

## ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО АНАЛИЗА ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ

Юлия Викторовна БЫКОВСКАЯ<sup>а\*</sup>, Ангелина Федоровна ДЯТЛОВА<sup>б</sup>

<sup>а</sup> кандидат экономических наук, профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета, Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя, Москва, Российская Федерация  
zima7327@yandex.ru  
ORCID: отсутствует  
SPIN-код: 1197-3888

<sup>б</sup> доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета, Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя, Москва, Российская Федерация  
angelina09\_63@mail.ru  
ORCID: отсутствует  
SPIN-код: 2938-4641

\* Ответственный автор

### История статьи:

Получена 08.10.2018  
Получена в доработанном виде 26.10.2018  
Одобрена 23.11.2018  
Доступна онлайн 14.12.2018

УДК 338.242  
JEL: O10

### Ключевые слова:

экономические преступления, материальный ущерб, экономическая преступность, метод бухгалтерского анализа, вуалирование, фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности

### Аннотация

**Предмет.** В настоящее время среди совокупности факторов, оказывающих существенное влияние на дальнейшее социально-экономическое развитие Российской Федерации, находится криминализация экономики, масштабы распространения которой в различных отраслях экономики России весьма велики. Это обстоятельство требует принятия комплекса мер для изменения существующей ситуации.

**Цели.** Исследование и использование метода бухгалтерского анализа при оценке финансового состояния экономического субъекта, выявление умышленных и неумышленных преступлений экономической направленности, анализ и оценка масштабов преступности экономической направленности.

**Методология.** Проведен анализ динамики преступлений экономической направленности и материального ущерба от обозначенного вида преступности за 2012–2017 гг., а также использованы методы сравнения и бухгалтерского анализа.

**Результаты.** Было установлено, что метод бухгалтерского анализа позволяет не только выявить, но и оценить масштабы экономических преступлений, определить размер материального ущерба от преступлений экономической направленности, а также идентифицировать вид экономических преступлений.

**Область применения.** Результаты исследования могут быть использованы органами государственной власти для анализа уровня экономической преступности и материального ущерба от преступлений экономической направленности, а также в научно-исследовательской работе.

**Выводы.** Масштабы экономической преступности представляют угрозу для дальнейшего социально-экономического развития Российской Федерации. Для изменения ситуации важно оценить реальное состояние экономической преступности и материальный ущерб от этого вида преступлений. Особую роль играет реальная оценка объемов материального ущерба от экономических преступлений. Решение должно быть всесторонним, включая теоретико-методологическую проработку проблемы, что покажет существующие масштабы экономической преступности в России, а также будет способствовать разработке наиболее эффективного комплекса мер по борьбе с данными преступлениями.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2018

**Для цитирования:** Быковская Ю.В., Дятлова А.Ф. Особенности применения метода бухгалтерского анализа при выявлении преступлений экономической направленности // *Международный бухгалтерский учет*. – 2018. – Т. 21, № 12. – С. 1452 – 1464.  
<https://doi.org/10.24891/ia.21.12.1452>

В настоящее время существенное негативное влияние на дальнейшее социально-экономическое развитие Российской Федерации оказывает криминализация экономики, масштабы распространения которой в различных сферах деятельности российского государства весьма велики. Подтверждением этих слов являются положения Стратегии экономической безопасности Российской Федерации, в которой высокий уровень криминализации и коррупции в экономической сфере отнесен к наиболее серьезным угрозам экономической безопасности, на локализацию и снижение степени воздействия которых должны быть направлены совместные усилия органов государственной власти и гражданского общества<sup>1</sup>.

Анализ официальной статистики МВД России о состоянии преступности в сфере экономики за 2012–2017 гг. показывает, что хотя количество преступлений в этой сфере сокращается и за рассматриваемый период уменьшилось почти в два раза – с 127 061 преступления до 65 107 преступлений, тем не менее ситуация остается острой, требующей принятия ряда мер (рис. 1).

Более того, следует отметить, что если в 2012–2014 гг. количество зарегистрированных преступлений сокращалось в среднем на 20%, от 27 000 до 25 000 преступлений в год, то начиная с 2015 г. темпы снижения экономической преступности резко сократились – с 6 000 до 3 000 преступлений к 2017 г., то есть на 5–10% в год.

При этом в течение рассматриваемого периода, за исключением 2014 и 2017 гг., причиненный материальный ущерб от преступлений экономической направленности ежегодно рос. Если в 2012 г. размер этого показателя составил 119 647 630 тыс. руб., то к 2016 г. его величина значительно повысилась и составила 298 570 594 тыс. руб. В результате к 2016 г. по сравнению с 2012 г. размеры материального ущерба от экономической

преступности увеличились почти в 2,5 раза. Отдельно стоит отметить статистику 2017 г., когда ситуация резко изменилась. Размер причиненного материального ущерба при незначительном сокращении количества зарегистрированных экономических преступлений, хотя и резко снизился по сравнению с предыдущим годом – в 1,7 раза и приблизился к уровню 2013 г. (рис. 2), тем не менее имел внушительные масштабы – 175 989 732 тыс. руб., или почти в 1,5 раза выше, чем в 2012 г.

