

Владислав Владимирович Просяник

*доцент кафедры экономической безопасности, системного анализа и контроля
Тюменского государственного университета, г. Тюмень, v.v.prosyaniuk@utmn.ru*

Юлия Алексеевна Крехова

*студентка специальности «Экономическая безопасность»
Тюменского государственного университета, г. Тюмень, krechovayulia@mail.ru*

Лиана Рамилевна Марганова

*студентка специальности «Экономическая безопасность»
Тюменского государственного университета, г. Тюмень, marganovaliana@mail.ru*

ВИДЫ МОШЕННИЧЕСКИХ ДЕЙСТВИЙ ПРИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Аннотация. Данная научная работа исследует различные виды мошеннических действий, которые могут возникнуть в процессе проведения инвентаризации. Инвентаризация является важной процедурой для оценки и контроля имущества организации, и, к сожалению, она подвержена риску мошенничества. Целью данного исследования является выявление и классификация различных видов мошеннических действий, которые могут возникнуть при проведении инвентаризации, а также анализ их последствий и предложение мер по предотвращению и выявлению таких случаев.

Ключевые слова: материально-ответственное лицо, инвентаризация, бухгалтерский учет, проведение инвентаризации, недостающий компьютер, проведенная инвентаризация.

Vladislav Vladimirovich Prosyaniuk

*Associate Professor of the Department of Economic Security, System Analysis and Control
at the Tyumen State University, Tyumen, v.v.prosyaniuk@utmn.ru*

Yulia Alekseevna Krekhova

*Student of the specialty "Economic Security" at the Tyumen State University,
Tyumen, krechovayulia@mail.ru*

Liana Ramilevna Marganova

*Student of the specialty "Economic Security" at the Tyumen State University,
Tyumen, marganovaliana@mail.ru*

TYPES OF FRAUDULENT ACTIONS DURING INVENTORY

Abstract. This scientific work explores various types of fraudulent actions that may occur during the inventory process. Inventory is an important procedure for assessing and controlling an organization's assets, and unfortunately, it is at risk of fraud. The purpose of this study is to identify and classify various types of fraudulent actions that may occur during the inventory, as well as to analyze their consequences and propose measures to prevent and identify such cases.

Keywords: financially responsible person, inventory, accounting, inventory, missing computer, inventory.

Инвентаризация является обязательной процедурой для многих предприятий, а любые недобросовестные действия при проведении инвентаризации могут привести к серьезным последствиям. Приведем несколько причин, почему тема «Виды мошеннических действий при инвентаризации» является актуальной: значительный ущерб, наносимый организациям (мошенничество может привести к значительным финансовым потерям для предприятий, включая потерю доверия со стороны клиентов и инвесторов); сложность выявления и предотвращения мошенничества; снижение эффективности систем учета и контроля (мошенничество при инвентаризации может снизить эффективность систем учета и контроля, что может привести к другим видам мошенничества

и нарушениям в организации); недостаток знаний и опыта в борьбе с мошенничеством; необходимость разработки эффективных методов борьбы с мошенничеством при инвентаризации.

Физическая безопасность — это мероприятия, входящие в состав обеспечения комплексной безопасности и направлены на создание системы защиты организации, активов и персонала от внешних угроз и противоправных действий физических лиц. Один из обязательных этапов подготовки к годовому отчету — проведение инвентаризации.

Инвентаризацией называется установление фактического наличия имущества, средств предприятия, его финансовых обязательств путем пересчета, обмера, взвешивания ценностей, сверки расчетов и последующее сопоставление фактического наличия с учетными данными.

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. Кроме того, инвентаризации подлежат все виды имущества и запасов, не принадлежащие предприятию, но числящиеся в бухгалтерском учете предприятия (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

С растратами и хищениями, к которым причастны сотрудники, весьма часто сталкиваются предприятия, в особенности крупные. И, как ни странно, но далеко не каждый руководитель предприятия предпринимает верные и соответствующие меры по борьбе с хищениями и иными правонарушениями своих подчиненных.

Естественно, в полной мере защитить от растрат и хищений персонала не в силах ни одна даже самая продвинутая система внутреннего контроля на предприятии, но одним из наиболее действенных способов осуществления контрольной функции бухгалтерского учета за сохранностью ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности предприятия, верности исчисления и своевременности уплаты налогов и других платежей является инвентаризация. Инвентаризация является одним из основных методов фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и денежных средств. Однако для того, чтобы инвентаризация была эффективной, необходимо проводить ее должным образом.

Рассмотрим наиболее популярные виды мошеннических действий при проведении инвентаризации, представленные ниже в табл. 1.

