

УДК 657:346.62

**МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ
ВЕРОЯТНОСТИ МОШЕННИЧЕСТВА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ****Е. В. Ефременко¹⁾, Н. В. Шумакова²⁾**

¹⁾ *Кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой учета и аудита
Луганского государственного университета им. Владимира Даля, г. Луганск*

²⁾ *Старший преподаватель кафедры учета и аудита
Луганского государственного университета им. Владимира Даля, г. Луганск*

Исследование причин и источников мошенничества в бухгалтерском учете является актуальной задачей в организации контрольно-проверочной работы и повышении ее эффективности. На основе изучения фактов совершения махинаций в сфере учета и отчетности сделан вывод об особенностях хозяйственных средств, в отношении которых совершаются мошеннические действия. Выявлены особенности хозяйственных средств и предложен методологический подход к оценке вероятности мошенничества в их учете, что позволит разграничить объемы хозяйственных операций на подлежащие более тщательному контролю и те, которые проверять не нужно. Указанные предложения позволят снизить сроки и затраты на проведение контрольно-проверочной работы.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; мошенничество в бухгалтерском учете; контрольно-проверочная работа.

**METHODOLOGICAL APPROACHES TO THE ASSESSMENT
OF THE PROBABILITY OF FRAUD IN THE ACCOUNTING****E. V. Efremenko¹⁾, N. V. Shumakova²⁾**

¹⁾ *PhD in Economics, Associate Professor, Head of Accounting and Audit Department
of the Lugansk Vladimir Dahl State University, Lugansk*

²⁾ *Senior Lecturer of Accounting and Audit Department
of the Lugansk Vladimir Dahl State University, Lugansk*

Research on the causes and sources of accounting fraud is an urgent task in the organization of verification work and improving its effectiveness. On the basis of an examination of the facts of accounting and reporting fraud was made the conclusion that there were features of economic means against which fraudulent activities were committed. The peculiarities of economic means have been identified and a methodological approach to assessing the probability of fraud in their accounting has been identified, which will allow to distinguish the volume of economic transactions by the subject of more careful control and those that do not need to be checked. These proposals will reduce the time and cost of the control and inspection work.

Keywords. accounting; accounting fraud; control and verification work.

Состояние и развитие бухгалтерского учета в настоящее время достигло определенных результатов, которые позволяют сказать, что эта сфера управленческой деятельности вышла на новый уровень. Применение современных информационных технологий, использование унифицированных программных продуктов и других передовых способов формирования, обобщения и передачи учетной информации позволили значительно повысить эффективность и качество труда профессионального бухгалтера.

Однако нельзя сказать, что в сфере бухгалтерского учета полностью ликвидированы предпосылки для совершения махинаций и мошенничества в разных их видах. Поэтому в настоящее время актуальной задачей является изучение предпосылок и условий, способствующих совершению нарушений в бухгалтерском учете, формирование методологии их выявления и предупреждения.

Мошенничество в бухгалтерском учете означает умышленное действие или бездействие, направленное на искажение бухгалтерской отчетности [1]. Мошенничество с финансовой отчетностью представляет собой преднамеренное искажение или не отражение существенных фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете, которое вводит в заблуждение пользователя с целью привести к изменению его мнения или решения. Обнаружение мошеннических действий всегда было важной, но сложной задачей [2].

Следует отметить, что главная цель бухгалтерского учета заключается в формировании достоверной, своевременной и качественной информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия [3, с. 8]. Именно реализация основной цели становится трудно достижимой задачей, когда учетная информация является недостоверной или некачественной.

Действующие методики проведения контрольно-проверочной работы позволяют выявлять и предупреждать отдельные факты мошенничества в сфере бухгалтерского учета [4]. Однако не дают ответа на вопрос, почему такие факты возникают, что является движущей силой в совершении махинаций в сфере учета и отчетности.

На наш взгляд, объяснение существования таких фактов лежит в особых свойствах самих хозяйственных средств, которые подлежат учету. Хозяйственные средства обладают различной способностью и различными свойствами, из которых и вытекают истоки мошенничества. Основные свойства таких хозяйственных средств вытекают из их принадлежности к государственной или частной собственности.