Если рассматривать динамику возмещенного материального ущерба от преступлений экономической направленности, то стоит сказать о том, что темпы роста этого показателя за анализируемый период были ниже, чем темпы роста причиненного материального ущерба от подобных преступлений (рис. 3). Так, за 2012–2016 гг. объем возмещенного материального ущерба от экономических преступлений вырос в 1,7 раза, в то время как причиненного – в 2,5 раза. Если в 2012 г. размер возмещенного материального ущерба равнялся 61 823 172 тыс. руб., то к 2016 г. величина этого показателя составила 107 783 155 тыс. руб. В 2017 г. объем возмещенного материального ущерба демонстрировал незначительную тенденцию к сокращению и составил 99 045 623,0 руб., или 93% от уровня предыдущего года.

При этом в 2012–2017 гг. удельный вес возмещенного материального ущерба в общем объеме причиненного материального ущерба находился на невысоком уровне – не выше 56%. Так, в 2012 г. величина возмещенного материального ущерба была равна 51,7% от уровня причиненного материального ущерба, в 2016 г. – 36,1%. Максимального уровня этот показатель достиг к 2017 г. – 56,5% (рис. 4).

Таким образом, проведенный анализ показывает, что на сегодняшний день уровень экономической преступности, а также материальный ущерб от экономических преступлений имеют огромные масштабы и оказывают серьезное негативное воздействие на дальнейшее развитие экономики и социальной сферы России. Более того,

<sup>1</sup> Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // Собрание законодательства РФ. 2017. № 20. Ст. 2902.

величина возмещенного материального ущерба от подобных преступлений до сих пор остается на низком уровне – немного выше 50%. Причем принимая во внимание, что таким преступлениям свойственен латентный характер, очевидно, что реальные масштабы экономической преступности и реальные размеры материального ущерба от них гораздо выше, чем показывают данные официальной статистики МВД России.

В этой связи в современных условиях особенно важно реально оценить масштабы материального ущерба от экономических преступлений и повысить уровень его возмещения. Решение этой задачи должно быть всесторонним, включая теоретико-методологическую проработку проблемы. Это даст возможность увидеть существующие масштабы экономической преступности в России, а также будет способствовать разработке комплекса мер по наиболее эффективной борьбе с подобными преступлениями и увеличению объемов возмещения материального ущерба [1].

Следует отметить, что проблематике оценки масштабов теневой экономики, реального уровня экономической преступности и материального ущерба от преступлений экономической направленности, возможности, необходимости и условий применения тех или иных методов посвящено немало научных исследований. Так, методам и инструментарию измерения и оценки теневой экономики посвящены исследования И.А. Крамаренко [2], А.П. Власова [3], Е.А. Кондратьевой [4], оценка теневой экономики национального хозяйства проводится в статье М.А. Федоровой [5], региона – в работе Н.В. Нестеровой<sup>2</sup>.

Исследование научных публикаций демонстрирует, что в настоящее время не существует универсальных подходов, которые всесторонне и полно позволяли бы произвести расчет реальных масштабов материального ущерба от преступлений экономической

направленности и масштабов теневой экономики в целом. Причем на сегодняшний день не выработана единая и четкая система критериев и показателей, позволяющих однозначно классифицировать методы оценки этого ущерба и теневой экономики. Выбор того или иного метода зависит от ряда факторов, к которым относятся поставленные цель и задачи анализа, доступность и полнота информационных данных, сроки выполнения расчетов, возможность проводить исследование в динамике. Однако среди наиболее распространенных методов можно выделить специальные экономико-правовые методы, методы открытой проверки и учетно-статистические методы.

Полагаем, что при оценке реальных масштабов теневой экономики и причиненного материального ущерба от преступлений экономической направленности широко могут использоваться специальные экономико-правовые методы, которые включают в себя:

- метод бухгалтерского анализа;
- методы экономического анализа.

Одним из наиболее востребованных методов, позволяющих максимально полно, точно, однозначно и обоснованно проводить необходимые расчеты, делать выводы и заключения, является метод бухгалтерского анализа, применение которого основано на исследовании данных первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сведения, содержащиеся в документах бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, дают возможность получить представление о финансовом состоянии организации, величине ее дебиторской и кредиторской задолженностей и т.п. Сопоставление разных документов или двух экземпляров одного и того же документа, имеющих прямое или косвенное отношение к какой-либо финансово-хозяйственному факту или ситуации, позволяет с достаточной большей долей уверенности сделать вывод о

<sup>2</sup> *Нестерова Н.В.* Оценка теневой экономики региона с применением методов оценки его налогового потенциала // *Российский экономический интернет-журнал*. 2009. № 3. С. 528–543.

