

УДК 332

## МОШЕННИЧЕСКИЕ ДЕЙСТВИЯ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА ИСКАЖЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О РАСХОДАХ ОРГАНИЗАЦИИ И СПОСОБЫ ИХ РАССЛЕДОВАНИЯ

Низамов С.С., к.экон.н., доцент кафедры социально-гуманитарных и экономических дисциплин, Уфимского юридического института МВД России  
г. Уфа

Расходование активов организации в форме денег несвязанное непосредственно с целью предприятия можно рассматривать как злоупотребление должностным положением. К примеру, управляющий предприятием осуществляя как бы возложенные на него обязанности, тем самым заключает договор с иными организациями извлекая для себя личную выгоду. На первый взгляд кажется, что договор заключается исключительно для достижения экономических целей организации, но если разобраться, то получается, что покупаемое для производства сырье закупается по относительно большей стоимости или наоборот, произведенная продукция продается по низкой стоимости или определенному кругу заказчиков [3, 4, 7].

В таком случае организацию ждет два исхода:

- 1) организация лишится прибыли;
- 2) организация понесет убытки при производстве продукции.

Первый вариант, на мой взгляд, является более положительным нежели второй, потому что у таких следствий должны быть причины, одна из которых это корыстная цель руководителя организации, что более вероятно, и вторая – недостаточная профессиональная пригодность, которую необходимо периодически повышать ввиду научно-технического прогресса и тому подобное. Всем известно, что деятельность лиц, занимающих в организации руководящие посты направлен на получение больше личной выгоды, нежели пользы предприятию, его расширение или увеличение эффективности производства.

Ведение отчетности на предприятии необходимо не только для прослеживания баланса расходов и доходов, но и для выявления преступных действий руководства работников организации, что является не простой и одной из главных задач отчетности. В целях решения данных задач организации проводят тщательный аудит. Но выявление мошеннических действий данным способом является не простым, а порой и не действенным, по причине того, что:

- 1) аудиторы не всегда обладают достаточными знаниями особенностей бухгалтерских хищений;
- 2) проведение незаконных манипуляций бухгалтерскими данными встречаются не столь часто, поэтому большинству аудиторов не хватает про-

фессиональных практических навыков и знаний по выявлению и предотвращению данных преступных действий;

3) финансовые директоры, финансовые менеджеры и бухгалтеры целенаправленно предпринимают попытки обмануть штатных или независимых аудиторов.

Манипуляции с бухгалтерскими данными заключаются в завышении доходов, имущества организации, поступлении денежных средств, уменьшении затрат [5, 6].

Рассмотрим основные способы занижения расходов организации [2, 8, 9]:

– капитализация расходов. Расходы организации, связанные с ведением основной операционной деятельности, относятся на увеличение стоимости внеоборотных активов, что влечет за собой увеличение прибыли.

– наличие забалансовой информации. Отдельные активы и обязательства не полностью отражаются в бухгалтерском балансе в связи со сложностью сделок. К числу таких сделок относятся пенсионные активы и обязательства, активы и обязательства совместных предприятий, по договорам аренды.

– достаточно широко используются схемы, при которых понесенные расходы не отражаются в бухгалтерском учете. Для этого компании отражают доходы в собственном бухгалтерском учете, а часть расходов показывают через подконтрольные им организации, не нарушая действующих стандартов бухгалтерского учета.

Рассмотрим три отчета, по которым оценивается финансовый итог деятельности организации:

1. Бухгалтерский баланс. В нем отражается имущество предприятия, его пассив и сумму всех средств организации, которые принадлежать организации на праве собственности;

2. В отчете о финансовых результатах фиксируются денежные поступления и затраты предприятия;

3. По отчету о движении денежных средств можно прослеживать откуда поступают денежные средства и на какие нужды расходуются.

Так как в соответствии с законодательством Российской Федерации работнику организации (предприятия) обязаны вернуть все расходы, которые он понес в связи с поездкой в служебную командировку, то важно отметить, что в организациях, где сотрудники не редко находятся в разъездах, имеет место быть мошенничество с командировочными расходами в виде предоставления ложных данных в командировочном отчете или другим способом, когда командировки и вовсе не было, но бухгалтер ее отражает и оборачивает в свою пользу, якобы возмещенные работнику денежные средства.

