УДК 658.14

Вуалирование и фальсификация бухгалтерской отчетности

Барышникова А.В., студентка ВятГУ

Аннотация. В данной статье рассмотрены проблемы предоставления достоверной финансовой информации. Остро встает вопрос об формальном (фиктивном) применении бухгалтерских стандартов, а не по содержанию фактической деятельности организации, либо в нежелании применения бухгалтерских стандартов при подготовке финансовой отчетности.

Ключевые слова: фальсификация, вуалирование, бухгалтерская отчетность, международные стандарты.

В общем понимании бухгалтерский учет — это упорядоченная система, в ходе которой, осуществляется сбор, регистрации и обобщения информации, выраженной в денежном эквиваленте. Так же бухгалтерский учет отражает информацию об имуществе, обязательствах имеющихся у организации и об их движении путем непрерывного, сплошного и документального учета всех хозяйственных операций.

Главной задачей ведения бухгалтерского учета, является предоставление целостной и достоверной финансовой информации об организации, ее деятельности и имуществе, находящемся у организации на балансе. Информация, находящаяся в бухгалтерской отчетности, о ведении бухгалтерского учета необходима широкому спектру пользователей, с целью осуществления адекватных экономических решений. Данная финансовая информация бухгалтерской отчетности необходима, как внутренним пользователям, так и внешним. К внешним пользователям бухгалтерской информации можно отнести: кредиторов, инвесторов, поставщиков, покупателей, налоговые органы, органы статистики и аудиторов.

Достоверность представленной финансовой информации характеризует и предопределяет управленческие решения. Фальсификация и вуалирование

финансовой информации снижает целостность и достоверность бухгалтерской отчетность. Эти понятия необходимо относить к умышленному искажению информации. Ранее экономические преступления сводились к расследованиям фактов недостач, хищения, растрат ТМЦ, имущества и денежных средств. Сейчас же в организациях преобладают факты вуалирования и искажения бухгалтерской отчетности с целью ухода от уплаты налогов, получения инвестиций и кредитов.

Достоверная финансовая информация должна содержаться в балансе организации. Баланс же в свою очередь должен составляться на основании реального функционирования организации, на основании фактической деятельности организации отраженной с помощью записей в документах

Правильность баланса обусловлена полнотой и качеством заполняемых бухгалтерских документов. Прослеживается четкая система заполнения документов по любым сделкам, отражение на счетах бухгалтерского баланса и заполнение всех сопутствующих документов.

Можно выделить несколько вариантов, где можно увидеть недостоверную информацию:

- Первый вариант. Безосновательно внесенных записей в бухгалтерскую отчетность.
- Второй вариант. Безосновательно заполненных строчек синтетических и аналитических счетов.
- Третий вариант. Безосновательно занесенные данные в документы первичной обработки информации.

Но необходимо разделять эти два понятия: вуалирование и фальсификация.

Вуалирование – можно считать одной из форм ложного отражения финансовой информации в бухгалтерской отчетности, в основном в части применения методологии бухгалтерского учета. Вуалирование в бухгалтерском балансе и других формах отчетности может восприниматься, как преднамеренное искажение. Прежде всего, это происходит из-за отсутствия замысла в заполнении

или составлении бухгалтерской отчетности сотрудником или постоянных изменениях норм и правил международных стандартов финансовой отчетности.

К приемам вуалирования баланса можно отнести следующее:

- Не списание на издержки расходов, произведенных в данном отчетном периоде и относящихся к этому периоду.
- Отражение ТМЦ в балансе не на тех статьях, где их следует показывать.
- Сальдирование дебиторской и кредиторской задолженности, т.е. суммы, которые должны показываться раздельно по активу (дебиторы) и по пассиву (кредиторы) вычитаются одна из другой. В результате в баланс попадает только разность (сальдо) между ними.
- Списание недостач ТМЦ за счет выявленных излишков.
- Включение в баланс чужого имущества (товаров принятых на комиссию, товарно-материальных ценностей находящихся на ответственном хранении и т.д.).
- Неправильное создание резервов в частности, таких как резервы под снижение стоимости материальных ценностей (счет 14), резервы под обесценение финансовых вложений (счет 59), резервы по сомнительным долгам (счет 63). Они могут быть созданы в большей или меньшей сумме, чем следовало. В результате величина прибыли искажается, т.е. искусственно увеличивается или уменьшается.

Фальсификация бухгалтерской отчетности - это внесение в документы и регистры бухгалтерского учета, и отчетность (отчетную документацию) организации заведомо неполных или недостоверных сведений о сделках, об обязательствах, имуществе организации.

К приемам фальсификации, можно отнести:

- Внесение необоснованных бухгалтерских записей, для целей влияющих на финансовый результат организации.
- Завышение выручки путем занижения расходов и увеличения чистой прибыли.

- Не объективная оценка активов и обязательств.
- Отражение фиктивной выручки.

Фальсификация финансовой отчетности – во многих случаях - это действие так же можно рассматривать как бездействие, целью которого является в формальном (фиктивном) применении бухгалтерских стандартов, а не по содержанию фактической деятельности организации, либо в нежелании применения бухгалтерских стандартов при подготовке финансовой отчетности.

Фальсификацию финансовой отчетности, же, можно определить как умышленное (преднамеренно) искажение информации, либо упущение денежных величин в финансовой отчетности с целью обмана или введения в заблуждение внутренних и внешних пользователей финансовой информации.

Под вуалированием нужно понимать недостоверное отражение информации в бухгалтерской отчетности. Особое внимание уделяются ошибкам в пределах методологии бухгалтерского учета. Необходимо понимать, что вуалирование в бухгалтерском балансе и других формах бухгалтерской отчетности, не всегда умышленное. В большей степени это происходит в силу незнания соответствующих методических положений бухгалтерского учета и правил составления бухгалтерской отчетности или в связи с частым изменение требований налогового законодательства. Так как фальсификация бухгалтерской отчетности, направлена на искажение информации, либо полное ее несоответствие реального финансового положения.

Список используемых источников:

1. Смиронов Э.А. Основы теории организации. – М., 2015. – 375 с.

2. Соколов Б.Н., Рукин В.В. Системы внутреннего контроля (организация, методики, практика). – М., 2017. – 442 с.

3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. – М., 2018. - 504 с.