

***Метлова Анна Владимировна***

Финансовый университет при правительстве Российской Федерации

Владимирский филиал, кафедра «Экономики и финансы»

Магистрантка 38.04.01 «Экономика»

***Metlova Anna Vladimirovna***

Financial University under the Government of the Russian Federation, Vladimir

Branch, Department of Economics and Finance

Undergraduate student 38.04.01 "Economics"

***Научный руководитель***

***Губернаторов Алексей Михайлович***

профессор кафедры «Экономика и финансы», доктор экономических наук

Финансового университета при Правительстве Российской Федерации

Владимирского филиала

***Scientific supervisor***

***Gubernatorov Alexey Mikhailovich,***

Professor of the Department of Economics and Finance, Doctor of Economics

Vladimir Branch of the Financial University under the Government of the Russian

Federation

**ФАЛЬСИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:  
ВОЗМОЖНОСТИ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ И ОБНАРУЖЕНИЯ.**

**FALSIFICATION OF FINANCIAL STATEMENTS: POSSIBILITIES  
OF PREVENTION AND DETECTION.**

***Аннотация.*** В статье рассматривается актуальная проблема экономических преступлений, с акцентом на фальсификацию финансовой отчетности, анализируется влияние фальсификации отчетности на финансовую устойчивость организаций, их репутацию и конкурентоспособность, а также на социальные аспекты, такие как рост безработицы и цен. Особое внимание уделяется различию между

преднамеренной и непреднамеренной фальсификацией отчетности, а также юридическим последствиям, связанным с данными действиями.

**Ключевые слова.** экономические преступления, фальсификация финансовой отчетности, финансовая устойчивость, репутация компаний, социальные последствия, достоверная отчетность, непреднамеренные искажения, преднамеренные искажения, бухгалтерская отчетность, финансовое состояние, ошибки в отчете.

**Abstract.** The article examines the current problem of economic crimes, with an emphasis on falsification of financial statements, analyzes the impact of falsification of financial statements on the financial stability of organizations, their reputation and competitiveness, as well as on social aspects such as rising unemployment and prices. Special attention is paid to the difference between intentional and unintentional falsification of financial statements, as well as the legal consequences associated with these actions.

**Keywords.** Economic crimes, falsification of financial statements, financial stability, reputation of companies, social consequences, reliable reporting, unintentional distortions, intentional distortions, accounting statements, financial condition, errors in the report.

Экономические преступления вызывают серьезное беспокойство компаний в различных индустриях во всем мире: наша страна не является исключением. В России 60% компаний заявили о том, что за последние два года они стали жертвами экономических преступлений, что значительно превышает аналогичный показатель по всему миру (37%), а ущерб от мошенничества достаточно велик: последствия от противозаконных действий сказываются не только на самих организациях в виде снижения финансовой устойчивости, ухудшения имиджа и репутации, оттока клиентов, но и на обществе в целом.

В настоящее время одним из распространенных видов мошенничества является фальсификация финансовой отчетности, то есть преднамеренное составление бухгалтерской финансовой отчетности, содержащей недостоверную информацию о состоянии активов, капитала и обязательств экономического субъекта. Фальсификация отчетности является серьезным нарушением законодательства и может привести к негативным последствиям для компании, ее руководства и инвесторов. Мошеннические действия с финансовой отчетностью приводят к крупным социальным потерям на микро- и макроуровнях: рост безработицы, рост цен продуктов организации, развитие нездоровой конкуренции среди субъектов рынка. Если говорить о фальсификации отчетности, то данная проблема влечет за собой риски для инвесторов, заемщиков и других пользователей отчетности.

Актуальность темы исследования связана с тем, что бухгалтерская финансовая отчетность имеет определяющее значение для деятельности организаций не только с точки зрения внутренних перспектив

функционирования и построения стратегии дальнейшего развития, но и с позиций внешних пользователей, заинтересованных в получении той информации об организации, что позволит им сформировать свое отношение к ней как к бизнес-единице – аккумулятору финансово-производственного капитала и социально-трудового ресурса. Действительно, информация, необходимая для аналитики текущего и вероятного будущего – финансового состояния организации, является приоритетной для отражения в бухгалтерской финансовой отчетности.

