

УДК 657.1

РАЗВИТИЕ МЕТОДОВ БОРЬБЫ С ФАЛЬСИФИКАЦИЕЙ ОТЧЕТНОСТИ В ПРАКТИКЕ ВЕЛИКОБРИТАНИИ

Тагиров Р.Р.

Научный руководитель: Тюленева Т.А.

Аннотация: в статье рассмотрены способы предотвращения фальсификации информации в финансовой отчетности компаний Великобритании. Даны оценка эффективности ее использования и направления дальнейшего применения. Описаны нормы законодательства, регламентирующие их применение.

Ключевые слова: фальсификация, финансовая отчетность, налоговый контроль, финансовый контроль.

В настоящее время в обществе формируются не верные принципы мышления, что приводит к образованию устойчивых и новых преступных свойств личности, по предмету изготовления подложных документов, однако, ответственность не следует.

Компаниям в Великобритании каждый год необходимо сдавать в Регистрационную Палату финансовую отчетность. Период передач отчетности составляет девять месяцев после того, после окончания финансового года, а для организаций открытого типа период составляет шесть месяцев. Кроме того дату, когда заканчивается финансовый год организация, по своему желанию имеет возможность выбрать самостоятельно. Организации обязаны передавать отчетность даже, если отсутствовала деятельность за отчетный период, в том числе и у организации не предполагается налогов в принципе.

Организации в Великобритании могут передавать финансовую отчетность с отсутствующей аудиторской проверкой при следующих условиях:

1. за год прибыль организации не была больше 10,2 млн. фунтов;
2. в организации баланс активов составил меньше 5.1 млн. фунтов;
3. число работников составило меньше 50 лиц.

Также организации обязаны передавать в налоговую инспекцию декларации по налогам на прибыль, к которой прилагается копия финансовых отчетностей. Период передачи такой отчетности составляет двенадцать месяцев со дня, когда закончился финансовый год. В случае, если организация получила налогооблагаемый доход, тогда сам налог, необходимо оплатить не более чем через девять месяцев после того, как закончился финансовый год.

Налоговые и регистрационные органы в Англии организуют тщательную проверку за своевременность передачи соответствующей финансовой отчетности организацией.

В случае, если не соблюден срок по передаче отчетности, тогда будут применены штрафные санкции. Размер применяемого штрафа зависит от про-

сроченного времени. Если было допущено такое нарушение сроком в один месяц, тогда назначается штраф в размере 150 фунтов, до трех месяцев, размер составит в 375 фунтов, нарушение по сроку в три-шесть месяцев, размер составит 750 фунтов; больше шести месяцев, размер составит 1500 фунтов.

В случае отказа собственником организации в уплате штрафа, тогда возможно применение норм уголовного права Великобритании.

При привлечении организацией номинальных директоров и акционеров, настоящему собственнику не следует предполагать, что если сведения не переданы в срок, тогда он избежит ответственности.

Нормы о подлоге в Англии и Уэльсе регламентированы в законе принятого в 1981 году, согласно которому ответственность наступает при:

1. осуществление подлога,
2. осуществление копирования подложных инструментов,
3. применение подложных инструментов,
4. применение копии подложных инструментов,
5. за преступные деяния с применением платежных документов, сертификатов акций, дорожных чеков, банковских карт.

В качестве предмета по указанным преступным деяниям выступает «ложный инструмент», он толкуется в широком смысле.

К «инструментам» относятся «любые документы, имеющие формальный или неформальный характер, марки, которые используются или продаются службой почты, акцизные марки и любые диски, записи, звуковые треки или другие, предметы, где сведения записаны или хранятся электронным, механическим либо при помощи другого средства».

