

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ
ОЛИЙ ВА ЎРТА МАХСУС ТАЪЛИМ ВАЗИРЛИГИ**



**ТОШКЕНТ
ДАВЛАТ
ИҚТИСОДИЁТ
УНИВЕРСИТЕТИ**

**“ХАЛҚАРО МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТ СТАНДАРТЛАРИГА
ЎТИШ ВА ХАЛҚАРО ТАЖРИБАНИ ЎЗБЕКИСТОНДА
ҚўЛЛАШНИНГ ДОЛЗАРБ МАСАЛАЛАРИ”**

**мавзусидаги
халқаро илмий - амалий анжуман
мақолалар тўплами**



ТОШКЕНТ – “ИҚТИСОДИЁТ” 2022

4. Boltaboyev M.R. Marketing strategy in the textile industry. Monograph. - T.: Fan, 2004. - 224 p.

Хашимов Б.А.
доцент кафедры «Бухгалтерский учет»
Ташкентский Государственный Экономический Университет,
Хайдарова Д.
Ассистент кафедры «Бухгалтерский учет»
Ташкентский Государственный Экономический Университет

Проблемы вуалирования и фальсификации корпоративной отчетности и учёта

Экономисты-бухгалтера считают достоверной и полной бухгалтерской отчетностью, если она составлена в соответствии установленными нормативными документами по бухгалтерскому учету. В данной статье рассматриваются вопросы вуалирования и фальсификации корпоративной отчетности и учёта. Причины возникновения фальсификации корпоративной отчетности и порядок исправление ошибок являются основной задачей статьи.

Ключевые слова: Вуалирование, фальсификация, баланс, первичные учётные документы, учётные регистры, подделка, ошибка, учётная политика, достоверность, оперативность.

Применение установленных правил не позволяет формировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то организация в исключительных случаях может допустить отступление от этих правил. Существенные отступления должны быть раскрыты в пояснениях к корпоративной отчетности с указанием причин их вызвавших и результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в финансовом положении.

Начиная с XX века проблема правдивости и реальности бухгалтерского баланса была актуальной во все времена существования двойной записи и балансоведения. Этим вопросом значительное внимание уделяли учёные экономисты профессор И.Ф. Шерр, Я.В. Соколов. Они эти вопросы освещали в своих научных трудах «Бухгалтерия и баланс», «Основы теории бухгалтерского учета».

По мнению И.Ф. Шерр вуалирования - это бросить свет на тайны балансовых мастеров, ставящих себе задачей, в силу самых разных мотивов представить в лучшем или худшем свете положение, состояние и размеры имущества предприятия.

А, по мнению Я.В. Соколова добиться точного отражения хозяйственной деятельности в отчетности невозможно, поэтому в реальной практике учета существуют искажения отчетности в форме вуалирования либо фальсификации.

Формирование организацией корпоративной отчетности с отступлением от установленных правил приводит к ее умышленным и неумышленным искажениям.

Корпоративная отчетность может быть подготовлена в соответствии с установленными правилами, но необъективно отражать финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Данное искажение отчетности рассматривается как ее вуалирование и может возникать при наличии противоречий в документах системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в хозяйствующих субъектах.

Согласно, НСБУ-1 «Учетная политика и финансовая отчетность» организаций, в качестве одного из требований формирования учетной политики, предусматривает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности не столько из их правовой форм, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования. Следует отметить, что МСФО в качестве критериев признания активов рассматривают нахождение актива под контролем компании, вероятность притока экономических выгод от его использования и наличие надежной оценки. Право собственности не рассматривается в качестве критерия для признания актива в учете и отчетности. При формировании информации в корпоративном учете и отчетности допущение имущественной обособленности организации и требование приоритета содержания перед формой вступают в противоречие, что отражается на достоверности корпоративной отчетности. Реализация требования приоритета содержания перед формой при отражении фактов хозяйственной жизни является одной из проблем обеспечения достоверности корпоративной отчетности. Воплощение данного требования в значительной степени зависит от профессионального суждения бухгалтера, уровня его компетентности.

