

Мухортикова Полина Сергеевна

студентка

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет им. И.Т. Трубилина»

г. Краснодар, Краснодарский край

АКТУАЛЬНЫЕ СПОСОБЫ СОКРЫТИЯ НЕДОСТАЧ И ИЗЛИШЕК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И МЕТОДЫ ИХ ВЫЯВЛЕНИЯ

Аннотация: в статье анализируются актуальные проблемы борьбы с финансовыми нарушениями в коммерческих организациях, рассматриваются вопросы наиболее распространенных способов манипуляции бухгалтерскими записями и регистрами учета. Подчеркивается важность комплексного применения различных методик выявления недостач, включая инвентаризационные проверки и специализированные экспертизы. Особое внимание уделяется роли правоохранительных органов и судебных экспертов в выявлении и документировании фактов материального ущерба организациям.

Ключевые слова: сокрытие недостач, бухгалтерская фальсификация, судебно-бухгалтерская экспертиза, инвентаризация, регистры учета, излишки имущества, материально-ответственные лица.

Современная хозяйственная деятельность любой организации неразрывно связана с ведением бухгалтерского учета и контролем над сохранностью имущества. Однако в условиях развития рыночных отношений остро всталась проблема незаконного присвоения имущества материально-ответственными лицами путем фальсификации документов учета. Как отмечают исследователи в работе «Актуальные проблемы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы», расследование преступлений экономической направленности сегодня невозможно без привлечения специальных знаний в области бухгалтерского учета и финансов [1].

Актуальность исследования определяется тем, что недостачи и излишки имущества представляют собой серьезную угрозу для хозяйствующих субъек-

тов. Производство судебных экспертиз по экономическим преступлениям сталкивается с трудностями, связанными с совершенствованием методов скрытия финансовых нарушений.

Целью работы является анализ основных способов скрытия недостач и излишков, а также выявление эффективных методов их обнаружения.

Одним из наиболее распространенных способов скрытия недостач является фальсификация записей в регистрах бухгалтерского учета. Такие действия предусматривают изменение содержания счетных записей, что позволяет маскировать реальное положение дел. При проведении экспертизы исследуются первичные документы, сводные ведомости, лицевые счета и ордера, которые могут содержать следы манипуляций.

Особенно часто встречаются такие способы фальсификации, как изменение дат проведения операций для их отнесения на другой период, подделка подписей ответственных лиц, переправка или подчистка записей в ведомостях. Также злоумышленники используют корректирующие записи для скрытия первоначально неправильных операций и создают искусственные взаимозачетные операции, которые не имели места в действительности.

Первичные бухгалтерские документы служат основанием для записей в регистрах, и их фальсификация позволяет внести искаженные данные в систему учета. Согласно требованиям законодательства, проверке подлежит соответствие записей счетов отчетности первичным документам. Наиболее распространенные способы манипуляции включают создание фиктивных документов об отпуске товаров или оказании услуг, искусственное завышение или занижение количества и стоимости материалов. Также часто встречаются оформление несуществующих хозяйственных операций и использование подложных квитанций и расходных ведомостей.

Излишки имущества, выявленные при инвентаризации, также могут быть скрыты путем фиктивного списания товаров. Согласно авторам исследования «Основания для назначения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов», наиболее часто проведение инвентаризации назначается для про-

верки организаций, предоставляющих услуги общественного питания или занимающихся торговлей [2]. Способы скрытия излишков включают документирование вымышленного расходования товаров, отражение бракованного товара как полностью испорченного, оформление возврата поставщику несуществующих партий, а также документальное скрытие через создание корректирующих записей.

Проведение судебно-бухгалтерской экспертизы позволяет установить наличие завышения или занижения расходов, недостачи и изменения регистров. Современная практика показывает, что наиболее эффективным методом выявления фальсификаций является комплексная экспертиза. В научной литературе предлагается толковать понятие судебно-бухгалтерской экспертизы широко – как «комплекс экономических исследований, направленных на исследовании документов любого экономического объекта в целях поиска искаженных данных бухгалтерского учета» [3]. Такой подход особенно актуален при выявлении скрытых недостач, когда искажения вносятся в различные уровни документации.