реальном положении дел в организации, выявить допускаемые в ходе ее финансово-хозяйственной деятельности ошибки, искажение данных, признаки правонарушений и экономических преступлений.

Важно отметить, что на сегодняшний день меры административной ответственности за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, к которым относится искажение показателей, для многих организаций несущественны. Так, согласно Кодексу об административных правонарушениях Российской Федерации<sup>3</sup> искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении не менее чем на 10 процентов, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти до десяти тыс. руб. Повторное совершение административного правонарушения влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти до двадцати тыс. руб. или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет. Такая ситуация «мягкой» ответственности за совершение административного правонарушения позволяет недобросовестным организациям отражать недостоверную информацию в отчетности практически безнаказанно.

Довольно часто информация искажается при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Следует отметить, что данные, содержащиеся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которую согласно действующему законодательству большинство экономических субъектов обязаны публиковать в открытом доступе, должны давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических

решений<sup>4</sup> и определения конкурентоспособности организации, ее прибыльности, устойчивости положения на рынке.

С помощью анализа информации бухгалтерской отчетности собственники и другие заинтересованные лица могут оценить финансовое состояние организации, ее эффективность и рентабельность.

В итоге для представления своего финансового положения в «нужном» или более выгодном свете у некоторых организаций возникает желание преднамеренного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, особенно учитывая, что действующим законодательством установлены невысокие штрафы за совершение таких правонарушений.

В настоящее время к основным мотивам искажения бухгалтерской отчетности следует отнести следующие стремления организаций:

- удержаться «на плаву»;
- получить более выгодные предложения при ведении финансово-хозяйственной деятельности;
- привлечь инвесторов, кредиторов, поставщиков или покупателей;
- увеличить свою прибыль;
- получить «сверхдоходы».

При анализе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности и принятии решений по его результатам следует иметь в виду, что искажение отчетности может быть преднамеренным и непреднамеренным, существенным и несущественным.

К преднамеренному искажению информации следует отнести преднамеренные действия (или бездействие) заинтересованных лиц, совершаемые в корыстных целях для введения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности. Непреднамеренное искажение данных отчетности – это непреднамеренные действия (или бездействие) лиц, имеющих

<sup>3</sup> Ст. 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1 (Ч. 1). Ст. 1.

<sup>4</sup> Ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. 2011. № 50. Ст. 7344.

отношение к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут являться результатом незнания норм действующего законодательства, арифметических или логических ошибок в учетных записях, ошибок в регистрах бухгалтерского учета и других аналогичных неумышленных действий [6].

Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности следует рассматривать как существенное, если его раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе информации, представленной в отчетности. Несущественным искажением бухгалтерской (финансовой) отчетности является ситуация, в которой раскрытие этого искажения не может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе информации, представленной отчетностью.

Важно учитывать, что масштабы последствий искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности во многом зависят от видов искажений, которые можно классифицировать по объекту посягательства, способу отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете, характеру возникновения или умыслу, частоте возникновения, степени влияния на достоверность отчетности (табл. 1) [7, 8].

В настоящее время широкое распространение имеют такие способы преднамеренного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, как вуалирование и фальсификация [8].

Вуалирование – это искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, позволяющее скрыть отрицательные моменты деятельности организации, сделать более выгодным и стабильным ее положение при общем соблюдении требований, установленных в нормативных правовых актах. Зачастую искажение отчетных данных с помощью данного метода происходит из-за незнания сотрудниками бухгалтерских служб действующего законодательства, положений и методических рекомендаций по ведению

бухгалтерского учета, правил составления бухгалтерской отчетности. Однако бывают случаи, когда под видом вуалирования преследуются корыстные цели.

Фальсификацию можно определить как совокупность приемов умышленного искажения бухгалтерской отчетности, приводящих к ложным представлениям о фактах хозяйственной деятельности организации, ее финансовом состоянии и финансовых результатах. С помощью этого метода искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые показатели деятельности организации представляются в более выгодных условиях с нарушением требований действующего законодательства [9].

Среди основных схем искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, используемых с помощью вуалирования и фальсификации, можно выделить следующие.

#### 1. Завышение объемов выручки, осуществляемое путем:

- отражения размера выручки без учета удержанных налогов, скидок и других вычетов;
- отражения доходов в собственном учете и бухгалтерском балансе, а части расходов – в бухгалтерском учете и балансе подконтрольных организаций;
- отражения выручки от фиктивных продаж;
- отражения будущих продаж в текущем отчетном периоде.

