

## 2.10. ИСКАЖЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ И УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ СТРОИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

Михеев М.В., соискатель кафедры  
«Бухгалтерский учет и аудит», ассистент

*ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»*

В статье освещены актуальные вопросы, связанные с осуществлением строительными организациями действий по искажению показателей бухгалтерской и налоговой отчетности. Рассмотрены особенности уклонения от уплаты налогов строительными организациями и выявлены факторы, способные влиять на эффективность борьбы с уклонением от уплаты налогов. Искажения показываются как неверное отражение и представление данных в бухгалтерской отчетности в связи с нарушением со стороны персонала строительных организаций установленных нормативными документами Российской Федерации правил ведения и организации бухгалтерского и налогового учета, а также подготовки соответствующей отчетности. Изучены варианты наступления ответственности строительных организаций за нарушение законодательства РФ в части бухгалтерского и налогового законодательства.

Строительство относится к числу отраслей, во многом определяющих темпы развития экономики страны. От деятельности строительного комплекса напрямую зависят эффективность реорганизации всей экономики. Как и любой другой вид предпринимательской деятельности, строительство тесно связано с правовым, бухгалтерским и налоговым законодательством. Отличительным признаком строительной деятельности является высокая продолжительность цикла производства, приводящая к разрыву между временем осуществления расходов и получения оплаты за работу. Состав затрат в строительстве чрезвычайно сложен, а требования к правильности составления отчетности высоки. После получения выручки организация должна внести одновременно большие налоговые платежи.

Строительная отрасль отличается тем, что создаваемый продукт рассчитан на длительный срок использования. Особенности организации строительного производства обуславливают определенный порядок ценообразования в этой отрасли и учета себестоимости строительных работ, а также достаточно сложную, многоступенчатую систему расчетов между участниками процесса строительства.

В настоящее время строительство как отрасль экономики находится на этапе всестороннего и интенсивного развития. Большой оборот денежных средств ведет к заметному в последнее время увеличению количества нарушений налогового законодательства. По отдельным регионам Российской Федерации строительная отрасль лидирует по количеству выявленных налоговых преступлений.

Противоречащие законодательству искажения делятся на фальсификацию показателей отчетности и на уклонение от уплаты налогов. Фальсификация финансовой отчетности – комплексное понятие, которое включает правовой, бухгалтерский, налоговый аспекты. Она затрагивает широкий диапазон финансово-хозяйственной деятельности, наносит существенный вред собственникам компании и при этом может не подпадать под квалификацию уголовного деяния.

В условиях активного развития строительного рынка особенности ведения бухгалтерского учета и вопросы

налогового регулирования взаимоотношений участников строительства, имеют для отрасли первостепенное значение. Причинами налоговой минимизации являются:

- экономическая выгода, которая получается в результате минимизации налогового платежа или же отсутствия оборотных средств;
- неясности и противоречия закона, позволяющие по-разному трактовать нормы, а следовательно, пользоваться возможностями минимизации.

В связи с тем, что сегодня методы ведения финансово-хозяйственной деятельности строительными организациями значительно усложняются, принимают новые формы, появляются новые способы, позволяющие манипулировать данными бухгалтерской и налоговой отчетности. На степень достоверности учетной информации оказывает влияние множество объективных и субъективных причин.

Роль бухгалтерского учета в системе управления строительной организацией проявляется в экономических взаимоотношениях участников строительных процессов. Существенная особенность бухгалтерского учета заключается в обеспечении всех заинтересованных сторон объективной и достоверной информацией, которая необходима для принятия решений. Достоверность учетной и отчетной информации, являющаяся одной из важнейших задач создания и поддержания систем учета и их контроля, все чаще ставится под сомнение и потому интерес в отношении все чаще повторяющихся случаев манипуляций, мошенничества и махинаций с финансовой отчетностью в строительных организациях за последнее время существенно повысился.

