

DOI: <https://doi.org/10.15688/re.volsu.2025.2.9>UDC 657.632+336  
LBC 65.052+65.053Submitted: 12.03.2025  
Accepted: 10.04.2025

## FINANCIAL REPORTING FALSIFICATION: TYPES, IDENTIFICATION TOOLS, RESPONSIBILITY

**Galina Ya. Chukhnina**

Volgograd State University, Volgograd, Russian Federation

**Abstract.** Financial reporting plays a key role in providing complete, reliable, and systematized information about the financial position of an economic entity. Users of financial reporting are interested in receiving relevant and high-quality information to make their management decisions. Misstatements of financial reporting significantly affect the transparency and reliability of the information provided, which emphasizes the need to apply effective measures to detect and prevent such misstatements. The purpose of this study is to study the approaches to financial reporting and its misstatements and the choice of techniques and methods for the identification of falsification in financial reporting. This article examines the definition of “financial reporting.” The main methods of falsification identification in financial reporting are analyzed. They are audit and economic analysis, with special attention paid to mathematical models for calculating financial indicators. The article examines the tools for the identification of misstatements in financial reporting: the Messod-Benish model and comparative characteristics of modified methods used by Russian enterprises. The necessity of using new tools for the identification of falsification of financial reporting, taking into account the Russian economic environment, was proved. The article examines the types of financial reporting misstatements: intentional (deliberate) and accidental (unintentional) misstatements. The responsibility for financial falsification within the framework of Russian legislation is reflected. The subjects and objects of the crime are defined; the actions that are the objective side of the crime of financial reporting misstatement are given. The author provides an analysis of statistical data for the last eight years on judicial statistics for intentional financial reporting misstatements. The results of the study can be used in the development of measures to combat the financial reporting falsification and the development of practical measures aimed at providing reliable reporting forms.

**Key words:** financial reporting, falsification, Benish model, manipulation, misstatement, tools, responsibility.

**Citation.** Chukhnina G. Ya., 2025. Financial Reporting Falsification: Types, Identification Tools, Responsibility. *Regionalnaya ekonomika. Yug Rossii* [Regional Economy. South of Russia], vol. 13, no. 2, pp. 100-108. (in Russian). DOI: <https://doi.org/10.15688/re.volsu.2025.2.9>

УДК 657.632+336  
ББК 65.052+65.053Дата поступления статьи: 12.03.2025  
Дата принятия статьи: 10.04.2025

## ФАЛЬСИФИКАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ВИДЫ, ИНСТРУМЕНТЫ ВЫЯВЛЕНИЯ, ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

**Галина Яковлевна Чухнина**

Волгоградский государственный университет, г. Волгоград, Российская Федерация

**Аннотация.** Финансовая отчетность играет ключевую роль в предоставлении полной, достоверной и систематизированной информации о финансовом положении экономического субъекта. Пользователи финансовой отчетности заинтересованы в получении уместной и качественной информации для принятия своих управленческих решений. Искажения финансовой отчетности существенно влияют на прозрачность и достоверность предоставляемой информации, что подчеркивает необходимость применения эффективных мер по обнаружению и предотвращению таких искажений. Целью настоящего исследования является изучение подходов финансовой отчетности и ее искажений, выбор приемов и методов выявления фальсификации финансовой отчетности. Автором уточнено

© Чухнина Г.Я., 2025

определение «финансовая отчетность»; рассмотрены основные приемы выявления фальсификации финансовой отчетности: проведение аудиторских проверок, экономический анализ, особое внимание уделено математическим моделям расчета финансовых показателей. В статье изучены инструменты выявления искажений финансовой отчетности: модель Мессода Бениша и сравнительные характеристики модифицированных методик, применяемых российскими предприятиями. Доказана необходимость применения новых инструментов выявления фальсификации финансовой отчетности, учитывающих российские условия экономической среды; рассмотрены виды искажений финансовой отчетности: умышленное (преднамеренное) и случайное (непреднамеренное) искажение. Автором отражена ответственность за фальсификацию отчетности в рамках российского законодательства. Определены субъекты и предметы преступления, приведены действия, выступающие объективной стороной преступления по искажению финансовой отчетности; выполнен анализ статистических данных за последние восемь лет по судебной статистике за умышленное искажение финансовой отчетности. Результаты исследования могут применяться при разработке мер борьбы с фальсификацией финансовой отчетности и практических мер, направленных на предоставление достоверных форм отчетности.