#### 2. Занижение расходов путем:

- неотражения расходов (или их части) в бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе;
- отражения расходов и (или) обязательств в неверном периоде;
- занижения величины кредиторской задолженности, что приводит к занижению себестоимости продукции и завышению прибыли организации.

### 3. Некорректная оценка активов и (или) обязательств, а именно:

- завышение активов (основных средств (далее – ОС), материальных запасов, денежных средств, дебиторской задолженности и др.), отражаемых в активе бухгалтерского баланса, и занижение обязательств, которые дают возможность искусственно увеличить размер прибыли и завысить величину собственного капитала, отражаемых в пассиве бухгалтерского баланса;
- занижение актива и завышение обязательств, которые искусственно занижают прибыль, а в некоторых случаях показывают фиктивный убыток. Такие схемы искажений – «завышение актива/занижение обязательств + завышение прибыли и уставного капитала» и «занижение актива/завышение обязательств – занижение прибыли» – осуществляются путем:
  - манипулирования с дебиторской задолженностью или материальными запасами, то есть, например, проводится завышение дебиторской задолженности за счет минимизации величины безнадежной задолженности (уменьшается резерв по сомнительным долгам, а это ведет к увеличению прибыли);
  - завышения учетных цен на материальные запасы либо проведения отсрочки списания материальных запасов;
  - изменения сроков полезного использования основных средств;
  - неотражения или неполного отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе сумм накопленной амортизации основных средств;
  - отражения в бухгалтерском балансе активов, подлежащих списанию, просроченной дебиторской задолженности.

Приведем упрощенный пример фальсификации информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности путем увеличения чистой прибыли за счет неотражения части суммы накопленной амортизации.

Агрофирма «Огурчик» для того, чтобы сгладить убытки от неурожая овощей в 2016 г. и представить свое финансовое положение более устойчивым, в бухгалтерской (финансовой) отчетности сторнировала расходы на амортизацию основных средств в сумме 17 000 руб. (табл. 2).

Данные, представленные в табл. 1, показывают, что в 2016 г. фактически агрофирма «Огурчик» понесла убытки в размере 7 000 тыс. руб., в то время как в бухгалтерской (финансовой) отчетности была показана прибыль в размере 10 000 тыс. руб.

Конечно, исходя из анализа только этих показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, нельзя сделать однозначный вывод об искажении информации и наличии признаков экономического преступления. Однако необычная тенденция данных об амортизации основных средств – резкое изменение суммы накопленной амортизации в отчетности, составленной агрофирмой «Огурчик» по состоянию на 31.12.2017 г., при неизменной первоначальной стоимости основных средств, отсутствии операций по поступлению, выбытию и переоценке основных средств сигнализируют о возможности преднамеренного искажения как данных отчетности, так и данных бухгалтерского учета этой фирмы.

Более того, ситуация может быть гораздо серьезнее, чем занижение реальной суммы накопленной амортизации в отчетности. Подобное искажение необходимо рассматривать в увязке с другими данными бухгалтерского учета, например информацией, касающейся начисления и уплаты налогов, расчета себестоимости продукции, дебиторской и кредиторской задолженностей, начисления и выплаты заработной платы, осуществления выплат из чистой прибыли и т.д. В этой связи очевидна необходимость проведения дальнейшего детального анализа первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета этой агрофирмы, по результатам которого можно будет сделать обоснованные выводы о наличии или отсутствии преднамеренных противоправных

действий, совершенных для извлечения незаконных материальных выгод.

Подводя итоги, важно подчеркнуть, что в современных условиях преступность экономической направленности имеет огромные масштабы, материальный ущерб от совершения этого вида преступлений велик и ежегодно растет. В итоге актуальной является задача по реальной оценке масштабов экономической преступности и объемов материального ущерба, причиняемого российскому государству и гражданам от такой противоправной деятельности. На сегодняшний день имеется довольно много методов оценки масштабов теневой экономики. Однако не все из них могут быть применены для оценки масштабов и материального ущерба от экономической преступности. Полагаем, что одним из

наиболее востребованных методов, с помощью которых могут быть выявлены преднамеренные и существенные искажения данных при ведении финансово-хозяйственной деятельности организации, является метод бухгалтерского анализа. Его использование в практике контрольных органов дает возможность увидеть фальсификацию и вуалирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и при анализе с достаточной долей уверенности предположить возможность совершения организацией правонарушений и экономических преступлений. Однако при возникновении подобной ситуации для получения однозначных, достоверных и обоснованных результатов необходим детальный анализ данных бухгалтерского учета организации.