При выявлении недостач необходимо исследовать широкий круг объектов: первичные документы на предмет подлинности, регистры учета с информацией о движении ценностей, лицевые счета и ордера. Также анализируются материалы инвентаризации, заключения аудиторов и акты ревизий, содержащие информацию о ранее обнаруженных нарушениях.

При назначении экспертизы суд должен правильно сформулировать вопросы, требующие разрешения. Согласно авторам публикации «Проблема назначения судебной экспертизы в гражданском процессе», основным на этапе подготовки является правильное формулирование вопросов перед экспертом и определение нужного объема предметов, которые будут являться объектом исследования [4].

Результаты экспертизы позволяют установить соответствие учета специальным правилам, правильность оформления документов, соблюдение методики учета, обоснованность норм естественной убыли. Кроме того, экспертиза да-

ет возможность выявить реальные размеры заработной платы, факты ее завышения, а также определить фактические объемы произведенных работ.

Инвентаризация представляет собой проверку наличия, состояния и оценки имущества. «Сам процесс инвентаризации является значимым инструментом для любого предприятия, поскольку его можно назвать одним из наиболее эффективным способов контроля за состоянием имущества» [5]. Потребность в ее проведении по инициативе правоохранительных органов возникает при получении информации о присвоении, растрате, краже, обмане потребителей, производстве неучтенных товаров или намеренном уничтожении имущества. Также основанием может служить информация об умышленной пересортице и приписках.

Проведение инвентаризации осуществляется путем сопоставления реального наличия товаров с данными учета. Важным аспектом является точное определение количества и стоимости выявленных расхождений. Как отмечают специалисты: «Такие предельные сроки определяются ведомственными приказами и инструкциями и составляют, как правило, 30 календарных дней» [6]. При наличии данных в электронном виде срок выполнения экспертизы может сокращаться до 15 дней.

Практика показывает, что чаще всего недостачи выявляются в торговых организациях и на складах. Основными причинами являются действия материально-ответственных лиц, направленные на присвоение имущества, и реже – производственные потери.

Актуальность проблемы сокрытия недостач требует комплексного подхода, включающего правильную постановку вопросов экспертам, проведение систематических инвентаризаций и совершенствование методологии судебно-бухгалтерской экспертизы. Повышение квалификации специалистов и развитие методов выявления фальсификаций остаются приоритетными направлениями совершенствования системы финансового контроля в РФ.

Список литературы

1. Смакотина Л.Н. Актуальные проблемы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы / Л.Н. Смакотина, Д.А. Миронова // Актуальные вопросы экономики, права и социологии: сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции (Чебоксары, 10 декабря 2024 г.). – Чебоксары: Среда, 2024. – С. 330–331. EDN HBADDI
2. Сюсюкина С.А. Основания для назначения инвентаризации по инициативе правоохранительных органов / С.А. Сюсюкина, Д.А. Миронова // Еротен. Global. – 2024. – №56. – С. 118–123. EDN LKDTUR
3. Куемжиева Е.Г. К вопросу о некоторых проблемах проведения судебно-бухгалтерской экспертизы / Е.Г. Куемжиева, К.Н. Челебиева // Социально-экономические процессы современного общества: материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием (Чебоксары, 29 мая 2024 г.). – Чебоксары: Среда, 2024. – С. 189–192. EDN AACOBJ
4. Куемжиева Е.Г. Проблема назначения судебной экспертизы в гражданском процессе / Е.Г. Куемжиева, В.Р. Горбань // Еротен. Global. – 2024. – №53. – С. 201–204. EDN DUGOLW
5. Голова Е.Е. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: новые правила проведения инвентаризации / Е.Е. Голова // Economy and Business: Theory and Practice. – 2024. – №3-1(109). – С. 98–101. DOI 10.24412/2411-0450-2024-3-1-98-101. EDN IVKTOS
6. Звягин С.А. Сроки проведения судебно-бухгалтерской экспертизы: нормативный и методический аспекты / С.А. Звягин, Ю.И. Трещевский, И.Е. Стрыгина // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2023. – №3. – С. 74–85. DOI 10.17308/econ.2023.3711379. EDN CUNOQP