

**ПРЕДНАМЕРЕННОЕ И НЕПРЕДНАМЕРЕННОЕ  
ИСКАЖЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

А. А. Якунина

*Магистрант,  
e-mail: nastyqwerty1121@mail.ru,  
Саратовский государственный технический  
университет имени Ю. А. Гагарина,  
г. Саратов, Россия*

**INTENTIONAL AND UNINTENTIONAL MISREPRESENTATION  
OF ACCOUNTING STATEMENTS**

A. A. Yakunina

*Undergraduate,  
e-mail: nastyqwerty1121@mail.ru,  
Yuri Gagarin State Technical University of Saratov,  
Saratov, Russia*

**Abstract.** The article is devoted to intentional and unintentional distortion of accounting indicators. The article presents the most common methods of veiling accounting (financial) reporting data, characterizes the signs of falsification in reporting, identifies ways to identify distortions.

**Keywords:** distortion; accounting statements; veiling; falsification; internal control.

Бухгалтерская финансовая отчетность является основным доступным для пользователей источником информации о финансовом, имущественном положении организации и результатах ее деятельности. Данный факт повышает уровень требований к бухгалтерской отчетности. Одним из основных является требование достоверности информации о финансовом положении организации, которое содержится в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Данный тезис также содержится и в «Концептуальных основах представления финансовых отчетов».

В системе бухгалтерского учета формируется информация, во многом определяющая достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности. Особо пристальное внимание к данной проблеме вызвано также и тем, что в современных условиях увеличивается число правонарушений, связанных с отражением недостоверных данных в бухгалтерской отчетности. Любое ее искажение может стать большой проблемой для инвесторов и дру-

гих пользователей такой отчетности, так как значительно увеличивают их риски.

Известные отечественные ученые Я. В. Соколов, Е. Ю. Итыгилова, С. М. Бычкова в своих трудах обосновали и разработали классификацию основных типов бухгалтерских ошибок. Так, по характеру возникновения различают непреднамеренные и преднамеренные ошибки.

Вероятность возникновения первых повышается в условиях изменения инструктивно-методических материалов, касающихся бухгалтерского учета и налогообложения. Они могут быть связаны с применением неправильной ставки при расчете суммы налога; ошибками при отражении на счетах бухгалтерского учета финансово-хозяйственных операций; неверным переносом данных бухгалтерского учета в налоговые декларации и формы бухгалтерской отчетности; ошибками в результате зависания или иной некорректной работы компьютера, программы и т.д.

По мнению Е. Н. Домбровской, преднамеренные ошибки при составлении от-

четности могут выражаться в вуалировании баланса.

Большинство ученых по-разному раскрывают сущность понятия «вуалирование» (табл. 1).

*Таблица 1*

**Определения понятия «вуалирование»**

Автор	Трактовка понятия
Е. Н. Домбровская	Вуалирование – это лишение баланса конкретности и определенности, вследствие чего создается возможность получения выводов, противоречащих действительности [4]
Ю. И. Сигидов	Вуалирование – это искажение данных при соблюдении требований, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету [13]
Я. В. Соколов	Вуалирование – это бухгалтерская отчетность, необъективно отражающая финансовое положение организации, но отвечающая требованиям нормативных документов [14]

Возможность вуалирования возникает главным образом ввиду несовершенства системы регулирования бухгалтерского учета в России: несоответствие экономической природы факта хозяйственной жизни способу его отражения в бухгалтерской отчетности согласно действующим правилам; отсутствие детализированных требований к публичной бухгалтерской отчетности; противоречащие между собой нормативные акты системы регулирования бухгалтерского учета.

Правила публикации годовых отчетов допускают представление ее в таком виде, который позволял бы «маскировать» финансовое состояние организации. Это дает возможность организациям скрывать отрицательные моменты работы, а также затрудняет их обнаружение. К приемам вуалирования относится отражение от-

дельных показателей не в тех строках баланса, где они должны располагаться, объединение статей, свертывание сальдо по активно-пассивным счетам и т.д. Вуалирование достаточно часто встречается в российской учетной практике и весьма редко бывает неумышленным. Ответственные лица за составление отчетности, надеясь на личную выгоду либо действуя в интересах организации, совершенно осознанно прибегают к данному методу.

Если преднамеренные ошибки при формировании отчетности противоречат законодательству, то это приводит к фальсификации баланса. Исследованием понятия фальсификации данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности в разные периоды развития учета также занимались разные ученые (таблица 2).

## Определения понятия «фальсификация»

Автор	Трактовка понятия
Полисюк Г. Б.	Фальсификация – это умышленное искажение или сокрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности для того, чтобы ввести в заблуждение ее пользователей, либо для того, чтобы скрыть факт хищения материальных ценностей [12]
Мельник З. Ю.	Фальсификация – это действие, предусматривающее подделку, умышленное искажение или неправильное оформление документов (в бухгалтерском учете – первичных документов, записей в учетных регистрах и отчетности) [8]
Бычкова С. М.	Фальсификация – это совокупность учетных правил и приемов, направляющих учетную информацию по ложному пути [3]

Следы фальсификации можно найти в документах, на основании которых составлялась бухгалтерская отчетность. Выявленные отклонения возникают как результат внесения в учетные регистры ложной и недостоверной информации об активах, обязательствах, доходах и расходах организации.