**Таблица 1**

**Классификации искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Table 1**

**A classification of misstatements in financial reporting**

<b>Классификационный признак</b>	<b>Виды искажений</b>
По объекту посягательств	денежные материальные
По способу отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете	неполнота учета ошибки в сроках ошибки в регистрах необоснованность учетных записей ошибки в учете активов и пассивов ошибки в представлении информации
По степени влияния на достоверность отчетности	существенные несущественные
По характеру возникновения (умыслу)	непреднамеренные: – технические – бухгалтерские преднамеренные: – вуалирование – фальсификация
По кругу лиц, участвующих в искажении	один сотрудник (например, главный бухгалтер) два сотрудника (например, главный бухгалтер и руководитель организации) три и более сотрудников (например, главный бухгалтер, руководитель организации, сотрудник бухгалтерии)

*Источник:* авторская разработка

*Source:* Authoring

**Таблица 2**

**Отдельные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности агрофирмы «Огурчик» за период с 31.12.2015 по 31.12.2017 гг.**

**Table 2**

**Some items of financial statements of Ogurchik Agricultural Firm for the period from December 31, 2015 through December 31, 2017**

<b>Показатель</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>
<i>Данные, представленные в отчетности</i>			
Выручка	580 000	580 000	530 000
Расходы	570 000	575 000	520 000
Первоначальная стоимость ОС	122 000	122 000	122 000
Накопленная амортизация ОС	23 000	25 000	10 000
Поступление ОС	-	-	-
Выбытие ОС	-	-	-
Переоценка ОС	-	-	-
Прибыль/убыток	10 000	5 000	10 000
<i>Реальные данные</i>			
Выручка	580 000	580 000	530 000
Расходы	570 000	575 000	537 000
Первоначальная стоимость ОС	122 000	122 000	122 000
Накопленная амортизация ОС	23 000	25 000	27 000
Поступление ОС	-	-	-
Выбытие ОС	-	-	-
Переоценка ОС	-	-	-
Прибыль/убыток	10 000	5 000	-7 000

Источник: авторская разработка

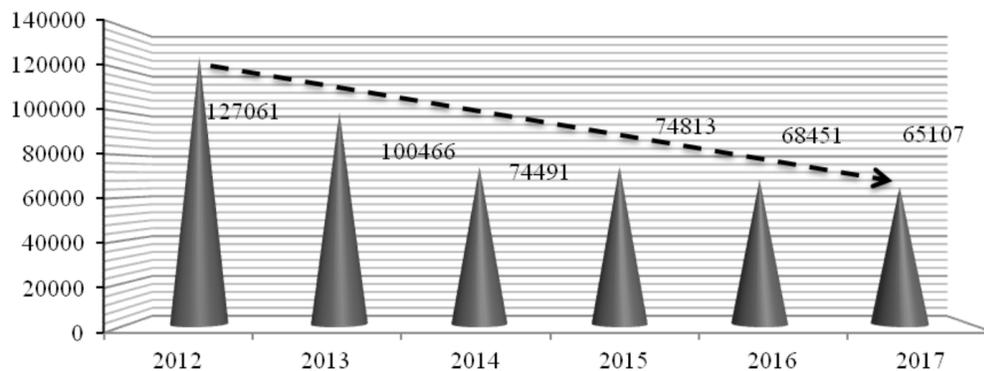
Source: Authoring

**Рисунок 1**

**Динамика преступлений экономической направленности за 2012–2017 гг.**

**Figure 1**

**Trends in economic crimes, 2012–2017**



Источник: составлено авторами на основе официальной статистики.

URL: [www.mvd.ru/mvd/structure1/Centri/Glavnij\\_informacionno\\_analiticheskij\\_cen](http://www.mvd.ru/mvd/structure1/Centri/Glavnij_informacionno_analiticheskij_cen)

Source: Authoring, based on the official statistics of the Ministry of Internal Affairs of Russia.

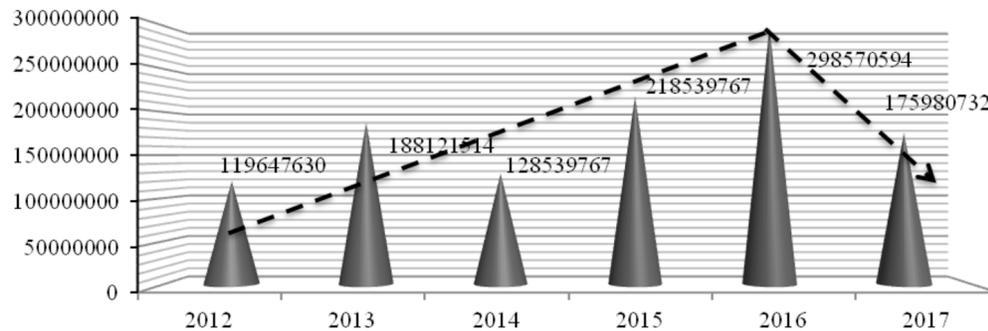
URL: [www.mvd.ru/mvd/structure1/Centri/Glavnij\\_informacionno\\_analiticheskij\\_cen](http://www.mvd.ru/mvd/structure1/Centri/Glavnij_informacionno_analiticheskij_cen) (In Russ.)