В ходе выполнения работы были использованы учебники и труды российских авторов. Высокую значимость в решении целого ряда проблем, связанных с изучением феномена фальсификации финансовой отчетности, имеют работы И. Ю. Евстафьевой, Е. М. Сорокиной, М. А. Штефана, А. А. Кувалдиной, А. А. Мельниковой, О. Н. Антипиной, Р. Б. Шахбанова, Т. Е. Хорольской, А. Ю. Гузиенко, Т. В. Пащенко и других.

Проблема достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности была актуальной во все времена. Оценка риска фальсификации данных финансовой отчетности является актуальной и сложной задачей. Несмотря на распространенную и понятную в повседневном употреблении сущность термина «фальсификация финансовой отчетности», научное понимание и нормативное определение данного понятия не столь однозначно.

В современной экономической литературе отсутствует однозначная трактовка понятия «фальсификация финансовой отчетности».

Так, А. А. Кувалдина определяет фальсификацию как «преднамеренное искажение бухгалтерской (финансовой) информации в процессе ее раскрытия, либо допущение ошибки в отчетности, вследствие неверной трактовки положений по бухгалтерскому учету, формирующие неверное представление о финансово-экономическом состоянии компании у пользователей данной информации»<sup>1</sup>.

А. А. Мельникова характеризует фальсификацию финансовой отчетности как «умышленное искажение показателей в целях обмана или введения в заблуждение внешних и внутренних субъектов экономической деятельности или неумышленный пропуск величин или замена информации по причине неточности арифметических и логических операций»<sup>2</sup>.

О. Н. Антипина пишет, что «фальсификация финансовой отчетности – умышленное искажение либо упущение величин или раскрытий информации в финансовой отчетности с целью обмана или введения в заблуждение внутренних и внешних пользователей»<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> Кувалдина, А. А. Понятие и классификация фальсификации финансовой отчетности в период финансовой нестабильности / А. А. Кувалдина, Н. В. Москаленко, М. Н. Смагина // Ученые записки Тамбовского отделения РСОУ. – 2023. – № 29. – С. 11-19.

<sup>2</sup> Мельникова, А. А. Фальсификация финансовой отчетности: причины и пути повышения ее достоверности / А. А. Мельникова, Н. Э. Бурахович // Наукосфера. – 2023. – № 5-2. – С. 435-439.

<sup>3</sup> Антипина, О. Н. Основные виды фальсификации финансовой отчетности / О. Н. Антипина // Актуальные вопросы публичного управления, экономики, права в условиях цифровизации: сборник научных статей Международной научно-практической конференции, Курск, 11–12 мая 2023 года / Курская академия государственной и муниципальной службы. Том 1. – Курск: Б. и., 2023. – С. 83-86.

Фальсификация финансовой отчетности – это сложная проблема бухгалтерского учета. Финансовый учет представляет ценность только в том случае, когда содержит подлинную и точно определенную информацию.

Проблема точности финансовой отчетности всегда стояла перед бухгалтерами. Искаженная информация в финансовой отчетности делает бухгалтерский учет совершенно бесполезным. Финансовая отчетность должна содержать только достоверную информацию без возможностей возникновения каких-либо двусмысленностей, должна иметь четкую трактовку. Шестой пункт Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) гласит: «Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету»<sup>4</sup>. Из данного положения следует, что финансовая отчетность является подлинной только при том условии, когда при ее составлении выполнены все требования действующего законодательства и стандартов и не нарушены их нормы.

Необходимо разделять фальсификацию финансовой отчетности, связанную с ошибками и непреднамеренными искажениями, и осуществляемую умышленно. Важно, что сам факт искажения финансовой отчетности не преследуется Уголовным кодексом РФ, однако подразумевается, что данное деяние совершается с определенной противоправной целью. Это может быть присвоение чужой собственности, избежание банкротства или умышленное банкротство, уход от налогов и так далее. Именно эти деяния нарушают УК РФ.

