

УДК 336

***ФАЛЬСИФИКАЦИЯ И ИСКАЖЕНИЕ ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ
В ПРОБЛЕМАТИКЕ КОРПОРАТИВНОГО МОШЕННИЧЕСТВА:
ПРИРОДА ПРОИСХОЖДЕНИЯ, ПРОБЛЕМА ВЫЯВЛЕНИЯ И ВИДЫ
ОТВЕТСТВЕННОСТИ***

Альтдинова Г.З.

студент,

*Уфимский филиал Финансового университета при Правительстве Российской
Федерации*

Уфа, Россия

Аннотация

В условиях финансово-экономических кризисов актуальность внимания к достоверности финансовой отчётности значительно выросла, ведь ухудшение показателей финансовой отчётности вследствие кризисов подталкивает многие коммерческие компании на намеренную и умышленную фальсификацию (или искажение) этих данных, чтобы иметь более лёгкий доступ к кредитным средствам, оптимизировать налоговые платежи, получать государственные контракты, иметь высокий курс акций и других ценных бумаг на фондовом рынке. Губительность последствий подобных решений была продемонстрирована фальсификацией отчётности банка «Lehman Brothers», после которого начался обвал фондовых рынков во всех странах мира. Для эффективного противодействия этому явлению необходимо четко понимать природу его происхождения, своевременно решать проблему выявления фальсификация и искажения и выработать адекватную систему ответственности. В статье изучена природа происхождения, проблема выявления и виды ответственности за фальсификацию и искажение отчетной информации как одного из самых масштабных и опасных видов корпоративного мошенничества.

Ключевые слова: фальсификация отчетной информации, искажение отчетной информации, мошенничество, законодательная база, ответственность.

***FALSIFICATION AND DISTORTION OF REPORTING INFORMATION
IN THE PROBLEM OF CORPORATE FRAUD: NATURE OF ORIGIN,
PROBLEM OF DETECTION AND TYPES OF RESPONSIBILITY***

Aldinova G.Z.

student,

*Ufa branch of the Financial University under the Government of the Russian
Federation*

Ufa, Russia

Abstract

In the conditions of financial and economic crises, the relevance of attention to the reliability of financial statements has grown significantly, because the deterioration of financial statements due to crises is pushing many commercial companies to intentional and deliberate falsification (or distortion) of these data in order to have easier access to credit funds, optimize tax payments, receive government contracts, have a high price of shares and other securities on the stock market. The disastrous consequences of such decisions were demonstrated by the falsification of the financial statements of the Lehman Brothers bank, after which the stock markets began to collapse in all countries of the world. To effectively counter this phenomenon, it is necessary to clearly understand the nature of its origin, timely solve the problem of identifying falsification and distortion, and develop an adequate system of responsibility. The article examines the nature of origin, the problem of detection and types of liability for falsification and distortion of reporting information as one of the largest and most dangerous types of corporate fraud.

Keywords: falsification of reporting information, distortion of reporting information, fraud, legal framework, liability.

В международной практике корпоративное мошенничество принято разделять на три основные группы: искажение финансовой отчетности, незаконное присвоение активов и коррупция. Из этих трех видов корпоративного мошенничества в последнее время именно проблема фальсификации и искажения отчетной информации приобретает глобальный и серьезный масштаб.

Для борьбы с этим явлением крайне важно понимать природу их происхождения, что поможет эффективно решать проблему их выявления, что в свою очередь, позволит выработать эффективные меры ответственности, способствующие снижению распространенности этого явления в деловом мире.

Глобальность и серьезность масштаба фальсификации и искажения отчетной информации связана с важностью отчетной информации в современном мире. Финансовая отчетность компаний служит буфером, каналом, по которому общество может оценивать состояние и деятельность бизнеса. Недаром, ИА «Bloomberg» ежеминутно публикует финансовую информацию 16 тысячам пользователей [2, с. 30].

Объяснение этому простое: глобальность рынков и повышение конкуренции позволяет использовать информацию как средство представления в выгодном свете данные по компании (особенно, ТНК), что обеспечит конкурентное преимущество этой компании перед остальными. Даже простой рост курса акций на 1% после публикации «выгодной» информации позволяет получать миллиардные прибыли ее собственникам. Соблазн настолько велик, что этим «грешат» даже компании с мировым именем: Lucent, Xerox, Rite Aid, Enron, Merrill Lynch [2, с. 31] – этот список уличенных в мошенничестве финансовой отчетности можно продолжать еще долго.

На мой взгляд, именно в этом заключается основная экономическая *природа происхождения* фальсификации и искажения отчетной информации.

Ее разновидностью является стремление за счет искажение отчетной информации повышать возможности получения государственных контрактов и кредитов. И это не только российская беда и проблема, хотя в России, скорее, эта причина более актуальна, чем вышеназванная (получение конкурентных преимуществ).

Еще отдельно можно выделить в качестве природы происхождения фальсификации и искажения отчетной информации – стремление за счет этого минимизировать налоговые платежи.

Одна из причин, по которой фальсификация и искажение отчетной информации имеет место быть и носит глобальный характер, – это несовершенство самой отчетной информации и несовершенство ответственности за подобные деяния.