Обострение проблемы правдивости и достоверности отчетных показателей поставило под сомнение аудит как гарантию достоверности отчетности, а также обострило проблему получения пользователями правдивой информации о строительных организациях, выступающих в качестве подрядчиков и заказчиков. Ответственность за обнаружение и предотвращение мошенничества в финансовой отчетности возлагается на руководство компании. Внешние аудиторы несут ответственность только за то, чтобы в отчетности не было существенных искажений, причиной которых может являться в т.ч. и мошенничество в финансовой отчетности. В соответствии с международными стандартами фактически ответственность за совершенное финансовое мошенничество ложится на всю информационную цепочку по подготовке отчетности:

- совет директоров;
- аудиторский комитет;
- исполнительный орган компании;
- а также на внутренних и внешних аудиторов [5, с. 130].

Недоверие к содержанию отчетности и традиционным способам ее подготовки постоянно возрастает. Негативные последствия такого рода событий оказывают влияние как на непосредственных участников манипуляций с финансовой отчетностью, так и их контрагентов.

Искажению подвержены такие основные показатели деятельности строительных организаций, раскрываемых в бухгалтерской отчетности, как размер выручки, прибыль и совокупные активы. Такие данные зачастую искажаются в балансе, отчете о прибылях и убытках, или не полностью раскрываются в примечаниях к отчетности. Разнообразные способы фальсификации данных финансовой отчетности исполняются наряду с разного рода уклонениями от уплаты налоговых обязательств. Искажение налоговой базы при уплате налогов основано на широком распространении много-

образных ошибок и высокой степени их влияния на представляемые в отчетности данные.

Причиной часто встречающихся нарушений в части представления недостоверной информации в учете и отчетности является высокий уровень налогов, постоянно растущая стоимость материалов и неплатежеспособность заказчиков, которые во многом ограничивают деловую активность строительных организаций. Ограниченность финансовых ресурсов провоцирует руководство строительных организаций экономить на налогах. В такой ситуации все возрастающее стремление минимизировать налоговые обязательства связано как с законными, так и с незаконными способами минимизации налоговых обязательств. Искажения происходят при снижении налоговой нагрузки строительными организациями путем применения разного рода схем, не соответствующих действующему налоговому и бухгалтерскому законодательству, что ведет к занижению налогооблагаемой базы и недополучению бюджетом налогов.

Использование строительной организацией разных способов минимизации налоговых обязательств приводит к наблюдаемому в последнее время росту числа преступлений в рассматриваемой отрасли. Причиной увеличения налоговых преступлений в строительстве является неустойчивое состояние экономики страны, при котором некоторым организациям проще нарушать закон, чем уплачивать установленные законодательством налоги и сборы.

По количеству выявленных нарушений налогового законодательства в крупном и особо крупном размерах строительство занимает 4-е место (после торговли, производственной деятельности и деятельности по предоставлению услуг). Именно поэтому налоговая преступность в сфере строительной деятельности с каждым годом приобретает все большие масштабы, составляя по приблизительным оценкам экспертов около 20% от общего числа регистрируемых налоговых преступлений [6, с. 3].

Специфика налогообложения в сфере строительства не позволяет в полной мере раскрывать схемы ухода от налогов, которые разрабатываются лицами со значительной профессиональной подготовкой и практикой.

Уклонение от уплаты налогов строительными организациями имеет ряд особенностей. Схема распространенных способов уклонения от уплаты налогов в строительстве рассмотрена на рис. 1.