**Рисунок 2**

**Динамика размера причиненного материального ущерба от преступлений экономической направленности, 2012–2017 гг., тыс. руб.**

**Figure 2**

**Trends in financial loss caused by economic crimes, 2012–2017, thousand RUB**



*Источник:* составлено авторами на основе официальной статистики.

URL: [www.mvd.ru/mvd/structure1/Centri/Glavnij\\_informacionno\\_analiticheskij\\_cen](http://www.mvd.ru/mvd/structure1/Centri/Glavnij_informacionno_analiticheskij_cen)

*Source:* Authoring, based on the official statistics of the Ministry of Internal Affairs of Russia.

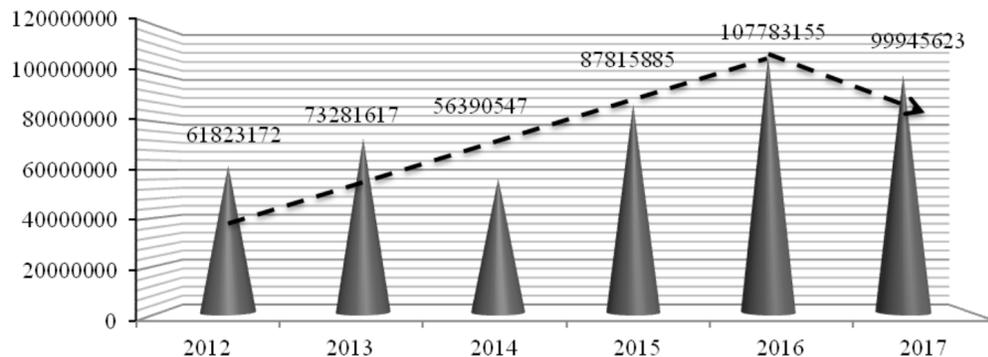
URL: [www.mvd.ru/mvd/structure1/Centri/Glavnij\\_informacionno\\_analiticheskij\\_cen](http://www.mvd.ru/mvd/structure1/Centri/Glavnij_informacionno_analiticheskij_cen) (In Russ.)

**Рисунок 3**

**Динамика размера возмещенного материального ущерба от преступлений экономической направленности, 2012–2017 гг., тыс. руб.**

**Figure 3**

**Trends in the indemnification of financial loss caused by economic crimes, 2012–2017, thousand RUB**



*Источник:* составлено авторами на основе официальной статистики.

URL: [www.mvd.ru/mvd/structure1/Centri/Glavnij\\_informacionno\\_analiticheskij\\_cen](http://www.mvd.ru/mvd/structure1/Centri/Glavnij_informacionno_analiticheskij_cen)

*Source:* Authoring, based on the official statistics of the Ministry of Internal Affairs of Russia.

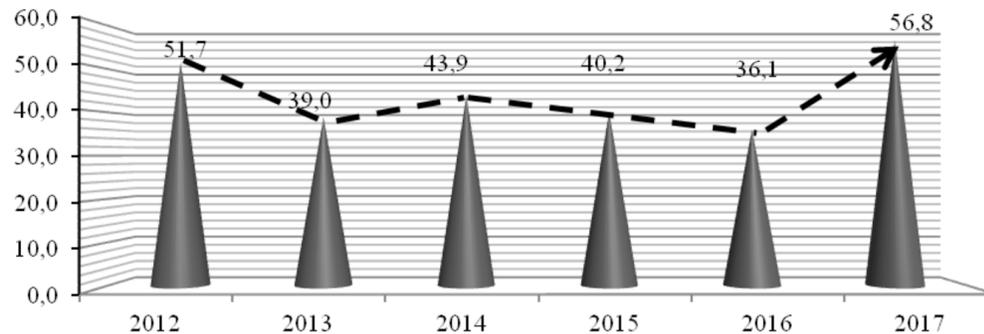
URL: [www.mvd.ru/mvd/structure1/Centri/Glavnij\\_informacionno\\_analiticheskij\\_cen](http://www.mvd.ru/mvd/structure1/Centri/Glavnij_informacionno_analiticheskij_cen) (In Russ.)

**Рисунок 4**

**Динамика удельного веса возмещенного материального ущерба в общем объеме причиненного материального ущерба от преступлений экономической направленности за 2012–2017 гг., %**

**Figure 4**

**Trends in the percentage of financial loss indemnified in total financial loss caused by economic crime, 2012–2017**



*Источник:* составлено авторами на основе официальной статистики.

URL: [www.mvd.ru/mvd/structure1/Centri/Glavnij\\_informacionno\\_analiticheskij\\_cen](http://www.mvd.ru/mvd/structure1/Centri/Glavnij_informacionno_analiticheskij_cen)

*Source:* Authoring, based on the official statistics of the Ministry of Internal Affairs of Russia.