Понимается как ложный «инструмент» при следующих условиях:

1. если установлено, что он сформирован в виде, в которой он сформирован, лицом, которое фактически не создавало его в таком виде;
2. если установлено, что он сформирован в виде, в которой он сформирован по полномочию гражданина, которое фактически не уполномочивало формировать его в таком виде;
3. если установлено, что он сформирован с содержимым, с которым он сформирован, гражданином, которое фактически не образовывало его с таким содержимым;
4. если установлено, что он сформирован с содержимым, с которым он сформирован по полномочию гражданина, которое фактически не уполномочивало образовывать его с таким содержимым;
5. если установлено, что он преобразован в любом отношении гражданином, которое фактически не преобразовывало его в таком отношении;
6. если установлено, что он преобразован в любом отношении по полномочию гражданина, которое фактически не уполномочивало преобразовывать его в таком отношении;
7. если установлено, что он был образован или преобразован в период, в месте или при условиях, которых в реальности не существовало;

8. если установлено, что он был образован или преобразован существующим гражданином, но в реальности оно не существовало.

К термину подлог относятся действия осуществляемые с целью создания ложных инструментов и с намерением, использования самим лицом или иным гражданином для того, чтобы побудить какое-либо лицо, принять его за настоящий и тем самым стать причиной действия или бездействия в ущерб себе или иному человеку.

За подлог и связанные с ним преступные деяния оговорено наказание в виде лишения свободы на период до 10 лет.

В применении к документации по отчетности и учету уголовная ответственность наступает: в случае если гражданин бесчестно, с целью получения выгоды для себя, или иного лица, или нанести потери иному: повредит, исказит, скроет или фальсифицирует любые счета или учетные записи, или документы, созданные или требуемые в целях учета при предоставлении информации для любых целей применяет любые счета или учетные и указанные выше, которое как им понимается, является или может быть вводящей в заблуждения, обманной или ложной в части содержимого, он обязан; в суммарном порядке или по обвинительному акту, подлежит ответственности в форме лишения свободы на период не более 7 лет.

В настоящем времени требования властей в Великобритании ужесточились. К примеру, регистрационные собственники, как это существовало еще некоторое время назад, не гарантируют неуязвимость собственника. Допущенные нарушения, совершенные бенефициарами, условий по обязательной передаче документации английскими организациями, предполагает возможность регистрационному агенту убирать из сведений об организации номинального руководителя и указать сведения о настоящем собственнике.

Также, к примеру, еще некоторое время назад такого строгого применения санкций не устанавливалось, однако в настоящем органы по контролю тщательным образом осуществляют отслеживание лиц, совершающих нарушения, и применяют карательные меры в соответствии с законом. Такие меры используются контролирующими органами не только в случаях штрафных санкций, также в случае указания ложных сведений, предоставления таких сведений, фальсифицировании и подделке. Здесь применяется уголовное право страны.

Список литературы

1. Калайда О.М. Пальчикова А.С. Особенности составления финансовой отчетности в зарубежных странах [Электронный ресурс] URL: <https://cyberleninka.ru> (Дата обращения: 10.03.2021).

2. Жарикова Л.А., Наумова Н.В. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учебное пособие [Электронный ресурс] URL:

http://window.edu.ru/catalog/pdf2txt/814/64814/35905?p_page=5 (Lfnf j,hfotybz^10.03.2021)/

3. Technique of the organization of management accounting in the chemical industry and its practical application / Tyuleneva T.A.// Sustainable economic development of regions. ed. by L. Shlossman. Vienna, 2014. С. 202-229.

4. Problems and prospects of regional mining industry digitalization / Tyuleneva T.// E3S WEB OF CONFERENCES. Vth International Innovative Mining Symposium. T.F. Gorbachev Kuzbass State Technical University. 2020. С. 04019.

Тагиров Радмир Рашидович, студент специальности «Экономическая безопасность», БЭс-161, 5 курс, 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 UK PRACTICE**

Tagirov R.R.

Scientific supervisor: Tyuleneva T.A.

Annotation: the article discusses ways to prevent falsification of information in the financial statements of UK companies. An assessment of the effectiveness of its use and directions for further application is given. The norms of the legislation regulating their application are described.

Key words: falsification, financial reporting, tax control, financial control.