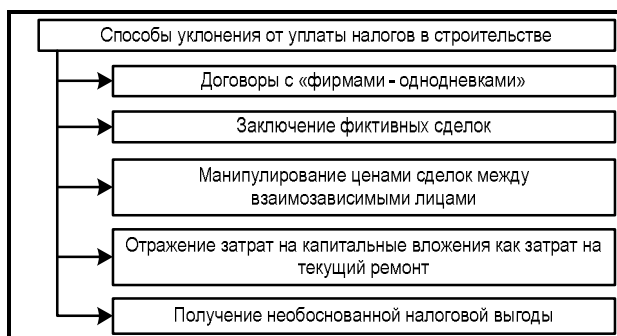


Рис. 1. Распространенные способы уклонения от уплаты налогов в строительстве

### 1. Договоры с «фирмами-однодневками»

При заключении договоров с «фирмами-однодневками» проведение разного рода сделок свидетельствует

об участии организации в схемах уклонения от налогообложения, таких как:

- осуществление расчетов наличными денежными средствами, векселями, заключение договоров переуступки права требований долга;
- заключение договоров безвозмездного пользования имуществом, аренды имущества с установленной арендной платой значительно ниже рыночной, или безвозмездной передачи имущества в аренду;
- выдачи беспроцентных займов или займов, по которым сумма процентов значительно ниже размера процентов по кредитам, выдаваемым нефинансовыми организациями.

Недобросовестному налогоплательщику остается только оформить документы на выполняемые работы от имени специально созданного фиктивного юридического лица, т.е. «фирмы-однодневки». Налоговые органы особенно контролируют организации, деятельность которых связана с такими контрагентами. Обнаружив у контрагентов строительной организации такие признаки, предпринимаются попытки установить реальных исполнителей работ. Часто отсутствуют документы, подтверждающие производство конкретных работ, либо такие документы оформляются со множеством нарушений, в результате чего строительная организация не может подтвердить реальность проведенных работ и может быть признана виновной.

### 2. Заключение фиктивных сделок

Заключение фиктивных сделок является одним из наиболее распространенных в строительных организациях способов незаконной экономии на налогах. Для осуществления данного способа используются документы несуществующих юридических и физических лиц для создания поддельной документации с целью подтверждения хозяйственных операций. Фиктивная сделка в деятельности строительной организации представляет собой действия, совершенные с целью причинения ущерба участнику сделки или третьим лицам посредством введения их в заблуждение относительно действительных обстоятельств и намерений либо путем заведомого неисполнения обязательств по сделке. Для обнаружения фиктивной сделки при проведении контрольных мероприятий проводится встречная проверка контрагентов, с которыми происходили взаимоотношения за проверяемый период. Выясняется, была ли зарегистрирована и поставлена на налоговый учет организация-субподрядчик, представляет ли она в налоговую инспекцию по месту регистрации бухгалтерскую и налоговую отчетность, отражались ли у нее суммы выручки, полученные от генерального подрядчика, есть ли у нее разрешение на проведение соответствующих строительных-монтажных работ, были ли открыты счета в банке. В случае обнаружения в процессе встречных проверок организаций, зарегистрированных руководителем либо главным бухгалтером организации-субподрядчика, могут быть предъявлены соответствующие санкции. Налоговые органы имеют право опросить рабочих организации – генерального подрядчика, установив, принимали ли они участие в строительстве того или иного объекта и не привлекалась ли для этих целей сторонняя организация. Возможен вызов в налоговую службу рабочих организации-субподрядчика с целью выяснения реальности проведения работ для организации – генерального подрядчика. Таким образом в ходе проверки устанавливается реальность выполненных организацией работ.

### 3. Манипулирование ценами сделок между взаимозависимыми лицами

В ст. 20 Налогового кодекса РФ (НК РФ) определены правовые критерии признания организаций взаимозависимыми. Таковыми признаются организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия и экономические результаты их деятельности. Конкретно к таким случаям относятся случаи, когда:

- одна организация непосредственно косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20%;
- одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;
- лица состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого.

При установлении взаимозависимости важно то, что суд может признать лица взаимозависимыми и по иным основаниям.

