2017 г. в сумме 2 717 325 руб. Данные нарушения привели к искажению сумм начисленных налогов на 87,59%	Директора признать виновным и подвергнуть административному наказанию в виде штрафа в размере 2 000 руб.
Решение от 01.09.2017 по делу № 5-217/2017. Судебный участок мирового судьи № 31 Юргамышского района Курганской области	Организацией допущено занижение суммы единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения более чем на 10%, поскольку величина минимального налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2016 г. составила 586 834 руб. 00 коп., по данным налогового органа, величина минимального налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2016 г. составила 796 719 руб. 00 коп. ($796\,719,00 / 586\,834,00 \times 100\% = 135\%$)	Управляющего освободить от административной ответственности в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности

1	2	3
Решение от 12.08.2018 по делу № 5-316/2018. Судебный участок № 1 Каменского района Ростовской области	Организация занизила ставку добытого полезного ископаемого за июль 2017 г. на 0,9%, что привело к доначислению суммы налога, подлежащей уплате в бюджет за апрель 2017 г., на сумму 22 687 руб., что составляет 39% от общей суммы налога	Директора признать виновным и подвергнуть административному наказанию в виде штрафа в размере 2 000 руб.
Решение от 30.07.2017 по делу № 12-1806/2017. Вахитовский районный суд г. Казани	Организацией была искажена строка 010 справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах баланса 2015 г. (форма 0503730) более чем на 10% в сумме 852,6 тыс. руб., в результате неотражения полученного по договорам безвозмездного пользования имуществом на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»	Руководителя признать виновным и подвергнуть административному наказанию в виде штрафа в размере 2 000 руб.

Кроме того, в пояснительной записке к законопроекту Министерство финансов РФ подчеркнуло, что незначительная разница между нижним и верхним пределами штрафных санкций, отсутствие санкций за повторное совершение административного правонарушения не позволяют индивидуализировать административную ответственность и учесть характер совершенного административного правонарушения, личность виновного, его имущественное положение, обстоятельства, смягчающие или отягчающие административную ответственность.

Законопроектом предлагается увеличить размеры штрафных санкций, предусмотрев их в пределах от 5 000 до 10 000 руб. За повторное совершение административного правонарушения установ-

лены меры административного наказания в виде штрафа в размере от 10 000 до 20 000 руб. или дисквалификации на срок от одного года до трех лет. В силу ст. 2.4 КоАП РФ привлечению к административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Следует отметить, что в представленных решениях по административным делам директора (руководителя) как должностное лицо организации признавали виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного КоАП РФ. То обстоятельство, что в штате сотрудников имеется бухгалтер, на которого возложена соответствующая обязанность, не исключает вины руководителя организации и не снимает обязанности по контролю за ведением бухгалтерского учета, своевременным представлением полной и достоверной бухгалтерской отчетности (Решение Вахитовского районного суда г. Казани от 30.07.2017 по делу № 12-1806/2017).

Таким образом, для обеспечения противодействия искажения финансовой отчетности предприятия руководству организации совместно с внешними аудиторами необходимо разработать и внедрить систему внутреннего финансового контроля, задачами которой будут анализ качества документации, анализ качества активов и пассивов организации, а также создание системы оценки по управлению рисками деятельности.

Сегодня выделяют отдельный вид деятельности, специализированный на анализе и направленный на предотвращение реституции под названием «Форензик». «Форензик» помогает как выявить возможные риски на момент заключения договора, так и решить проблемы в случае выявления фактов мошенничества, при проведении экономического расследования, целью которого является выявление несоответствий в финансовой отчетности контрагента. Возможности современных информационных ресурсов позволяют оценить ри-

ски взаимодействия с отдельными контрагентами на стадии заключения контактов [6].

В условиях развития информационных систем платформой оценки благонадежности информационной модели выступают информационные ресурсы «СПАРК», «Контур-Фокус», «Главбух». Кроме того, проверить контрагента можно с помощью услуг на официальном сайте Федеральной налоговой службы. Проблема проверки компании заключается в том, что данная информация помогает выявить ненадежность контрагента, однако не определяет достоверность информационной модели финансового положения организации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бычкова, С. М. Искажения в системе координат бухгалтерского учета / С. М. Бычкова, Е. Ю. Итыгилова // Аудит и финансовый анализ. — 2013. — № 1-2.
2. Зевайкина, А. Н. Соотношение понятий «мошенничество» и «недобросовестные действия» при осуществлении внутреннего финансового контроля / А. Н. Зевайкина // Вестник СамГУ. — 2014. — № 11(1).
3. Сардарова, Б. М. Манипулирование финансовой отчетностью — схемы и симптомы, способы выявления / Б. М. Сардарова // ЭТАП. — 2009. — № 1.
4. Сотникова, Л. В. Мошенничество с финансовой отчетностью: выявление и предупреждение / Л. В. Сотникова. — М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2016. — 207 с.
5. О внесении изменений в отдельные акты РФ [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 21.07.2014 № 218-ФЗ (ред. от 22.12.2014). — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165931 (дата обращения: 28.10.2018).
6. Skalak, S. L. A Guide to Forensic Accounting Investigation / S. L. Skalak et al. — 2 ed. — Wiley, 2015. — 565 p.