

---

for economic growth. Journal of Institutional and Theoretical Economics (JITE) / Zeitschrift für die gesamteStaatswissenschaft. Vol. 155, No. 4 (Dec. 1999), pp. 643-663 <https://www.jstor.org/stable/40752161>

5. Человеческий капитал как фактор социально-экономического развития. Краткая версия доклада: докл. К

XVII Апр. междунар. науч. конф. по проблемам развития экономики и общества, Москва, 19-22 апр. 2016 г. / отв. ред. Я.И. Кузьминов, Л.Н. Овчарова, Л.И. Якобсон; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2016. – 76 с.

## ОСНОВНЫЕ ВИДЫ МАНИПУЛЯЦИЙ С ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТЬЮ И МЕТОДЫ ИХ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ

Черемиснинова Д.В., Вахрушев В.Д., Чуйков А.С.  
Севастопольский государственный университет,  
г. Севастополь, Россия

---

*Манипуляции с финансовой отчетностью являются распространенным явлением, поскольку в последние годы это наиболее простой способ достижения преимущества над конкурентами. В статье рассматриваются основные виды искажения финансовой информации, а именно манипуляции с прибылью, денежными потоками, активами и пассивами. В связи с этой проблемой у пользователей финансовой информации появляется потребность выявить изменения в отчетности с применением инструментов финансового анализа.*

*Manipulation of financial statements is a common phenomenon, since in recent years it is the easiest way to gain an advantage over competitors. The article discusses the main types of financial information distortion, namely the manipulation of profits, cash flows, assets and liabilities. In connection with this problem, users of financial information need to identify changes in reporting using financial analysis tools.*

Ввиду кризиса, связанного с пандемией Covid-19, российские корпорации несут огромные убытки [1]. «Манипуляции с финансовой отчетностью – это умышленное искажение и/или упущение установленных (законодательными актами, принципами и правилами, стандартами формирования финансовой отчетности) показателей и раскрытий информации финансовой отчетности собственниками и/или наемными специалистами (руководящего и/или иного состава) для введения в заблуждение внутренних и внешних пользователей информации с целью получения экономических и/или иных выгод для себя и/или третьих лиц и/или хищения материальных ценностей» [2].

Умышленная фальсификация финансовой отчетности ставит под угрозу объективность решений, принимаемых экономическими субъектами на основе данной отчетности. Однако даже при условии обязательной аудиторской проверки, невозможно гарантировать подлинность финансовой отчетности корпораций.

Мотивом для искажения финансовой информации служит вуалирование финансовых результатов или сокрытие реального положения компании, что может являться возможностью повлиять на внешних экономических субъектов и материнскую компанию (основными функциями которой являются распределение финансовых ресурсов и обозначение приоритетов расширения холдинга) как инвесторов.

Еще одной причиной для манипуляций выступает преднамеренный сговор сотрудника компании с третьими лицами о получении взятки. Они могут иметь целью как недружественное поглощение компании,

так и криминальное банкротство. В данном случае наблюдается два вида экономических преступлений – фальсификация финансовых документов и коррупция.

Очередным мотивом для фальсификации финансовой информации выступает стремление соответствовать нормативам, стандартам и показателям эффективности, которые регламентируются регулирующими или контролирующими организациями, например Центральным Банком (для банков) или материнской компанией (для холдинга) [3].

Манипуляции с финансовой отчетностью можно разделить на три основные группы:

- манипуляции с прибылью;
- манипуляции с активами и пассивами;
- манипуляции денежными потоками.

Основными показателями, влияющими на размер прибыли, являются доходы и расходы, поэтому большинство схем мошенничеств направлено на них. Распространенными методами манипуляции являются завышение или занижение выручки и/или расходов.

Компания может завышать выручку с помощью ее отображения без учета скидок, налогов и прочих необходимых вычетов, то есть указывать в отчете не нетто-выручку, а брутто-выручку. Тем самым в отчете о финансовых результатах при прочих равных условиях завышение выручки повлечет увеличение прибыли компании.

В соответствии с принципом начисления, экономические события признаются в том периоде, в котором они происходят, а не в том, когда вызывают движение финансовых ресурсов. На границе периодов компания может нарушить этот принцип путем признания выручки в отчетном периоде, а расходов – в последующем. К примеру, компания признает выручку в декабре, а связанные с ее получением расходы – в январе следующего года. Или компания может сделать наоборот, отразить выручку будущем периоде, а расходы – в отчетном. Таким образом, прибыль компании в отчете о финансовых результатах будет выше, чем является на самом деле.

Также компания может оформлять фиктивные сделки с подставными контрагентами. То есть при заключении мнимого договора компания отражает получение дохода, хотя права собственности на товар контрагенту не переходят, или не предоставляют услуги. Таким образом, без правовых последствий компания отражает получение выручки, которая увеличит прибыль.