### 4. Отражение затрат на капитальные вложения как затрат на текущий ремонт

Расходы по капитальному ремонту приравнивают к текущему ремонту, для чего переделывают необходимые сметы и акты. Завышение себестоимости ремонтных работ позволяет организации занижать размер налога на прибыль, налога на добавленную стоимость (НДС). Если затраты осуществляются с целью текущего поддержания основных средств в рабочем состоянии, то они одновременно учитываются в составе прочих расходов как затраты на ремонт, что следует из положений ст. 260 НК РФ «Расходы на ремонт основных средств». Если же имущество преобразовалось до такой степени, что отделить новшества от самого объекта без нанесения ему вреда невозможно, а сам ремонт был связан с реконструкцией или модернизацией, потраченные на данное мероприятие деньги признаются капитальными вложениями, которые можно амортизировать согласно ст. 259 НК РФ. Начисление амортизации в отношении амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для конкретного объекта, исходя из его срока полезного использования.

### 5. Получение необоснованной налоговой выгоды

Под понятие необоснованной выгоды подпадает:

- уменьшение налоговой базы;
- неправомерное применение налогового вычета;
- неправомерное использование налоговых льгот;
- применение пониженной налоговой ставки.

Налоговая выгода не может быть признана обоснованной в случаях [3]: если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, обусловленные разумными экономическими или иными причинами или в случае, если получена выгода вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

Обязанности организаций, при неисполнении которых налоговые органы могут прийти к выводу о том, что организация получила необоснованную налоговую выгоду, установлены в ст. 23 НК РФ, в частности:

- уплата налогов;
- постановка на учет в налоговых органах;

- ведение учета доходов и расходов;
- подача налоговых деклараций;
- обеспечение сохранности в течение четырех лет данных бухгалтерского и налогового учетов.

Понятия и налоговой выгоды и недобросовестности уточнены налоговыми органами путем определения критериев, в соответствии с которыми организация может попасть под риск выездной налоговой проверки [4]. К таким критериям относятся:

- налоговая нагрузка ниже среднего уровня по отрасли;
- отражение значительных сумм налоговых вычетов;
- значительное отклонение уровня рентабельности;
- ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском и др.

Строительные работы документально проводятся через специально созданные для этих целей строительные организации, имеющие льготы. Применяемые налоговые льготы имеют целью сокращение размера налогового обязательства. Неправомерное применение льгот по налогам влечет ответственность строительной организации в виде взыскания всей суммы сокрытого или заниженного дохода либо суммы налога за сокрытый или неучтенный объект налогообложения и штрафа в размере той же суммы.

Выявить искажение налоговой и бухгалтерской отчетности, связанной с деятельностью строительных организаций, часто бывает довольно затруднительно. Налоговые преступления входят в число наиболее опасных, так как наносят вред всему обществу в целом. Поэтому важно детально разработать вопросы ответственности за указанные преступления, выработать действенную методику их расследования, обеспечить материально-техническую базу.

Такое положение связано, как правило, с ненадлежащим ведением бухгалтерского учета, отсутствием первичных документов и накопительных учетных регистров.

Для доказательства того, что схемы используемые участниками строительного процесса являются незаконными, у налоговых органов есть способ, позволяющий доказать, что сделка совершается исключительно для избежания налогообложения. В соответствии с Постановлением №53 (п. 3, 4) налоговой выгода может считаться необоснованной, если она получена в результате: отражения операций не в соответствии с их действительным экономическим смыслом, в результате отражения операций, не имеющих экономического смысла или не в связи с осуществлением реальной предпринимательской деятельности.

Часто в отчетности строительных организаций наблюдается неправильная организация системы учета доходов и расходов. Нарушения связаны с неправильными признанием доходов строительными организациями и их распределением. В соответствии со ст. 249 НК РФ доход в налоговом учете строительной организации должен признаваться на дату подписания актов о приемке выполненных работ и справки стоимости выполненных работ. Согласно п. 2 ст. 271 НК РФ, по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. По производствам с длительным технологическим циклом, в случае если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ, доход от реализации указанных работ распределяется организацией самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам.

Что касается расходов, то они в налоговом учете списываются по мере подписания Актов приемки выполненных работ (КС-2) и Справок стоимости выполненных работ (КС-3) заказчиком в общеустановленном порядке.