**Ключевые слова:** финансовая отчетность, фальсификация, модель Бениша, манипуляция, искажение, инструменты, ответственность.

**Цитирование.** Чухнина Г. Я., 2025. Фальсификация финансовой отчетности: виды, инструменты выявления, ответственность // Региональная экономика. Юг России. Т. 13, № 2. С. 100–108. DOI: <https://doi.org/10.15688/re.volsu.2025.2.9>

## Введение

Большое внимание и значение в современной экономике приобретает достоверная и уместная информация, которая оказывает прямое влияние на принятие экономических решений ее пользователей. Поэтому необходимо владеть методами и инструментами выявления фальсификации информации в финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представляет собой совокупность показателей, которые отражают финансовое состояние компании, а также необходимы для оценки перспектив развития предприятия, прогнозирования деятельности. В Федеральном законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность – это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату. В этом определении нет требований к ее достоверности. Однако в п. 6 ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации» отмечает, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Фальсификация отчетности подразумевает определенные действия с целью получения выгоды путем сокрытия доходов (расходов) при внесении изменений в финансовую отчетность [Федеральный закон № 402-ФЗ, 2023].

А.В. Данюкова, Г.Я. Чухнина определяют финансовую отчетность как систематизированный набор финансовых данных и информации, предоставляемый организацией для демонстрации ее финансового положения, результатов деятель-

ности и изменений финансового положения за определенный период времени [Данюкова, Чухнина, 2024].

## Инструменты выявления фальсификации финансовой отчетности

Искажение финансовой отчетности способно привести к определенным рискам у организации и стать проблемой для инвесторов. Данные финансовой отчетности могут быть искажены из-за ошибки бухгалтера. Но ошибка будет являться существенной, если будет влиять на экономические решения внешних пользователей, и тогда отчетность считается недостоверной и неуместной. В этом случае речь может идти о фальсификации финансовой отчетности.

Многие ученые исследуют вопросы фальсификации учета и отчетности, проводят анализ значимых направлений их противодействия (например, см.: [Дахненко, Малахова, 2021; Ерофеева, 2020; Сидоров, 2022]).

Институт внешних аудиторов обязан дать независимую оценку достоверности финансовой отчетности организации и является самым известным инструментом выявления фальсификации финансовой отчетности. Не все организации сотрудничают с аудиторскими фирмами [Федеральный закон № 307-ФЗ, 2008], так как не каждая организация обязана проводить аудит.

Отдельные авторы раскрывают важность аудиторской проверки в борьбе против мошенничества с бухгалтерской (финансовой) отчетностью [Дягилева, 2021] и ее роли в доказывании искажений в результате недобросовестных дей-

ствий руководителей предприятий [Бычкова, Итыгилова, 2014]. К тому же аудиторская проверка требует определенных временных затрат, поэтому возникает необходимость разработки новых инструментов выявления фальсификации финансовой отчетности. Считаем, что аудиторская проверка позволяет при определении уровня существенности выявить ошибки и искажения, влияющие на достоверность финансовой отчетности, что подтверждает применение аудиторами специального Стандарта при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.