Государственные средства имеют свойство «тратиться легко и быстро», а частные средства такого свойства не имеют. Частные хозяйственные средства тратятся «с трудом и медленно», или вообще не тратятся, а скрываются. Речь идет не о том, что частные средства не вкладываются в развитие предпринимательской деятельности, как раз наоборот, предприниматели заинтересованы в получении прибыли и готовы работать и расширять рынки сбыта ради этой прибыли. Здесь речь идет о том, что частный доход как экономическая категория имеет свойство накапливаться, а тратиться, то есть расходоваться на зарплату, налоги, обязательные платежи, он не хочет, потому что он – частный. Именно в этом лежит причина и источник возникновения мошенничества в бухгалтерском учете предпринимательских структур – скрыть, уменьшить частный доход, освободить его от «ненужных» частному бизнесу трат (в виде налогов, «белых» зарплат и пр.).

Для государственных, бюджетных средств такой проблемы нет. Зарплаты и налоги платятся легко и быстро. А вопросы махинаций в учете носят совсем другой характер – как можно быстрее и больше изъять государственных средств в «частный карман».

Таким образом, особые отличительные свойства государственных и частных хозяйственных средств обуславливают различные вероятностные подходы к возникновению мошенничества в их учете. Отсюда и подходы к созданию механизмов и инструментов для выявления и предупреждения махинаций должны быть адекватны присущим свойствам.

Для учета государственных бюджетных средств в практике бухгалтерского учета существуют обязательные нормы и правила учета на основе применения бюджетного плана счетов, особого порядка оформления обязательств (юридических и финансовых), платежей, казначейского обслуживания и т. д. Можно сказать, что создана громоздкая система контроля за движением бюджетных средств, однако она не гарантирует защиту от махинаций с такими средствами, а в некоторых случаях становится прикрытием откровенно фиктивных схем их вывода в частные руки.

Исходя из особенностей и свойств государственных средств, следует формировать механизм их защиты и сохранности, включая способы учета и контроля. С этой целью целесообразным представляется методологический подход, основанный на маркировании хозяйственных операций с государственными средствами, в процессе которого фиксируется смена формы собственности этих средств. Например, перечисление государственных средств поставщикам товаров и услуг, которые находятся в государственной или коммунальной собственности маркируется грифом «Г», т. е. хозяйственные средства продолжают находиться в государственной или коммунальной собственности. Здесь зона контроля может быть минимальной. Если же средства перечисляются частным поставщикам товаров и услуг, то такая операция маркируется грифом «Ч», что означает переход государственных средств в «частные руки». Условно такая маркировка позволит разграничить потоки финансовых ресурсов и более четко обозначить зону контроля за движением средств, то есть контроль будет направлен туда, где наибольшая вероятность возникновения мошенничества. Кроме того, обязательность такого маркирования в учете будет способствовать повышению ответственности лиц, оформляющих каждую конкретную операцию, что также будет способствовать снижению махинаций с хозяйственными средствами. В комплексе превентивных мер следует также четко обозначить ответственность в процессе осуществления операций и их маркирования.

Оценка вероятности мошенничества с частными средствами должна строиться с учетом особенностей и свойств частного дохода, который, как было указано выше, тратится с трудом и имеет свойство уклоняться от налогообложения. Здесь целесообразно использовать методологически противоположный подход, то есть с целью контроля маркировать хозяйственные средства, которые обращаются в частной сфере деятельности и должны поступить в государственную сферу в виде налогов, сборов или взносов. Например, средства, перечисляемые в виде налогов и сборов в государственный бюджет, маркируются грифом «Б» и подлежат тщательному контролю с повышением ответственности непосредственных исполнителей и руководителей в отношении таких операций. Средства же, перечисляемые одним частным предприятием другому частному предприятию, не маркируются. То есть частный бизнес сам контролирует свои отношения, поскольку здесь действует принцип: расход одного – это доход другого, и если первый не понесет расходы, не заплатит, то второй не получит доходы. В этом плане бизнес работает четко и формы мошенничества здесь минимальны.