В соответствии с п. 1 ст. 272 НК РФ расходы признаются в том отчетном периоде, в котором возникают, исходя из условий сделок. Если сделка не содержит таких условий, расходы распределяются организацией самостоятельно. В случае, если не предусмотрена поэтапная сдача работ, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Основной причиной осуществления мошеннических действий строительными организациями является возможность их совершения из-за отсутствия должного контроля. Поэтому в последнее время руководство строительных организаций стало наиболее серьезно относиться к вопросам снижения рисков мошенничества, классификации мошеннических действий, системам мониторинга и тестирования операционной среды организации, системам обеспечения информационной безопасности [8]. Необоснованное применение сметных норм и единичных расценок.

В качестве традиционных приемов используются такие:

- неправильное применение коэффициентов пересчета стоимости работ в текущие цены;
- применение завышенных норм накладных расходов, плановых накоплений, лимитированных затрат и т.д.;
- применение более дешевых технологий производства работ, чем это предусмотрено проектом;
- внесение в смету работ или материалов, уже учтенных другой расценкой;
- повторное предъявление к оплате уже оплаченных ранее объемов работ;
- включение в акты выполненных работ непредвиденных затрат без обоснования выполнения данных видов работ.

В строительных организациях качество бухгалтерского учета расчетов с бюджетом во многом зависит от формы организации строительных работ каждым участником процесса строительства. В то же время в действующем налоговом законодательстве РФ часто имеет место неопределенность отдельных положений, что вызывает существенные разночтения в нормативных актах в учете налогообложения. Они в свою очередь образуют налоговые, следовательно, и бухгалтерские риски, выражающиеся, в частности, значительными суммами недоплат по налогам и налоговым санкциям, представляющими собой прямые убытки.

Уклонение от уплаты налогов строительными организациями как разновидность налоговых преступлений отличается значительной скрытностью, поскольку количество реальных преступлений данной категории однозначно превышает количество регистрируемых.

Рост задолженности по налогам и налоговым санкциям в основном является следствием скрытых уклонений от уплаты налогов и объясняется сложностью расчетного механизма изъятия налогов. Нарушения налоговой дисциплины, рост задолженности по налоговым платежам актуализируют необходимость создания действенной системы внутрихозяйственного контроля расчетов с бюджетом на предприятиях отраслей экономики страны и, в частности, в строительных организациях.

Одним из основных факторов, влияющих на эффективность борьбы с уклонением от уплаты налогов строительными организациями, является отсутствие необходимых современных и актуальных для право-

охранительных органов научно-обоснованных и апробированных методик по их выявлению, раскрытию и расследованию, основанных на детальном анализе строительной отрасли экономики с позиций качественных и количественных характеристик рассматриваемых преступлений.

В результате манипуляций с отчетностью возможен рост задолженности по налогам и значительные налоговые санкции, что объясняет необходимость создания качественной и действенной системы бухгалтерского и налогового учета и внутреннего контроля в строительных организациях. Для составления достоверной и отвечающей всем законодательным канонам отчетности в условиях современной нестабильной экономической ситуации бухгалтеру необходимо тщательно следить за постоянными изменениями законодательства.

Часто возникают нарушения, связанные с неправильным оформлением договорных отношений, правил взаимных расчетов между участниками строительства, нарушения, выявленные при проведении инвентаризации строительных объектов. Особенно характерны нарушения из-за отклонений от норм при производстве строительно-монтажных работ, нарушения, вызванные ненадлежащим исполнением участниками капитального строительства присущих им функций, нарушения, связанные с неправильным ведением бухгалтерского учета и неправильной трактовкой налогового законодательства. Нередко строительные организации допускают ошибки при расчете финансового результата и распределения прибыли. Часто такие ошибки возникают при расчетах с иностранными организациями, при определении величины незавершенного производства. Наряду с неумышленными ошибками, возникновение которых связано с незнанием тех или иных положений законодательства, некорректными действиями технических исполнителей, у строительных организаций часто встречаются умышленные нарушения, т.е. мошенничество. Уклоняясь от уплаты налогов, недобросовестные строительные организации стремятся вывести из-под налогообложения принадлежащие ему материальные ценности (денежные средства, недвижимость, транспортные средства и т.д.). Для этого сознательно искажаются сведения об имеющихся у них объектах налогообложения и их размерах. В результате появляется возможность удержать в организации скрытые денежные средства и иное имущество или использовать их по своему усмотрению.