При ведении корпоративного учета и формировании корпоративной отчетности нарушаются и другие основополагающие допущения и требования. Не в полной мере применяется допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни, так как в соответствии с нормативными актами корпоративный учет должен вестись на основании первичных учетных документов, при отсутствии которых доходы и расходы в отчетном периоде не признаются. Появление ошибок в периодизации фактов хозяйственной жизни отражение их не в том отчетном периоде, в котором они имели место, также нарушают допущение временной определенности и вызывают искажения корпоративной отчетности.

При отступлении организацией от установленных принципов и правил формирования корпоративной отчетности имеет место фальсификация отчетных форм.

Непосредственно с искажением корпоративной отчетности связано нарушение допущения непрерывности деятельности, вводящее в заблуждение как внешних, так и внутренних пользователей. Появление намерений сокращения или прекращения деятельности организацией изменяет характер

бухгалтерских процедур, а корпоративная отчетность формируется, исходя из ликвидационной стоимости активов с начислением обязательств (резервов).

По отношению к процедуре корпоративного учета в зависимости от того, затрагивают ли ошибки только технику оформления фактов хозяйственной жизни или заключаются в неправильном отражении бухгалтерской информации в учете и отчетности, ошибки выделяются по форме (технические) и по содержанию (процедурные). В качестве формальных рассматриваются арифметические ошибки, опiski, пропуски хозяйственных операций, а также ошибки при компьютерной обработке информации (вводе, обработке, хранении и передаче данных). Содержательные (процедурные) ошибки допускаются при документировании фактов хозяйственной жизни, периодизации учетной информации, отражении фактов хозяйственной жизни на счетах, представлении корпоративной отчетности.

Требование полноты предусматривает отражение в корпоративном учете всех фактов хозяйственной жизни, а их пропуски искажают корпоративную отчетность. Несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в корпоративном учете свидетельствует о недостатках в организации корпоративного учета, отсутствии графика документооборота и др.

В корпоративном учете также могут отражаться сведения первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни в действительности не имевших места. При умышленной фальсификации сведений, такие действия рассматриваются как злоупотребления и являются областью уголовного права.

Вуалирование корпоративной отчетности представляет собой искажение данных при соблюдении требований, установленных нормативными актами в области корпоративного учета. Вуалирование бухгалтерского баланса – это отсутствие его конкретности и определенности, вследствие чего создается возможность получения выводов, противоречащих действительности. В частности, это позволяет скрыть отрицательные моменты текущей, финансовой и инвестиционной деятельности или затрудняет их обнаружение. Например, нежелание организации показать отрицательные моменты в процессе изготовления продукции приводит к обезличенному учету затрат на производство, отказу от разграничения затрат на производство между разными цехами и другими местами их возникновения, к списанию затрат не по действительному их назначению и др.

Фальсификация корпоративной отчетности представляет собой совокупность учетных правил и приемов, направляющих учетную информацию по ложному пути. Фальсифицированная корпоративная отчетность является следствием ошибок, допущенных на всех этапах учетного процесса. Фальсификация баланса используется для привлечения инвестиций. В этих случаях завышают доходы для подъема стоимости акций, искажают данные бухгалтерского баланса, на основании которых рассчитываются показатели ликвидности и финансовой устойчивости, рентабельности (доходности) совокупного и собственного капитала организации и др.

На наличие фальсифицированной корпоративной отчетности могут указывать следующие признаки:

- представление цифр и (или) финансовых документов, не прошедших гласную аудиторскую проверку;
- поиск инвесторов для выплаты уже имеющихся долгов;
- невозможность для инвестора выйти из дела или вернуть свои вложения; высокие процентные ставки годовых;
- инвестиции, не представляющие обычного делового интереса;
- давление на инвесторов с тем, чтобы они как можно раньше вложили свои средства в развитие производства;
- использование механизма налоговой оптимизации для уклонения или уменьшения налогов;
- действия, сопровождающиеся банкротствами и др.