Несовершенство отчетной информации приводит к проблемам ее выявления. Это связано с тем, что в российской правовой практике до сих пор нет отдельно выделенного термина «фальсификация финансовой отчетности». В УК РФ есть термин «мошенничество», куда как бы подпадает «фальсификация финансовой отчетности». Но на самом деле термин «фальсификация финансовой отчетности» имеет серьезную специфику, что делает необходимым выделять ее как отдельный правовой аспект.

Вторая причина – нехватка специалистов в условиях постоянного реформирования система бухгалтерского учета. В условиях постоянно меняющихся правил бухгалтерского учета и аудита (с точки зрения авторов законодательства – «постоянно совершенствующихся») сложно построить качественную концепцию аудита, которая бы позволяла эффективно выявлять признаки фальсификации и искажения отчетной информации. Более того, существует множество примеров, когда компании пользовались несовершенством системы бухгалтерского учета. Например, если внимательно

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

изучить «дело ЮКОСА», то можно увидеть, что доказательная база вины руководителей ЮКОСА строилась по косвенным признакам вины, прямого нарушения налогового законодательства не было выявлено. Это позволило адвокатам ЮКОСА обратиться в международные инстанции и «выиграть» дело.

Для того, чтобы выработать адекватные формы и виды ответственности за подобные правонарушения, конечно, необходимо дать четкое понятие «фальсификации и искажения отчетной информации».

В этом смысле, американский опыт, который считается самым «продвинутым», заслуживает особого внимания. Американская правовая система квалифицирует мошенничество как «родовое понятие, объединяющее различные средства, которые человек может искусно придумать и к которым обращается, чтобы получить преимущество перед другим человеком за счет подложных оферт, подавления правды, всевозможных трюков, хитростей, притворств и любых других подобных способов осуществления обмана» [1, с. 154]. Поэтому «фальсификация и искажение отчетной информации» легко относится к такой категории и попадает в полной мере под «репрессивную машину» законодательства.

В УК РФ мошенничество определяется как «...хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием...» [2, с. 30]. Но ведь «фальсификация и искажение отчетной информации» - это не всегда «отчуждение чужого имущества».

Как видим, данное понятие не позволяет относить эти виды правонарушений, так сказать, к «серьезным» видам правонарушений. Доказательством служат малые сроки тюремного заключения за подобные правонарушения в РФ. А вот руководители вышеупомянутых Lucent, Xerox, Rite Aid, Enron, Merrill Lynch (включая генеральных и финансовых директоров этих компаний) после признания вины понесли серьезное уголовное наказание.

Более того, до недавнего времени в бухгалтерской профессии вообще не применялся термин «фальсификация финансовой отчетности» в профессиональных стандартах. Вместо слова «фальсификация» использовались такие словосочетания, как «преднамеренные ошибки» и «нарушение стандартов».

На мой взгляд, не стоит считать, что и искажение отчетной информации – это временная или локальная проблема (например, характерная только для России).

Эта проблемы была и будет всегда и повсеместно – и в развивающихся страна, и в развитых странах и, как видим, носит все более масштабный и глобальный характер, выходящий за рамки отдельного государства и его правовой системы.

Да, очевидно, что фальсификация и искажение отчетной информации – сложная проблема бухгалтерского учета и аудита.

Другое дело, что уровень и острота проблемы всегда и везде зависят от серьезности внимания к этому профессионального сообщества, от уровня и качества законодательной базы и, надо это признать, от силы «репрессивной машины».

За доказательством далеко ходить не надо: США, имея лучшее (эффективное) законодательство в области противодействия фальсификации и искажения отчетной информации, постоянно выявляет эти нарушения на всех уровнях. В средствах массовой информации мы постоянно слышим и читаем, что «...выявлены фальсификации отчетной информации крупных нефтяных корпораций...», «...отменена сделка слияния Microsoft и Yahoo в связи с недостоверным предоставлением информации в Комиссию по ценным бумагам США...», «... генеральный директор «Dallas group» приговорён к 22 годам тюремного заключения за сокрытие налогов в особо крупных размерах с невозможностью занимать руководящие должности пожизненно...» [3, с. 71]. Насколько лояльнее российское законодательство – говорить не приходится.

На мой взгляд, чтобы решить эту проблему, нужна «волевая инициатива» самого государства. Пока же наше государство не спешит кардинально изменить ситуацию, предпочитая более «амнистию» капитала, чем расследования причин появления «амнистированного» капитала. Уверена, что без фальсификации и искажения отчетной информации такого бы качества капитала было бы меньше и не нужно было бы его «амнистировать».

Библиографический список:

1. Бычкова С.М. Виды искажений в бухгалтерской отчетности. – М. – 2019. – с. 277.
2. Гузаль М. Как обнаружить мошенничество с финансовой отчетностью, используя аналитические методы // Главный бухгалтер. – 2020 – №8. – с. 22-37.
3. Куликова Л.И. Вуалирование и фальсификация финансовой отчетности: историко-эволюционный аспект // Международный бухгалтерский учет. – 2020. – №14. – с. 65-75.
4. Сарданова Б.М. Манипулирование финансовой отчетностью: схемы и способы выявления // Главный бухгалтер. – 2021 – №2. – с. 34-49.

Оригинальность 90%