Мотивы к искажению финансовой отчетности могут быть различны. Составитель бухгалтерского баланса, как правило, попытаться представить финансовое положение фирмы в более стабильном или, наоборот, в кризисном положении.

Чаще всего, механизм фальсификации данных бухгалтерского баланса направлен на увеличение кредиторской задолженности или выводением из-под контроля организации принадлежащих ей активов. Например, если субъект предпринимательской деятельности решит обратиться в кредитное учреждение с целью дополнительного финансирования, он может, сократить свои обязательства и увеличить стоимость активов. В этом случае фальсификация баланса будет использоваться для повышения инвестиционной привлекательности организации.

Несмотря на разнообразие схем фальсификации данных в отчетности, они все в той или иной мере направлены на увеличение доходов (выручки), чистой прибыли

и валюты балансов, а также уменьшения расходов. В некоторых случаях пользователь финансовой отчетности, используя только общедоступную информацию, самостоятельно может выявить признаки фальсификации в отчетности и сформировать свое собственное мнение о достоверности, представленной в бухгалтерской отчетности информации.

Признаками возможной фальсификации отчетности может выступать:

- частая смена руководства организации высшего уровня;
- родственные и дружеские отношения между руководством организации высшего уровня;
- отрицательная деловая репутация руководства организации;
- значительное снижение доли выручки от продаж в общей выручке организации, которая остается стабильной;
- значительная сумма непокрытого убытка;
- значительное увеличение дебиторской задолженности;
- большая прибыль, при наличии дефицита собственных средств;
- частая смена внешних аудиторов;
- отсутствие отдела внутренних аудиторов в организации.

Таким образом, искажение отчетной информации выражается в двух основных

формах: вуалирование и фальсификация. Данные понятия носят неоднозначный характер и по-разному трактуются различными авторами.

Следует также отметить, что выявить и исправить непреднамеренную ошибку всегда легче, чем выявить фальсификацию данных бухгалтерского учета и, соответственно, бухгалтерской финансовой отчетности. Изучение практического опыта показало, что в отдельных случаях бухгалтеры, стремясь приукрасить финансовое положение организации, нарушают требование о полном списании управленческих расходов.

Наиболее эффективным способом предотвращения названных преднамеренных и непреднамеренных искажений данных в бухгалтерской финансовой отчетности является внутренний контроль. Система внутреннего контроля должна быть создана в каждой коммерческой организации, что является требованием Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Особенности системы внутреннего контроля определяются совокупностью различных факторов, таких как вид экономической деятельности, масштабы деятельности, особенности организации управления хозяйствующего субъекта и целым рядом других. Внутренний аудит и аудит так же являются формами контроля, позволяющими обеспечить полноту и достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской финансовой отчетности [5, 6, 7].

#### Библиографический список

1. Бариленко В. И. Анализ проблем бизнеса // Анализ и современные информационные технологии в обеспечении экономической безопасности бизнеса и государства : сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. РЭУ им. Г. В. Плеханова. – Москва, 2016. – С. 39–45.
2. Богодухов В. А. Искажения отчетности посредством вуалирования и фальсификации // Наука 21 века: опыт прошлого – взгляд в будущее. 2016. – С. 319–323.
3. Бычкова С. М., Итыгилова Е. Ю. Аудит: учебное пособие / под ред. Я. В. Соколова. – М. : Магистр, 2009. – 463 с.
4. Домбровская Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. – М. : ИЦ РИОР, ИНФРА-М Издательский Дом, 2016. – 96 с.
5. Косыке М. С., Воюцкая И. В., Мишучкова Ю. Г. Внутренний контроль в обеспечении достоверности и минимизации рисков искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности // Все для бухгалтера. – 2017. – № 1 (289). – С. 21–32.
6. Косыке М. С., Воюцкая И. В. Внутренний контроль как обязанность экономического субъекта и объект оценки аудитора // Аудитор. – 2015. № 1-2 (239-240). – С. 40–47.
7. Косыке М. С. Внутренний контроль в современном бухгалтерском деле // Актуальные проблемы экономической деятельности и образования в современных условиях. – 2017. – С. 17–25.
8. Мельник З. Ю. Искажение информации в отчетности: ошибки и фальсификация // Научный вестник Херсонского государственного университета. – Выпуск 10. – Часть 3. 2015. – С. 190–194.
9. Махмутова Э. М. Искажения в бухгалтерской отчетности, способы их выявления и роль аудита в оценке достоверности бухгалтерской отчетности // Молодой ученый. 2016. № 4. – С. 446–448.
10. Мездриков Ю. В. Общие принципы построения внутреннего контроля в организации // Бизнес и стратегии. – 2017. – № 4 (09). – С. 47–54.
11. Мездриков Ю. В. Особенности международных требований к организации внутреннего контроля на предприятии // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2018. – № 5. – С. 64.
13. Полисюк Г. Б., Корчагина Л. М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: проблема выявления искажения информации // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. – № 43. – С. 24–32.
14. Сигидов Ю. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / под ред. Ю. И. Сигидова. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 340 с.
15. Соколов Я. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. – М. : Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 512 с.
16. Tarasova V. I., Mezdrikov Yu. V., Efimova S. B., Fedotova E. S., Dudenkov D. A., Skachkova R. V. Methodological provision for the assessment of audit risk during the audit of tax reporting // Entrepreneurship and Sustainability Issues. – 2018. – Т. 6. – № 1. – Р. 371–397.

© Якунина А. А., 2021.