Таким образом, в практике бухгалтерского учета существуют до настоящего времени предпосылки возникновения мошенничества и махинаций с хозяйственными средствами, которые связаны, на наш взгляд, со свойствами и особенностями таких средств, которые, в свою очередь зависят от формы собственности. С целью совершенствования оценки вероятности мошенничества в учете предлагается методологический подход с использованием маркирования хозяйственных операций в зависимости от свойств и формы собственности хозяйственных средств. Это позволит разграничить объемы хозяйственных операций на подлежащие более тщательному контролю и те, которые проверять не нужно, что снизит сроки и затраты на проведение контрольно-проверочных работ.

Библиографические ссылки

1. Щербакова П. В., Панкратова А. А. Современные подходы к формированию инструментария для выявления и предупреждения мошенничества в бухгалтерском учете // Вопросы экономики и управления. 2018. № 4 (15). С. 15–22. URL: <https://moluch.ru/th/5/archive/97/3427/> (дата доступа: 04.02.2021).
2. Борисова Э. Н. Мошенничество с бухгалтерской (финансовой) отчетностью // Фундаментальные исследования. 2015. № 2–19. С. 235–238. URL: <http://fundamental-research.ru/ru/article/37936> (дата доступа: 04.02.2021).
3. Мирошниченко Т. А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебник. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2015. 257 с.

4. Об утверждении Порядка проведения контрольно-проверочной работы органами налогов и сборов Луганской Народной Республики: Постановление Совета Министров ЛНР от 28 марта 2017 года № 140/17 : [сайт]. URL: <https://sovminlr.ru/akty-soveta-ministrov/postanovleniya> (дата доступа: 04.02.2021).

УДК 338.534

ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ НА ВЫБОР ЦЕНОВОЙ СТРАТЕГИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

А. Ю. Жевлакова,

Аспирантка кафедры менеджмента

Белорусского национального технического университета, г. Минск

Научный руководитель: **Б. И. Гусаков**

Доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры менеджмента

Белорусского национального технического университета, г. Минск

В статье рассмотрены теоретические основы стратегии ценообразования на предприятиях с учетом качества выпускаемой продукции. Особое внимание уделено стратегиям соотношения цены и качества, которые могут быть использованы при выходе на рынок, а также рассмотрены факторы, оказывающие значительное влияние на выбор предприятием стратегии. Автором исследована взаимосвязь стратегии ценообразования и стратегии управления ценами, а также приведены отличительные особенности существующей на предприятии политики управления ценами. В заключении автор приходит к выводу, что от выбранной стратегии ценообразования напрямую зависит прибыль предприятия, а также его успешное функционирование.

Ключевые слова: цена; ценовая политика предприятия; стратегия ценообразования; политика управления ценами; рыночное ценообразование.

ASSESSMENT OF THE INFLUENCE OF PRODUCT QUALITY ON THE CHOICE OF PRICE STRATEGY OF THE ENTERPRISE

A. Yu. Zhevlakova,

PhD Student of Management Department

of the Belarusian National Technical University, Minsk

Supervisor: **A. I. Gusakov**

Doctor of Economics, Professor, Professor of Management Department

of the Belarusian National Technical University, Minsk

The article discusses the theoretical foundations of the pricing strategy at enterprises, taking into account the quality of products. Particular attention is paid to the strategies of price and quality, which can be used when entering the market, as well as the factors which have a significant impact on the choice of enterprise strategy. The author investigated the relationship between the pricing strategy and the price management strategy, as well as the distinctive features of the existing price management policy at the enterprise. The author comes to the conclusion that the profit of the enterprise, as well as its successful functioning, directly depends on the chosen pricing strategy.

Keywords. price; enterprise pricing policy; pricing strategy; price management policy; market pricing.

Эффективная система ценообразования является одним из важнейших факторов успеха преобразований экономики государства в будущем. Это обусловлено тем, что от