Таким образом, законодательство разделяет ответственность за преднамеренные и непреднамеренные деяния, связанные с искажением финансовой отчетности. И только в случае наличия умысла лицо может быть привлечено к уголовной ответственности.

Если организация целенаправленно искажает информацию, представленную в своих финансовых отчетах, то это можно расценивать как мошенничество. Фальсификация отчетных данных попадает под действие статьи 159 УК РФ. Уголовный кодекс РФ трактует мошенничество как «хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием»<sup>5</sup>. Так как финансовая отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении организации и позволять пользователям принимать экономические-обоснованные решения, строго запрещено незаконно

<sup>4</sup> Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета, № 34, 1999.

<sup>5</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 25.12.2023) // Собрание законодательства РФ, 17.06.1996, № 25, ст. 2954.

изменять финансовую отчетность и манипулировать информацией в свою пользу.

Подводя итоги, можно сделать вывод, что фальсификация финансовой отчетности – это серьезное нарушение интегритета финансового отчета и может иметь разрушительные последствия для компании и всех ее заинтересованных сторон, включая инвесторов, кредиторов и работников. Для предотвращения фальсификации финансовой отчетности необходимо соблюдать высокие стандарты честности и этики в рамках процесса подготовки финансовой отчетности, контролировать финансовые отчеты, четко определить правила и нормы поведения и наказывать за нарушение правил. Использование внешних аудиторов может помочь в оценке правильности финансовой отчетности и предоставлении объективной оценки компании. В целом, создание честной и прозрачной финансовой отчетности является фундаментом для успеха компании.

#### **Список цитируемых источников:**

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 25.10.2024) // Собрание законодательства РФ, 17.06.1996, № 25, ст. 2954.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) «О бухгалтерском учете» // Российская газета, № 278, 09.12.2011.
3. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета, № 34, 1999.
4. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский учет и отчетность (с практикумом): учебное пособие / Г. И. Алексеева. – Москва: КноРус, 2024. – 305 с.
5. Аналитика устойчивого развития: монография / М. Н. Толмачев, О. В. Ефимова, Д. А. Ендовицкий [и др.]; под общ. ред. О. В. Ефимовой, М. Н. Толмачева. – Москва: КноРус, 2024. – 270 с.
6. Антипина, О. Н. Основные виды фальсификации финансовой отчетности / О. Н. Антипина // Актуальные вопросы публичного управления,

экономики, права в условиях цифровизации: сборник научных статей Международной научно-практической конференции, Курск, 11–12 мая 2023 года / Курская академия государственной и муниципальной службы. Том 1. – Курск: Б. и., 2023. – С. 83-86.

7. Бобылева, А. З. Финансовый менеджмент: проблемы и решения: учебник / А. З. Бобылева [и др.]; под редакцией А. З. Бобылевой. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 795 с.

8. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / С. Н. Богатырева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 515 с.

9. Брыкова, Н. В. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник / Н. В. Брыкова. – Москва: КноРус, 2024. – 266 с.

10. Бунь, А. В. Мошенничество в бухгалтерском учете и пути его предупреждения / А. В. Бунь // Бухгалтерский учет и анализ. – 2023. – № 4(316). – С. 32-37.

11. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет: учебник / Т. В. Воронченко. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 727 с.

12. Горбунова, А. В. Анализ и сравнение инструментов выявления фальсификации финансовой отчетности / А. В. Горбунова // Актуальные вопросы общества, науки и образования: сборник статей IV Международной научно-практической конференции, Пенза, 20 марта 2023 года. – Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2023. – С. 87-91.

13. Гузиенко, А. Ю. Аудит как инструмент выявления фальсификации отчетных данных / А. Ю. Гузиенко, Т. Н. Павлюченко // Финансовый вестник. – 2023. – № 2(61). – С. 63-67.

14. Евстафьева, И. Ю. Финансовый анализ: учебник и практикум / И. Ю. Евстафьева [и др.]; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 337 с.

15. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ: учебник / А. Н. Жилкина. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 285 с.