Использование различных методов финансового анализа дает возможность не только определить «тонкие места» в деятельности предприятия, но и спрогнозировать его деятельность на ближайшую перспективу. А.Г. Курмаева считает «использование методов финансового анализа деятельности предприятия как одного из приоритетных методов получения аудиторских доказательств...» [Курмаева, 2022: 585]. Поэтому возникает необходимость разработки новых инструментов выявления фальсификации финансовой отчетности.

М. Бениш предложил математическую модель (Beneish M-score) для выявления действий организаций, искажающих свою финансовую отчетность. Сущность системы Бениша состоит в расчете восьми определенных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия, рассчитанных по данным финансовой отчетности [Жданов, 2023].

У каждого показателя есть вес, и все показатели суммируются. Они объединяются в один индекс с использованием весовых коэффициентов,

в итоге получается результирующий показатель (M-score).

Индекс М. Бениша представляет собой следующую формулу:

$$M\text{-score} = -4,84 + 0,92 * DSRI + 0,528 * GMI + 0,404 * AQI + 0,892 * SGI + 0,115 * DEPI - 0,172 * SGAI + 4,679 * TATA - 0,327 * LVGI. \quad (1)$$

На рисунке 1 даны показатели, применяемые в модели.

Нормативное значение модели Бениша составляет 2,22.

Российские ученые на основе модели Бениша разрабатывают и применяют модифицированные методики для использования проверки достоверности финансовой отчетности российских предприятий [Васильева и др., 2021].

Экономисты (Н.В. Ферулева, М.А. Штефан) адаптировали данную модель для отечественных компаний [Ферулева, Штефан, 2016]. В результате получилась формула, включающая 6 показателей:

$$M\text{-score} = -4,84 + DSRI \times 0,920 + GMI \times 0,528 + AQI \times 0,404 + SGI \times 0,892 - SGAI \times 0,172 - LVGI \times 0,327. \quad (2)$$

Формула расчета M-score выглядит следующим образом (см. рис. 2).

В российской практике фактически отсутствует информация о начисленной амортизации, поэтому из модели Бениша исключают индекс амортизации (DEPI) и начисление к активам (TATA). Граничные значения финансовых показателей должны быть больше единицы примерно на 0,03–0,1 пункта [Рошкетаяев, Рошкетаяева, 2018]. Значение данного индекса для российских

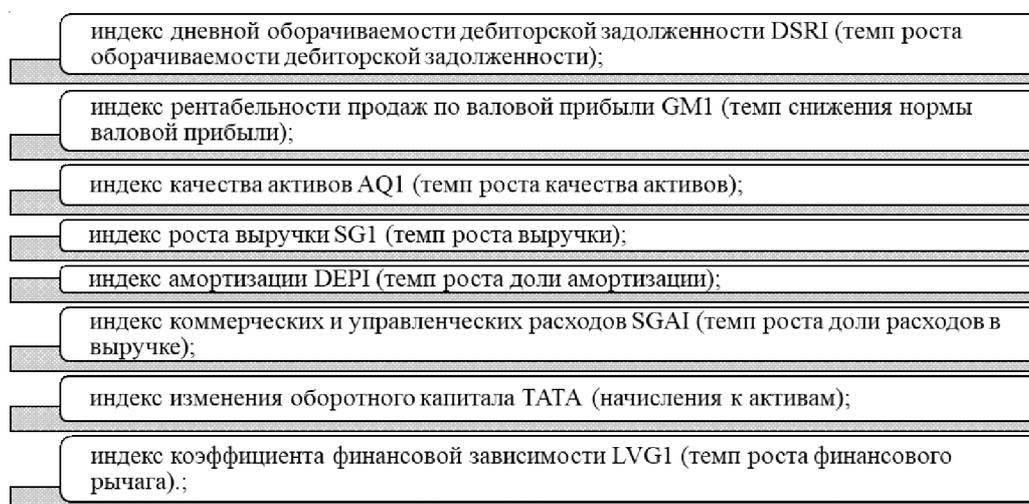


Рис. 1. Индексы модели М. Бениша

Примечание. Составлено автором по: [Ооржак, 2020].