Но в данном случае существуют некие трудности при проведении данных манипуляций. Командировка осуществляется на основании приказа руководителя и подписываемое им командировочное удостоверение. Но многие руководители подписывают документы не читая их, поэтому бухгалтер может

положить приказ вместе с другими документами или подделать его подпись, но это более рискованный способ.

Для того, чтобы оформить командировочную поездку нужно обязательно документально зафиксировать и подтвердить затраты, связанные с командировкой. Но и эти документы подлежать подделке. Либо же оформляется авансовый отчет без документов на проезд и проживание с выплатой одних только суточных с приложением пояснительной записки, что подотчетное лицо не представило надлежащие оформленные документы.

Подделка данных в командировочном отчете может выявиться после налоговой проверки, в результате чего данные затраты не будут учитываться в качестве расходов, и будет уменьшать налоговую базу, в результате чего будет уменьшаться налог на прибыль.

В соответствии с нормами Налогового кодекса РФ под расходами для целей налогообложения понимаются все затраты, обоснованные и отраженные в соответствующих документах, поэтому предприятие обязано осуществить налоговые отчисления в соответствующий бюджет Российской Федерации [1].

Для выявления данных преступлений специалисты в лице аудиторов тщательно осуществляют проверку документации, в которой содержится отчет о расходах организации, причем проверяется как оформление документов, так и их содержание.

Также, проверяется правильность составления необходимых реквизитов, наличие приложений (если они предусмотрены), достоверность документов, соответствие реквизитов организации на самом документе и на оттиске печати на нем, а также дат расходов периода осуществления задания. Также целесообразно удостовериться в правильности подсчета итоговой суммы расходов, принятых по каждому авансовому отчету. Также необходимо обязательно проверить, полностью ли вернул сотрудник остаток неизрасходованных денежных средств.

Вывод на основании изложенного по данному параграфу можно сказать следующие, в сложных условиях современной экономики организации должны быть готовы к борьбе с мошенническими действиями, как отдельных сотрудников, так и системы управления в целом.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ
2. Борисова Э.Н. Мошенничество с бухгалтерской (финансовой отчетностью) // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 2. – С. 4237.
3. Гусманов Р.У., Низамов С.С. К вопросу механизма льготного кредитования как меры государственной поддержки АПК / Р.У. Гусманов, С.С. Низамов // Российский электронный научный журнал. – 2022. – № 1(43). – С. 63-70.

4. Гусманов Р.У., Низамов С.С. Механизмы инвестирования агропромышленного комплекса / Р.У. Гусманов, С.С. Низамов // Экономика и управление предприятиями, отраслями, комплексами на современном этапе глобализации: Сборник научных трудов VI Международной научно-практической конференции, Тверь, 22 декабря 2020 года. – Тверь: Тверской государственный технический университет, 2021. – С. 125-128.

5. Гусманов Р.У., Низамов С.С., Стовба Е.В. Перспективы развития личных подсобных хозяйств в Республике Башкортостан / Р.У. Гусманов, С.С. Низамов, Е.В. Стовба // Никоновские чтения. – 2022. – № 27. – С. 208-212.

6. Гусманов Р.У., Низамов С.С., Стовба Е.В. Состояние и перспективы развития сельскохозяйственной кооперации в России / Р.У. Гусманов, С.С. Низамов, Е.В. Стовба // Никоновские чтения. – 2021. – № 26. – С. 103-106.

7. Низамов С.С. К вопросу о состоянии мошенничества с материнским капиталом в Республике Башкортостан / С.С. Низамов // Экономика и право в условиях глобальных вызовов: материалы Национальной научно-практической конференции с международным участием, Нальчик, 24–25 декабря 2020 года. Том Часть 2. – Нальчик: Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова, 2020. – С. 33-38.

8. Низамов С.С. Значение и задачи инновационного развития в целях экономической безопасности национальной экономики / С.С. Низамов // Санкт-петербургские встречи молодых ученых: Материалы I всероссийского конгресса адъюнктов, аспирантов и соискателей ученых степеней, Санкт-Петербург, 15 июня 2023 года. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский университет МВД России, 2023. – С. 647-652.

9. Низамов С.С., Сафин Р.Р. Проблемы экономической безопасности Республики Башкортостан на примере топливно-энергетического комплекса / С.С. Низамов, Р.Р. Сафин // Общество, право, государственность: ретроспектива и перспектива. – 2023. – № 3(15). – С. 72-75.