URL: [www.mvd.ru/mvd/structure1/Centri/Glavnij\\_informacionno\\_analiticheskij\\_cen](http://www.mvd.ru/mvd/structure1/Centri/Glavnij_informacionno_analiticheskij_cen) (In Russ.)

**Список литературы**

1. *Быковская Ю.В.* Анализ методов оценки материального ущерба от преступлений экономической направленности // Вестник экономической безопасности. 2018. № 1. С. 294–303. URL: [http://mosumvd.com/izdatelskaya-deyatelnost/periodicheskie-izdaniya/vestnik-ekonomicheskoy-bezopasnosti-mvd-rossii/2018/2018-01\\_VEB.pdf](http://mosumvd.com/izdatelskaya-deyatelnost/periodicheskie-izdaniya/vestnik-ekonomicheskoy-bezopasnosti-mvd-rossii/2018/2018-01_VEB.pdf)
2. *Крамаренко И.А.* Методы и инструментарий измерения и оценки теневой экономики // Вестник Калининградского филиала Санкт-Петербургского университета МВД России. 2012. № 2. С. 129–132.
3. *Власов А.П.* Методы оценки теневой экономики // Национальная безопасность / Nota Bene. 2015. № 3. С. 417–426. URL: <https://doi.org/10.7256/2073-8560.2015.3.15154>
4. *Кондратьева Е.А.* Теневая экономика: проблемы оценки // Вестник РГГУ. Серия: Экономика. Управление. Право. 2011. № 10. С. 103–113. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/tenevaya-ekonomika-problemy-otsenki-1>
5. *Федорова М.А.* К вопросу о методах оценки теневой экономики национального хозяйства // Социально-экономические явления и процессы. 2014. Т. 9. № 8. С. 114–119. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/k-voprosu-o-metodah-otsenki-urovnya-tenevoy-ekonomiki-natsionalnogo-hozyaystva>
6. *Итыгилова Е.Ю.* Классификация искажений бухгалтерской финансовой отчетности в контексте качества бухгалтерского учета и аудита // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 23. С. 35–46. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/klassifikatsiya-iskazheniy-buhgalterskoy-finansovoy-otchetnosti-v-kontekste-kachestva-buhgalterskogo-ucheta-i-audita>
7. *Полисюк Г.Б., Корчагина Л.М.* Бухгалтерская (финансовая) отчетность: проблема выявления искажения информации // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 4. С. 44–52. URL: [https://cyberleninka.ru/article/v/buhgalterskaya-finansovaya-otchetnost-problema-vyyavleniya-iskazheniya-informatsii-1](https://cyberleninka.ru/article/v/buhgalterskaya-finansovaya-otchetnost-problema-vyyavleniya-iskazheniya-informatsii)

8. Звягин С.А. Экономико-криминалистический анализ отчетных данных в рамках бухгалтерской экспертизы // *Экономический анализ: теория и практика*. 2013. № 42. С. 57–65. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/ekonomiko-kriminalisticheskiy-analiz-otchetnyh-dannyh-v-ramkah-buhgalterskoj-ekspertizy>
9. Дятлова А.Ф. Методы вуалирования и фальсификации бухгалтерской финансовой информации. «Актуальные вопросы экономики и агробизнеса»: материалы VIII Международной научно-практической конференции. Брянск: БГАУ, 2017. С. 16–21.

### **Информация о конфликте интересов**

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

## THE SPECIFICS OF THE ACCOUNTING ANALYSIS METHOD TO REVEAL ECONOMIC CRIMES

Yuliya V. BYKOVSKAYA<sup>a,\*</sup>, Angelina F. DYATLOVA<sup>b</sup>

<sup>a</sup> Moscow University of Ministry of Internal Affairs of Russian Federation named after V.Y. Kikot, Moscow, Russian Federation  
zima7327@yandex.ru  
ORCID: not available

<sup>b</sup> Moscow University of Ministry of Internal Affairs of Russian Federation named after V.Y. Kikot, Moscow, Russian Federation  
angelina09\_63@mail.ru  
ORCID: not available

\* Corresponding author

### Article history:

Received 8 October 2018  
Received in revised form  
26 October 2018  
Accepted 23 November 2018  
Available online  
14 December 2018

**JEL classification:** O10

**Keywords:** economic crime, pecuniary damage, accounting analysis, window dressing, financial reporting falsification

### Abstract

**Subject** Currently, the criminalization of economy, which seriously permeates various sectors of the Russian economy, influences the further socio-economic development of Russia among other factors. This requires a set of measures to be undertaken to change the existing situation.

