

УДК 657.1

## **РАЗВИТИЕ МЕТОДОВ БОРЬБЫ С ФАЛЬСИФИКАЦИЕЙ ОТЧЕТНОСТИ В ПРАКТИКЕ США**

Никоненко Е.С.

Научный руководитель: Тюленева Т.А.

*Аннотация: в статье рассмотрены основные направления предотвращения фальсификации отчетности компаний США. Описаны способы нормативно-правового регулирования их реализации.*

*Ключевые слова: фальсификация, финансовый контроль, отчетность, экономическая безопасность.*

Даже на мировых финансовых площадках, фальсификация бывает большой проблемой в бухгалтерской отчетности и присутствуют даже в таких развитых экономиках мира, как США и Европа, притом, что законодательно правила ведения бухгалтерского учета были там внедрены еще сто лет назад и были доведены до совершенства. Рассмотрим методы борьбы с фальсификацией в самой развитой экономике мира, как США, отмечая факт того, что несмотря на то, что бизнес там имел большими возможностями и выбором действий, не смог саморегулироваться.

Методы борьбы с фальсификацией отчетности в Штатах по системе назначения наказаний в США куда жестче российской. Применялся целый ряд видов фальсификации отчетности, к примеру искажению бухгалтерских оценок с резервом сомнительных долгов, капитализаций операционных расходов, повышенная оценка страховых возмещений и прочее.

Отметим, что в США самым действенным методом борьбы с фальсификацией отчетности является уголовное преследование, сроки которым могут составлять более 10 лет и огромные штрафы, составляющие несколько сотен миллионов долларов.

В Америке используются ведение международных стандартов аудита, конкретно – МСА (ISA) 240 «Обязанности аудитора по рассмотрению мошенничества и ошибки в процессе аудита финансовой отчетности», также применяется стандарты аудиторской деятельности США (SAS 99), где изложены обязанности аудиторов по обнаружению искажений в финансовой отчетности. К примеру, проблема возникла с компанией Waste Management, которая намеренно увеличивала срок полезного действия своих основных средств, уменьшая расходы свои на амортизацию. Waste Management, также поднимала остаточную стоимость своих активов. Компания это делала в той или иной степени. Новый CEO и управление компании проанализировали финансовые отчет и регистры и выявили детали фальсификации такой отчетности.

Большая роль с тех пор, как методом борьбы фальсификации отчетности стала отводиться осведомителям. Наличие таких людей, это самый эффек-

тивный способ выявления таких случаев. Примечательно, что такая практика за рубежом среди персонала считается нормой и по статистике финансовых аналитических структур, выявляемость таких мошенничеств доходит до 40%. Это очень высокий показатель! Как одним из методов борьбы с фальсификацией отчетности, после таких событий руководитель Enron – А. Морис Мейерс ввел так называемый телефон доверия, где персонал компании в любое время, мог рассказать о финансовых нарушениях, при том анонимно. Такое банкротство компании «Enron» сделало шумиху в мире и получило название «Дела Enron». Это был самый большой скандал в мировой истории, связанный с фальсификации отчетности.

Еще одним действенным методом является развитие внутреннего аудита. Надо понимать, что деятельность внутреннего аудитора почти всегда предотвращает такие нарушения, какие бы они не были: случайными или намеренными. И вполне естественно, что работа внутреннего аудитора должна быть правильно организована в компании. Служба комитета по аудиту в компании подчинена должна быть совету директоров, поскольку поможет ей быть независимой при обнаружении таких искажений в финансовой отчетности, а не подчиняться генеральному директору либо другим руководящим представителям.

В США, в начале прошлого десятилетия прогремели скандалы, связанные с финансовыми мошенничествами и коррупцией с такими крупными компаниями, как WorldCom, Rite Aid и другие. Примечательно, что это не обошло правительство США, которое помогло в решении этого инцидента, создав Закон Сарбейнса – Оксли (SOX).

Данный закон защищает интересы инвесторов и общества с помощью улучшения качества управления компаниями и введением прозрачной и чистой финансовой отчетности. Это законодательный акт позволил аудиторам ужесточить внутренние требования не только к качеству, но и дал возможность более эффективно отражать показатели качества при составлении финансовой отчетности, путем усовершенствования таких показателей. Основной его задачей является повышение достоверности финансовой отчетности и качества аудита.

Закон Сарбейнса – Оксли носит обязательный характер и применим ко всем компаниям в США, ценные бумаги которых зарегистрированы Комиссией по ценным бумагам и биржам США (SEC). Это касается и резидентов, и нерезидентов США, чьи акции могут котироваться на американских фондовых биржах – NYSE или NASDAQ. Отметим также, что некоторые российские компании тоже применяют положения SOX. Это Вымпелком, МТС, Мечел, СТС Медиа, а также многочисленные «дочки» иностранных эмитентов, зарегистрированных в SEC [2].

Отметим, что основные положения SOX были созданы по примеру американской системы, в Японии носит название J-SOX, в Канаде это – Bill 198, в Германии аналогом является – German Corporate Governance Code и Индии –

это Clause 49. Примечательно, что некоторые компании используют положения SOX по совей инициативе, целью которого является повышения инвестиционной привлекательности, что расширяет возможности для ведения бизнеса и выхода его на мировые рынки.

Очень важно, что при наличии оценки отчетности, соответствующей требованиям SOX, банки предоставляют кредиты по пониженным ставкам.

По итогам видно, что выигрыш от соответствия SOX, выраженный в росте котировок, пониженными процентными ставками, инвестиционной привлекательностью увеличивает затраты на исполнения этого закона. И самое главное, что снижается риск выявления материальных ошибок после внедрения SOX-контролей.

#### Список литературы

1. Ипатьева И.А. Влияние фальсификации бухгалтерской отчетности на экономический рост государства // Теневая экономика. – 2017 – Том 1.-№3. – С.139.
2. Организация бухгалтерского учета как фактор обеспечения устойчивого развития горнодобывающих предприятий / Тюленева Т.А.// Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2017. № 12 (59). С. 1523-1525.
3. Оценка перспектив развития бухгалтерского учета на горнодобывающих предприятиях как фактора обеспечения их устойчивого развития / Тюленева Т.А. // Друкеровский вестник. 2018. № 1 (21). С. 128-133.

*Никоненко Елизавета Сергеевна, студент специальности «Экономическая безопасность», БЭс-162, 5 курс, [krukta@mail.ru](mailto:krukta@mail.ru), Россия, Кемерово, ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачёва»*

#### *DEVELOPMENT OF METHODS TO COMBAT FALSIFICATION OF REPORTS IN THE PRACTICE OF THE UNITED STATES*

*Nikonenko E.S.  
Scientific supervisor: Tyuleneva T.A.*

*Annotation: The article considers the main directions of preventing falsification of US companies' financial statements. The methods of regulatory regulation of their implementation are described.*

*Key words: falsification, financial control, reporting, economic security.*