

## 4. АУДИТ

### 4.1. ВЫЯВЛЕНИЕ СОКРЫТЫХ АКТИВОВ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Пащенко Т.В., к.э.н., доцент,  
кафедра учета, аудита и экономического анализа;  
Шкляева Н.А., специалист Департамента аудита, АО «КПМГ», магистрант, кафедра учета, аудита и  
экономического анализа

*Пермский государственный национальный исследовательский университет, г. Пермь*

В статье рассматривается один из способов фальсификации данных финансовой отчетности – сокрытие активов. На основе анализа противоправных деяний установлено содержание термина «сокрытие активов». Выделены и обобщены самые распространенные способы, используемые организациями для сокрытия активов. В структурированном виде представлено содержание возможностей сокрытия имущества и приведены примеры, иллюстрирующие каждый из этих способов. Пошагово рассмотрен алгоритм выявления скрытых активов в организации.

#### Литература

1. Абрамишвили Н.Р. Проактивный кризис-менеджмент (диагностика и реструктуризация) [Текст] : учеб. пособие / Н.Р. Абрамишвили ; под ред. Н.А. Львовой, Н.В. Покровской. – М. : Просвет, 2017. – 205 с.
2. Бигдай О.Б. и др. Косвенные признаки возможного мошенничества в консолидированной финансовой отчетности [Текст] / О.Б. Бигдай, В.П. Суйц, Д.А. Волошин // Вестн. СевКавГТИ. – 2014. – №16. – С. 19-25.
3. Городилов М.А. Исследование способов искажения финансовых результатов [Текст] / М.А. Городилов, Н.А. Шкляева // Учет, экономика, менеджмент: науч. ст. – Луцк, 2017. – С. 41-50.
4. Ефимов В.С. и др. Аналитический инструментарий финансовых расследований [Текст] / В.С. Ефимов, А.Н. Бродунов, К.Г. Буневич // Вестн. Московского ун-та им. С.Ю. Витте ; Сер. 1 : Экономика и управление. – 2015. – №4. – С. 90-98.
5. Звягин С.А. Особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы по фактам мошеннических действий [Текст] / С.А. Звягин, И.Е. Стрыгина // Вест. Воронежского ин-та МВД России. – 2016. – №2. – С. 25-30.
6. Когденко В.Г. Корпоративное мошенничество: анализ схем присвоения активов и способов манипулирования отчетностью [Текст] / В.Г. Когденко // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. – №4. – С. 2-13.
7. Кривецкая Т.П. Основные схемы хищения денежных и неденежных активов и методы их выявления [Текст] / Т.П. Кривецкая, Ю.В. Токаева // Внутренний контроль и аудит в системе эффективного управления организацией. – 2017. – С. 138-144.
8. Миронова О.А. Налоговый разрыв: проблемы определения и урегулирования [Текст] / О.А. Миронова, Ф.Ф. Ханафеев // Вопр. региональной экон. – 2016. – Т. 27 ; №2. – С. 112-115.
9. Райхель Е.Д. Неправомерные действия при банкротстве юридического лица [Текст] / Е.Д. Райхель // Молодой ученый. – 2016. – №21. – С. 653-656.
10. Российский обзор экономических преступлений за 2018 г. [Электронный ресурс] // PricewaterhouseCoopers (PWC) : официальный сайт. – URL : <https://www.pwc.ru/ru/forensic-services/assets/PwC-recs-2018-rus.pdf>
11. Скачкова Р.В. Проблемы оценки мошенничества с финансовой отчетностью [Текст] / Р.В. Скачкова // Экономическая безопасность и качество. – 2018. – №2. – С. 45-48.
12. Eliezer O. Relevance of forensic accounting in the detection and prevention of fraud in Nigeria [Text] / O. Eliezer, D. Emmanuel // Historical research letter. – 2015. – Vol. 23. – Pp. 17-20.
13. Enofe A.O. et al. Forensic audit and corporate fraud [Text] / A.O. Enofe, P. Omagbon, F.I. Ehigiator // IARD international j. of economics and business management. – 2015. – Vol. 1 ; no. 7. – Pp. 26-42.
14. Global economic crime and fraud survey PwC's 2018 [Electronic resource] // PricewaterhouseCoopers (PWC). – URL : <https://www.pwc.com/gx/en/forensics/global-economic-crime-and-fraud-survey-2018-summary-infographic.pdf>.
15. Kathleen A. et al. Can financial ratios detect fraudulent financial reporting? [Text] / A. Kathleen, T. Kaminski, S. Wetzell, L. Guan // Managerial auditing j. – 2004. – Vol. 19 ; iss. 1. – Pp. 15-28.
16. Pacini C.J. et al. Domestic asset tracing: identifying, locating and freezing stolen and hidden assets [Text] / C.J. Pacini, W.S. Hopwood, D.T. Sinclair // J. of forensic accounting research. – 2016. – Vol. 1 ; no. 1. – Pp. A42-A65.
17. Report to the nations. Global study on occupational fraud and abuse 2018 [Electronic resource] // Association of certified fraud examiners (ACFE). – URL : <http://www.acfe.com/report-to-the-nations/2018/>.
18. Zhu J. Fraudulent financial reporting: corporate behavior of Chinese listed companies [Text] / J. Zhu, S.S. Gao ; S. Susela Devi, Keith Hooper (ed.) ; Accounting in Asia (research in accounting in emerging economies). – Emerald Group Publishing Limited. – 2011. – Vol. 11. – Pp. 61-82.

#### Ключевые слова

Сокрытие активов; способы сокрытия; искажение финансовой отчетности; судебно-бухгалтерская экспертиза.

*Пащенко Татьяна Васильевна*

*Шкляева Наталья Андреевна*

## РЕЦЕНЗИЯ

В условиях увеличения количества и масштабности экономических правонарушений актуальной становится вопрос проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в отношении выявления сокрытых активов и операций с ними. В статье анализируются авторские подходы к выявлению сокрытых активов как в российской науке и практике, так и на основе зарубежной литературы. Рассматриваются нормативные вопросы осуществления отдельных действий эксперта. Представлен взгляд авторов на возможности выявления сокрытых активов при производстве экспертизы.

Представленная статья имеет четко выраженную структуру, иллюстрирована таблицами. Данный аспект позволил автору раскрыть представленную в статье тему. Содержание статьи свидетельствует о том, что автор изучил множество источников, в том числе зарубежных, четко прослеживается научный стиль изложения материала.

Достоверность данных подтверждается использованием обширного объема материала по исследуемой теме.

Результаты научного исследования Т.В. Пащенко, Н.А. Шкляевой, представленные в статье, соответствуют требованиям издательства, рекомендуются к печати в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Городилов М.А., д.э.н., доцент, декан экономического факультета, заведующий кафедрой учета, аудита и экономического анализа Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Пермский государственный национальный исследовательский университет», г. Пермь.*