

*Сагидуллаева Мадина Сейдуллаевна*  
*Старший преподаватель кафедры «Бухучет» I*

*Магомедова Х.Г.*

*Студентка 3к. 2гр.*

*Факультет "Бухучет и аудит "*

*ГАОУ ВО "Дагестанский государственный  
университет народного хозяйства"*

*РФ, г. Махачкала*

*Хабагинов А.А*

*Студент 3к.2гр.*

*Факультет "Бухучет и аудит "*

*ГАОУ ВО "Дагестанский государственный  
университет народного хозяйства"*

*РФ, г. Махачкала*

**ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА СИСТЕМУ ВНУТРЕННЕГО  
КОНТРОЛЯ ДЛЯ  
СВОЕВРЕМЕННОГО ВЫЯВЛЕНИЯ ФАЛЬСИФИКАЦИИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.**

**Аннотация:** В статье рассматриваются факторы, влияющие на систему внутреннего контроля, искажения бухгалтерской отчетности, их виды и мотивы.

**Ключевые слова:** ошибка, фальсификация, финансовая отчетность, организация, исследования, методология, достоверность.

*Sagidullaeva Madina Seydullaevna*

*Senior lecturer of the Department «accounting-1»*

*Magomedova H. G.*

*Student 3K. 2gr.*

*Faculty of accounting and audit*

*GAOU VO " Dagestan state University*

*of national economy"*

*Russian Federation, Makhachkala*

*Khabaginov A. A*

*Student 3K. 2gr.*

*Faculty of accounting and audit "*

*GAOU VO " Dagestan state University*

*of national economy"*

*Russian Federation, Makhachkala*

**Factors affecting the internal control system for  
timely detection of falsification of financial statements.**

**Abstract:** the article considers the factors that affect the internal control system, accounting misstatements, their types and motives.

**Keywords:** error, falsification, financial reporting, organization, research, methodology, reliability.

Бухгалтерская отчетность представляет ценность для принятия соответствующих управленческих решений только в том случае, если в ней содержится достоверная информация о деятельности организации за отчетный период. Если же в бухгалтерской отчетности содержится

искаженная информация об активах и обязательствах организации, она становится бесполезной для принятия таких решений. Исходя из этого, бухгалтерская отчетность должна содержать в себе достоверную информацию о деятельности организации за отчетный период, т. е. быть достоверной.

Помимо объективных искажений отчетности имеют место сознательные искажения с целью уклонения от налогов, сокрытия реального положения дел компании или сохранения коммерческой тайны. Компаниями придумываются новые и разные способы устранения искажения и фальсификации. Для начала дадим краткое определение финансовой отчетности.

*Финансовая отчетность* — это комплект документов, содержащих информацию о результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия, который включает в себя: отчет о финансовом положении на дату окончания периода; отчет о совокупной прибыли за период; отчет об изменениях собственного капитала; отчет о движении денежных средств; и примечания, состоящие из краткого обзора основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации.

Возникающие в отчетности искажения могут быть следствием как ошибок в учете при формировании отчетности, так и фальсификации, т. е. недобросовестных действий со стороны руководства фирмы. Проведенный краткий анализ взглядов отечественных и зарубежных исследователей на проблему фальсификации бухгалтерских отчетов фирм показывает на необходимость четкого разделения таких понятий, как «ошибка» и «фальсификация».

**Ошибка** — это непреднамеренное ошибочное действие при подготовке финансовой отчетности.

**Фальсификация** – действие, предусматривающее подделку, умышленное искажение или неправильное оформление документов (в бухгалтерском учете – первичных документов, записей в учетных регистрах и отчетности.)

Чаще всего, механизм фальсификации данных бухгалтерского баланса будет направлен на увеличение кредиторской задолженности или выведением из под контроля организации принадлежащих ей активов. Также, если организация решит обратиться в кредитное учреждение за кредитом, организация может, наоборот, сократить свои обязательства и увеличить стоимость активов. В этом случае фальсификация баланса будет использоваться для повышения инвестиционной привлекательности организации.

*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;

**Мотивы искажения отчетности**

Как показывает практика анализа финансового состояния организаций, качество информации их финансовой отчетности не всегда отвечает требованиям, предъявляемым к уровню ее достоверности и надежности. Основными мотивами искажения отчетности являются:

- необходимость соблюдать условия или ограничения по договорам с третьими лицами;
- желание повлиять на решение инвестора, приукрашивая финансовые результаты или скрывая реальное финансовое положение организации;
- стремление соответствовать критериям (нормативам, стандартам, показателям эффективности) регулирующих или контролирующих организаций;
- давление личных обстоятельств сотрудников, ответственных за процесс составления отчетности.

Возможности для такого рода манипулирования создают две концепции, на которых базируется отчетность, составленная по МСФО, — справедливая стоимость и приоритет экономического содержания над формой. Эти концепции вносят в отчетность элемент субъективности, а следовательно, и возможность искажения.

### **Искажение бухгалтерской отчетности может быть двух видов:**

1. Преднамеренное искажение бухгалтерской отчетности, т. е. ее фальсификация (результат преднамеренных действий или бездействия учетного персонала организации). Такое искажение может возникнуть только, если составители отчетности преследуют корыстные цели и хотят ввести в заблуждение пользователей отчетности.
2. Непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности как результат непреднамеренных действий или бездействия учетного персонала

организации. Такое искажение является следствием арифметических и логических ошибок в учетных записях без злого умысла.

Проблему фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности исследовали как зарубежные, так отечественные специалисты в области учета и аудита.

Исправление ошибки в учете, и, соответственно, в отчетности, будет зависеть от следующих факторов:

- периода обнаружения ошибки;
- порядка исправления ошибки в бухгалтерском учете;
- даты исправления ошибки в учете;
- вида ошибки (существенная или несущественная ошибка).

Несмотря на многообразие искажений бухгалтерской финансовой отчетности, все они приводят к однотипному воздействию на элементы бухгалтерской финансовой отчетности: завышению (занижению) выручки; завышению (занижению) расходов, завышению (занижению) стоимости активов и обязательств.

#### Список литературы

1. Международный стандарт аудита 320 «Существенность в планировании и проведении аудита.»
2. Международный стандарт аудита 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита».

3. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: постановление Правительства РФ от 23.09.2012 №696.
4. Международный стандарт аудита 240 «Обязанности аудитора в отношении мошенничества при проведении аудита финансовой отчетности»
5. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) «Учет основных средств» ПБУ 6/2001 от 30.03.2001.отчетности».