**Objectives** The research examines and uses the accounting analysis method to evaluate the financial position of the economic entities, identifies deliberate and undeliberate economic offenses. We also analyze and assess the scale of economic crime.

**Methods** We carry out an analysis of economic crimes and pecuniary damage they cause during 2012–2017, and apply methods of comparison and accounting analysis.

**Results** The accounting analysis method was proved to identify and evaluate the scale of economic crime, quantify pecuniary damage from economic crimes and discern the type of economic crime.

**Conclusions and Relevance** The extent of economic crime threatens further socio-economic development of Russia. To change the situation, it is important to get a realistic understanding of economic crime and pecuniary damage. It is of special significance to quantify pecuniary damage from economic crime. There should be a comprehensive solution, with the issue being theoretically and economically elaborated. This will reveal the real extent of economic crime in Russia and help set an effective set of measures to counter it. The findings may be used by governmental authorities to analyze the level of economic crime and respective pecuniary damage, and in further research.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2018

**Please cite this article as:** Bykovskaya Yu.V., Dyatlova A.F. The Specifics of the Accounting Analysis Method to Reveal Economic Crimes. *International Accounting*, 2018, vol. 21, iss. 12, pp. 1452–1464.  
<https://doi.org/10.24891/ia.21.12.1452>

### References

1. Bykovskaya Yu.V. [Analysis of the methods of assessing material damage from crimes of economic direction]. *Vestnik ekonomicheskoi bezopasnosti = Vestnik of Academy of Economic Security of the Ministry of Internal Affairs of Russia*, 2018, no. 1, pp. 294–303. (In Russ.)  
URL: [http://mosumvd.com/izdatelskaya-deyatelnost/periodicheskie-izdaniya/vestnik-ekonomicheskoy-bezopasnosti-mvd-rossii/2018/2018-01\\_VEB.pdf](http://mosumvd.com/izdatelskaya-deyatelnost/periodicheskie-izdaniya/vestnik-ekonomicheskoy-bezopasnosti-mvd-rossii/2018/2018-01_VEB.pdf)
2. Kramarenko I.A. [Methods and toolkit of shadow economy management and estimation]. *Vestnik Kaliningradskogo filiala Sankt-Peterburgskogo universiteta MVD Rossii = Bulletin of Kaliningrad Branch of St. Petersburg University of the Ministry of Interior Affairs of Russia*, 2012, no. 2, pp. 129–132. (In Russ.)

3. Vlasov A.P. [Methods of assessment of black market economy]. *Natsional'naya bezopasnost' / Nota Bene = National Security / Nota Bene*, 2015, no. 3, pp. 417–426. (In Russ.)  
URL: <https://doi.org/10.7256/2073-8560.2015.3.15154>
4. Kondrat'eva E.A. [Shadow economy: Problems of evaluation]. *Vestnik RGGU. Seriya: Ekonomika. Upravlenie. Pravo = RSUH/RGGU Bulletin. Economics. Management. Law*, 2011, no. 10, pp. 103–113. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/tenevaya-ekonomika-problemy-otsenki-1> (In Russ.)
5. Fedorova M.A. [To the issue about methods of the assessment of level of shadow economy of national economy]. *Sotsial'no-ekonomicheskie yavleniya i protsessy = Social and Economic Phenomena and Processes*, 2014, vol. 9, no. 8, pp. 114–119.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/k-voprosu-o-metodah-otsenki-urovnya-tenevoy-ekonomiki-natsionalnogo-hozyaystva> (In Russ.)
6. Itygilova E.Yu. [Classification of financial reporting misstatements in terms of the quality of accounting and audit]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, no. 23, pp. 35–46. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/klifikatsiya-iskazheniy-buhgalterskoy-finansovoy-otchetnosti-v-kontekste-kachestva-buhgalterskogo-ucheta-i-audita> (In Russ.)
7. Polisyuk G.B., Korchagina L.M. [Accounting/financial reporting: Problem of identification of distortion of information]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2013, no. 4, pp. 44–52. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/buhgalterskaya-finansovaya-otchetnost-problema-vyyavleniya-iskazheniya-informatsii-1> (In Russ.)
8. Zvyagin S.A. [Economic and forensic analysis of accounting statements within the framework of accounting expert examination]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2013, no. 42, pp. 57–65. URL: <https://cyberleninka.ru/article/v/ekonomiko-kriminalisticheskii-analiz-otchetnyh-dannyh-v-ramkah-buhgalterskoy-ekspertizy> (In Russ.)
9. Dyatlova A.F. [Methods for 'window dressing' and falsifying financial statements]. *Aktual'nye voprosy ekonomiki i agrobiznesa: materialy VIII Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii* [Proc. 8th Int. Sci. Conf. Current Issues of Economics and Agricultural Business]. Bryansk, BSAU Publ., 2017, pp. 16–21. (In Russ.)

### **Conflict-of-interest notification**

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.