Налоговые преступления находят свое отражение в различных документах, на основании которых составляется бухгалтерская отчетность, направляемая налогоплательщиком в налоговые органы. Отклонения являются:

- вследствие преднамеренного характера внесения в учетные регистры ложной информации об объектах и других элементах налогообложения, например занижения объема реализации продукции, выполняемых работ, оказанных услуг;
- занижение расчетных показателей фонда оплаты труда, численности работников; оформления фиктивных договоров об оказании разного рода услуг, связанных с обеспечением строительной деятельности;
- неоприходования полученной выручки и т.д.

Фальсификация отчетности представляет собой совокупность приемов, связанных с подменой одних показателей другими, создание неправильного представления о состоянии организации, качественных результатах его деятельности и т.д. Обычно фальсификация показате-

лей отчетности используется для привлечения заказчиков (завышают доходы для подъема биржевой стоимости акций данного предприятия либо искажают данные бухгалтерской отчетности баланса, на основании которых рассчитываются разного рода показатели).

У строительных организаций может наступить ответственность за нарушение законодательства РФ о бухгалтерском учете в части уклонения от ведения бухгалтерского учета в порядке, установленном законодательством и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета. Искажение бухгалтерской отчетности и несоблюдение сроков представления и публикации бухгалтерской отчетности также являются причинами возникновения обязанности по уплате значительных штрафных санкций.

Таким образом на сегодняшний день существует острая необходимость в создании эффективной системы предотвращения мошенничества в финансовой и налоговой отчетности.

Для налоговой службы важно выявить методы оптимизации и наказать строительную организацию за его их применение. Часто налоговые органы практически не разбираются в законности или незаконности выявленных схем, устанавливая исключительно только их наличие.

При выявлении наличия фиктивных контрагентов, например, в случае, если генеральный подрядчик передает заказанные ему строительные работы организации-субподрядчику, со стороны контролирующих органов следует выяснение, какой организацией фактически выполнялись строительные работы и не выполнял ли работы непосредственно сам генеральный подрядчик. Внимание уделяется установлению реальности взаимоотношений строительной организации с организациями – поставщиками строительных материалов.

Если налоговым органам удастся доказать фиктивность контрагента, сделка может быть признана ничтожной и, следовательно, недействительной, что ведет к заявлению о неправомерном отражении расходов, уменьшающих налоговую базу по прибыли и вычета по ним НДС, в результате к доначислению сумм сразу по двум налогам.

Если в результате всех проведенных контрольных мероприятий обнаружится, что контрагент, к примеру, не зарегистрирован, для проверяемой организации это чревато доначислениями налога на прибыль и НДС. НДС по той причине, что если нет расходов, то не может быть и вычета по ним.

### Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений [Электронный ресурс] : федер. закон от 25 февр. 1999 г. №39-ФЗ (ред. от 18 июля 2011 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды [Электронный ресурс] : постановление пленума Высшего арбитражного суда РФ от 12 окт. 2006 г. №53. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] : приказ Федер. налоговой службы РФ от 30 мая 2007 г. №ММ-3-06/333@. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Брюханов М.Ю. Экономическая природа фальсификации финансовой отчетности [Текст] / М.Ю. Брюханов // Вестник Финансовой академии. – 2008. – №1. – С. 121-130.
6. Домовец С.С. Особенности расследования уклонения от уплаты налогов строительными организациями [Текст] : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / С.С. Домовец. – Волгоград, 2008. – 19 с.
7. Ларин П. Специфика налоговых преступлений в сфере строительства [Текст] / П. Ларин // Экономические преступления. – 2009. – №7.
8. Сардарова Б. Манипулирование финансовой отчетностью – схемы и способы выявления [Текст] / Б. Сардарова // Финансовый директор. – 2009. – №11.