При наличии искажений по объекту посягательства выделяют злоупотребления с денежными и материальными средствами.

Искажения корпоративной отчетности могут быть вызваны не только действиями управленческого персонала и наемных работников, но и действиями инвесторов, крупных покупателей, поставщиков, аффилированных лиц. Борьба с преднамеренными искажениями по вине управленческого персонала должна вестись по линии укрепления внутреннего контроля или упрощения чрезмерно усложненной организационной структуры. При рассмотрении искажений, совершенных по вине наемных работников, следует особо выделить материально ответственных лиц, выполняющих функции получения, хранения и отпуска материальных ценностей и денежных средств. От их деятельности напрямую зависит законное использование средств организации. Однако осуществляемый с помощью материально ответственных лиц круговорот средств, проходящих через сферы заготовления, производства, продаж регулируется юридическими нормами. Правонарушения, совершаемые с использованием в корыстных целях своего должностного положения, относятся к должностным злоупотреблениям и сопровождаются подлогами, представляющими собой сознательные искажения (когда одно действие выдается за другое или несуществующий факт хозяйственной жизни представляется как осуществленный).

По нашему мнению вуалирование означает скрывать правду, преднамеренно делать неясным учётной информации. Понятие фальсификация – больше подходит определение подделка разных учётных документов, подделывание данных учётных регистров.

Таким образом, вуалирование корпоративной отчетности осуществляется в границах, допускаемых существующими правилами и нормативными актами, которые могут быть учтены пользователями при анализе отчетных данных и принятии соответствующих решений, а фальсификация имеет более серьезные последствия. Это связано с тем, что ошибки снижают качественные характеристики отчетной информации, делая ее несоответствующей предъявляемым требованиям.

Список литературы:

1. Республиканский закон КМР. Уз. № 279-I от 30.08.1996 г.(с последующим учётом, последующих изменений и дополнений) «О

бухгалтерском учете»

2. Республиканский закон от 28 декабря 1998 г № 580 «О консолидированной финансовой отчетности».

3. Республиканский закон от 27.05.1998г. № 232 «О совершенствовании механизма стимулирования развития малого и среднего предпринимательства».

4. Республиканский закон от 06.05.2014г. № 223-I «Об акционерных обществах».

5. Б.А.Хашимов, М.М.Эшмаматова. Теория бухгалтерского учёта ТГЭУ, Ташкент, 2021 г.

6. Н.Б.Абдусаломова, Ф.Т.Темиров. Финансовый учёт. Учебное пособие – Т.: «Инновацион ривожланиш нашриёт-матбаа уйи», 2021.

7. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. / Я.В. Соколов М.: Финансы и статистика, 2000.

8. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс: пер. с нем. С.И. Чедырбаума / И.Ф. Шерр – М.: Экономическая жизнь, 1925.

Хожиев М.С.
PhD, доцент кафедры «Аудит» Ташкентского
финансового института

**Совершенствования составление бюджета негосударственных
некоммерческих организациях в узбекистан**

**Improving budgeting of non-state non-profit organizations (nsnpo) in
uzbekistan**

В условиях инновационной развития экономики принятие решений о взаимодействии физических и юридических лиц с некоммерческими организациями, а также оценка риска вложений, взносов, грантов и других целевых источников финансирования деятельности некоммерческих организаций невозможна без предоставления достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности. Такая отчетность должна совершенствования составление бюджета негосударственных некоммерческих организациях. Поэтому в данной статье рассматривается решение совершенствования составление бюджета негосударственных некоммерческих организациях (ННО) Узбекистана. А также, рекомендован порядок составление виды бюджет в негосударственных некоммерческих организациях.

Ключевые слова: негосударственных некоммерческих организациях,