Еще одним видом фиктивных сделок является признание выручки компанией с заведомо неплатежеспособного контрагента, с которым был заключен

договор с целью вывода активов на другую компанию. Так, образуется фиктивная выручка и дебиторская задолженность, которая затем списывается как сомнительная. Таким образом, цена акций возрастет в определенный период, и компания продаст акции, а руководство реализует преследуемые цели.

Компания может также оформлять реализацию товаров с условием, однако такой вид сделок вносит некоторую неопределенность при переходе прав собственности и получении выгод. Несмотря на это, доход признается в момент совершения сделки. К примеру, заключается договор реализации товара, одним из условий которого является право обратного выкупа в течение определенного срока, то есть компания реализует товар, отражает выручку, а потом выкупает реализованный товар. Таким образом, компания не теряет товар и отражает получение выручки.

Также компания может отразить доход, который должен распределиться в течение всего срока действия договора, одновременно. Компания обязана признать доход от долгосрочного договора одним из следующих способов: разделить общую сумму дохода от договора на количество всех отчетных периодов, в течение которых данный договор имеет силу, или распределить доход пропорционально доле фактических расходов, понесенных компанией в каждом отчетном периоде, в общей сумме расходов по смете. Но преследуя свои цели, компания может отразить доход по длительному договору одновременно, тем самым увеличив прибыль в отчете о финансовых результатах [4].

Следующим фактором, влияющим на показатель прибыли, являются расходы. Компания может как завысить, так и занижить свои расходы. Примером завышения расходов будет являться признание единовременных расходов. Например, при заключении фиктивного договора подряда, компания отражает расходы в отчетности, однако услуги ей предоставлены не были. Таким образом, в отчетном периоде за счет увеличения расходов сократится прибыль.

Наиболее эффективным методом снижения рисков мошенничества и манипулирования значениями финансовой отчетности является профилактика возможности нахождения уязвимых мест в операционной и организационной системах функционирования компании, равно как и осознание целей и мотивов искажения финансовой информации.

#### Список использованных источников:

1. Мошенничество с финансовой отчетностью: выявление и предупреждение / Л. В. Сотникова. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2011. – 208 с.
2. Сардарова Б.М. Манипулирование финансовой отчетностью – схемы и симптомы, способы выявления // ЭТАП, 2009. – №1.
3. Слабинский Д.В. Основные группы манипуляций в финансовой отчетности // Вестник БГТУ имени В. Г. Шухова, 2011. – №1.
4. Ферулева Н.В., Штефан М.А. Выявление фактов фальсификации финансовой отчетности в российских компаниях: анализ применимости моделей Бениша и Роксас // Российский журнал менеджмента, 2016. – №3.

## ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ ВЛАСТИ И БИЗНЕСА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Шарунова Е.В.

Северо-Кавказский федеральный университет,  
г. Ставрополь, Россия

*Статья посвящена выявлению основных проблем и выявлению перспектив развития взаимоотношений власти и бизнеса в условиях цифровой экономики. Переход к «сервисному государству» позволит реализовать с максимальной эффективностью механизм оказания населению различных государственных и муниципальных услуг.*

*The article is devoted to identifying the main problems and identifying prospects for the development of relations between government and business in the digital economy. The transition to a «service state» will make it possible to implement with maximum efficiency the mechanism for providing the population with various state and municipal services.*

Современные условия и мировые направления реформирования государственного управления свидетельствуют о необходимости разработки концептуально новой системы выстраивания взаимоотношений между властью и бизнесом, ориентированной на рост уровня социально-экономического развития страны и благосостояния населения, на повышение социальной ответственности, сдерживание и реализация прав предпринимателей и граждан.

При этом традиционное государственное управление, основанное на властном принуждении, кардинально изменяется, требуя от государства выступать

по сути производителем услуг, обеспечивая выполнение нужд граждан страны. Именно интересы и потребности населения страны являются единственно важным аспектом государственного управления, так как граждане, являясь потребителями государственной власти, выступают основным ее источником.

Реализация государственного управления, направленная на предоставление определенного сервиса за счет обеспечения прав и предоставления интересов населения, может быть осуществлена путем его трансформации в «сервисное государство», в основе концепции которого лежит изменение не только роли и значения органов муниципального и государственного управления, но и общественного сознания, в основе которого заложены новые принципы взаимодействия государства и общества.

Можно выделить следующие основные проблемы, которые существенно тормозят эффективное взаимодействие органов власти и бизнеса-структур:

– значительный уровень административных барьеров и низкой открытости и доступности услуг, оказываемых по принципу «единой точки доступа» или «одного окна» приводят к несовершенству системы оказания государственных услуг при взаимодействии бизнеса и власти, в том числе при применении технологий электронного правительства;