### Ключевые слова

Искажение отчетности; строительные организации; уклонение от уплаты налогов; строительство, способов уклонения от уплаты налогов в строительстве; налоговые преступления.

*Михеев Максим Вячеславович*

### РЕЦЕНЗИЯ

Строительство по причине высокой доходности представляет собой довольно привлекательную сферу экономической деятельности. Огромные наличные средства, вращающиеся в строительном производстве, являются одной из основных причин повышенного интереса преступников к данной сфере экономической деятельности. Именно поэтому в строительной отрасли совершается большое количество нарушений, в т.ч. в части искажения бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности. Искажение как неверное отражение и представление данных в бухгалтерской отчетности связано с нарушением строительными организациями установленных нормативными документами Российской Федерации правил ведения и организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.

В статье освещены основные аспекты, связанные с возможностью строительных организаций осуществлять действия по искажению отдельных показателей отчетности, а также показаны проблемы, связанные с искажением формируемой в учете налоговой базы по уплате налогов. Интерес представляют рассмотренные в статье наиболее распространенные способы уклонения от уплаты налогов.

Кроме того, в статье рассмотрена возможная ответственность строительных организаций за нарушение законодательства РФ, в части уклонения от ведения бухгалтерского учета.

Содержание статьи соответствует требованиям, предъявляемым к подобного рода публикациям. Статья выполнена на высоком теоретическом уровне, имеет логически выдержанную структуру, содержание излагается последовательно и доступно. Статья может быть опубликована в журнале, рекомендованном Высшей аттестационной комиссией РФ.

*Гарнов А.П., д.э.н., профессор кафедры, зав. кафедрой экономики и организацией производства ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»*

## 2.10. DISTORTION OF THE REPORTING AND EVASION FROM PAYMENT OF TAXES BY THE BUILDING ORGANIZATIONS

M.V. Mikheev, Applicant Department «Accounting and Auditing»

*FGBOU VPO «Russian Economic University. GV Plekhanov»*

The article highlights current issues related to the implementation of building organizations of action to distort the performance of accounting and tax reporting. The features of tax evasion, construction companies and identified the factors that may influence the effectiveness of the fight against tax evasion. Distortions appear as false reflection and representation of data in financial statements in connection with violation of the personnel of construction companies established regulations of the Russian Federa-

tion and the rules of organization and tax accounting and reporting. Explore options for construction companies liability for breach of Russian legislation with regard to accounting and tax legislation.

### Literature

1. Russian Tax Code (Part 1).
2. Federal Law of 25.02.1999 №39-FL (as amended on 18.07.2011) «On investment activity in the Russian Federation carried out in the form of investments».
3. Resolution of the Plenum of the Supreme Arbitration Court of Russian Federation №53 dated October 12, 2006 «On arbitration courts assessing the validity of the taxpayer receiving tax benefits».
4. Order from 30.05.2007 N FNS MM-3-06/333 @ «On approval of the Concept planning field tax audits»
5. M.Y. Bryukhanov. The economic nature of falsifying financial statements // Bulletin of the Finance Academy. 2008. – №1. – P. 121-130.
6. S.S. Domovets. Features of the investigation of tax evasion by construction organizations. Abstract. Dis. ... cand. juridical. science. Volgograd. – 2008. – 19 p.
7. P. Larin. Specificity of tax crimes in construction // Journal of «Economic crime». – №7. – 2009.
8. B. Sardarova. Manipulation of financial statements – the scheme and how to identify // Chief Financial Officer. №11 November, 2009.

### Keywords

Mis-reporting; construction; tax evasion; construction; methods of tax evasion in the construction; tax crimes.