Таблица 1

Ранжированная таблица с учетом уровня опасности каждого мошеннического действия при инвентаризации

<i>Вид мошеннического действия</i>	<i>Риски</i>	<i>Нейтрализация</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Менее рискованные виды		
При установленной завышенной норме расхода ГСМ	Могут быть значительные финансовые потери для организации, а также риск для безопасности транспортного средства	Использование специального программного обеспечения для контроля расхода топлива, регулярный мониторинг заправок и расхода ГСМ

1	2	3
Путем использования недобросовестных оценщиков	Риск завышения или занижения стоимости имущества, что может привести к финансовым потерям и недостоверности учета	Проведение проверки квалификации оценщиков, использование независимых экспертов для оценки имущества
Внесение в опись нужного количества товара	Скрытие недостачи дорогостоящей продукции и списание дешевого товара	Регулярные проверки описей и инвентаризационных данных, использование систем контроля складского учета
Более рискованные виды		
Многokратный подсчет одного товара	Увеличение количества единиц товара до планового	Использование сканеров штрих-кода, ручной пересчет товаров несколько раз для выявления ошибок
Махинации с перемещением ТМЦ	Недостающие товары могут быть перемещены или находиться в других местах во время инвентаризации	Тщательный контроль перемещений товаров, проверка документации по перемещениям
Внесение в опись нужного количества одного товара вместо другого	Скрытие недостачи более дорогостоящей продукции	Регулярные проверки описей и инвентаризационных данных, обучение персонала правильному составлению описей
Наиболее рискованные виды		
Внесение корректив в данные о наличии товаров	Скрытие недостачи товара	Строгий контроль доступа к информационной системе, регулярная проверка данных
Подсчет масс с возможностью недостачи	Риск недостачи материалов из-за различных факторов	Использование точных методов подсчета массы, контроль температуры и других факторов
Списывание недостающего имущества перед инвентаризацией	Недостоверность данных инвентаризации и учета имущества	Систематическая проверка данных учета перед инвентаризацией
Нарушение процессуального порядка инвентаризации	Потеря юридической силы у документов и результатов инвентаризации	Строгое соблюдение процессуальных требований при проведении инвентаризации

Источник: составлено авторами на основе данных [1].

На основе изученных данных выделим основные аспекты, из-за чего происходит воровство товарно-материальных ценностей в организациях (см. рис. 1).



Рис. 1. Факторы, способствующие мошенническим действиям при инвентаризации

Источник: составлено авторами на основе данных [2].

Инвентаризация — это неотъемлемая часть бухгалтерского учета и процессом проверки фактического наличия и стоимости материальных ценностей организации, является формальным проведением инвентаризации, делает ее результаты, отраженные в документах, не имеющими юридической силы, т.е. ничтожными, так как они не отражают действительного состояния дел в организации и дополнительно создают скрытые, отложенные риски для компании.

Для выявления и предотвращения мошеннических действий как на мелких, так и на крупных предприятиях следует прежде всего обеспечить контроль за всеми процессами производства, учета перемещения ТМЦ, сырья и готовой продукции, иначе это может привести к значительным экономическим и репутационным потерями и деградации предприятия, со всеми вытекающими негативными последствиями. В связи с этим для предотвращения «манипуляций» с цифрами при заполнении инвентаризационной описи, и в течении всего процесса инвентаризации рекомендуется дополнительно применять оборудование аудио- и видеofиксации с трансляцией, выведенной не только для службы безопасности (охраны), но и для специалистов экономической безопасности, с целью снижения рисков и быстрого выявления причин недостоверности информации, внесенной в документы [3].

Специалист по экономической безопасности — это человек, который специализируется на обеспечении безопасности в области экономики и финансов. Он обладает знаниями о методах выявления и предотвращения мошенничества, анализе рисков, контроле финансовых операций и других аспектах экономической безопасности. Его участие в процессе инвентаризации поможет обеспечить надежность результатов и защитить организацию от потенциальных угроз, поэтому включение данного специалиста в процесс физической инвентаризации может быть очень полезным. При наличии специалиста по экономической безопасности информация о результатах инвентаризации будет более достоверной, так как этот специалист будет обладать специализированными знаниями и опытом в области выявления потенциальных нарушений и мошенничества. Таким образом, его участие поможет повысить качество контроля и улучшить защиту от возможных угроз.

Также на основании лучших практик и действующего законодательства, необходимо внедрить систему внутреннего контроля и аудита, чтобы регулярно проверять процессы инвентаризации и выявлять любые потенциальные нарушения. Это позволит своевременно обнаруживать и предотвращать

мошеннические действия, а также повысит доверие к компании со стороны, клиентов, партнеров и инвесторов.

Кроме того, включение сотрудника экономической безопасности в физический процесс контроля и надзора предотвратит сговор между материально-ответственным лицом и комиссией для отображения недостоверных данных в описи. Важно обеспечить независимость данного сотрудника с исключением постороннего влияния на него, чтобы он мог проверять и фиксировать достоверность и объективность данных, получаемых в ходе инвентаризации. Такой подход поможет обезопасить организацию от экономических убытков и повысить объективность и правильность ведения документации.

Инвентаризация является важной процедурой для контроля товаров и активов компании, но она также может быть подвержена мошенничеству. Для борьбы с этим необходимо установить строгий контроль и надежные процедуры при проведении инвентаризации, в том числе проводить обучение сотрудников о корректном внесении информации в документы.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Как вас обманывают сотрудники при проведении инвентаризации. — URL: <https://leaderteam.ru/blog/articles/kak-vas-obmanyvayut-sotrudniki-pri-provedenii-inventarizacii?ysclid=lov7hmv0ce968856951> (дата обращения: 10.04.2024).
2. Проведение инвентаризации: обзор эффективного антикризисного инструмента. — URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/buhconcret/a65/1074122.html?ysclid=lvdmue7ha7318681055> (дата обращения: 10.04.2024).
3. Способы искажения результатов инвентаризации: какие методы применяются. — URL: <https://buldogok.ru/2023/10/09/sposoby-iskazeniya-rezultatov-inventarizacii-kakie-metody-primenyayutsya/> (дата обращения: 10.04.2024).