компаний не должно превышать -1,802. При значении M-score < -1,802 искажение финансовой отчетности маловероятно, при M > -1,802 есть вероятность манипуляции [Жданов, 2023].

Модель NARMIa – тоже модификация модели Бениша, приспособленная под российские организации. Отличие модели NARMIa – в использовании иных весовых коэффициентов при показателях, можно учесть отраслевую специфику предприятия [Сафонова, Сильченко, 2018].

Индекс NARMIa рассчитывается по формуле (3):

$$\text{NARMIa} = -0,0223 - 0,1223 \times \text{DSRI} + 0,0153 \times \text{GMI} + 0,00033 \times \text{AQI} - 0,00423 \times \text{SGI} + 0,0308 \times \text{SGAI} + 0,14 \times \text{LVGI} \quad (3)$$

Значение данного индекса для российских компаний не должно превышать 0,3, иначе это

подтверждает, что в отчетности может быть искажение.

В российской практике также используется методика определения интегрального показателя Z (рис. 3). Он рассчитывается по формуле (4):

$$Z = 0,174 + 0,296X1 - 0,076X2 + 0,257X3 - 0,58X4. \quad (4)$$

Значение показателя Z для российских предприятий должно находиться в диапазоне от -3,545 до -0,46.

Сравнительная оценка нормативных показателей, отражающих наличие искажения финансовой отчетности при превышении нормативных показателей, дана в таблице 1.

Сильные отклонения в финансовых показателях будут свидетельствовать о заключении

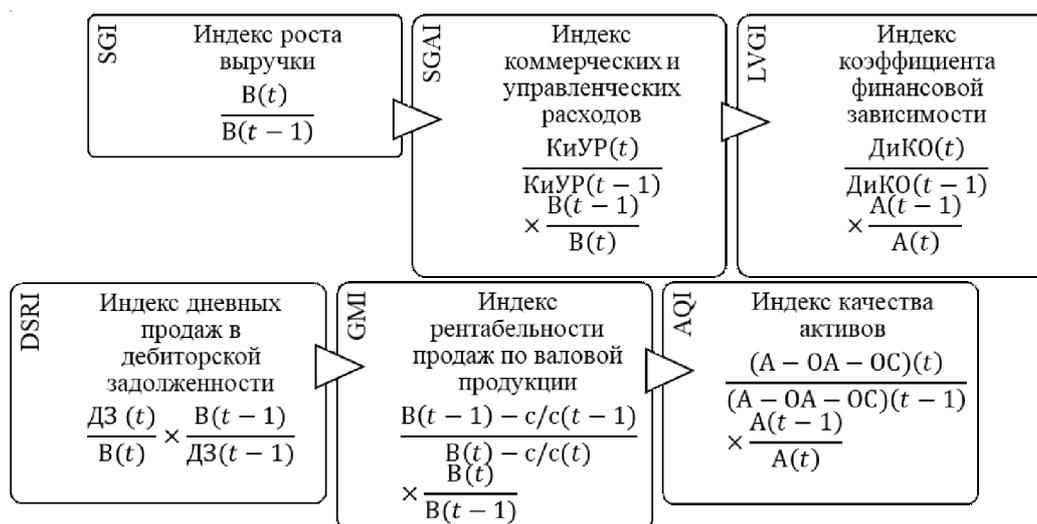


Рис. 2. Финансовые показатели модели Бениша M-score

*Примечание.* Составлено автором по: [Рошкетаев, Рошкетаева, 2018]. Обозначения: (t) – текущий год; (t – 1) – предыдущий год; ДЗ – дебиторская задолженность; В – выручка; c/c – себестоимость; А – активы; ОА – оборотные активы; ОС – основные средства; АМ – амортизация; КиУР – коммерческие и управленческие расходы; ДиКО – долгосрочные и краткосрочные обязательства.

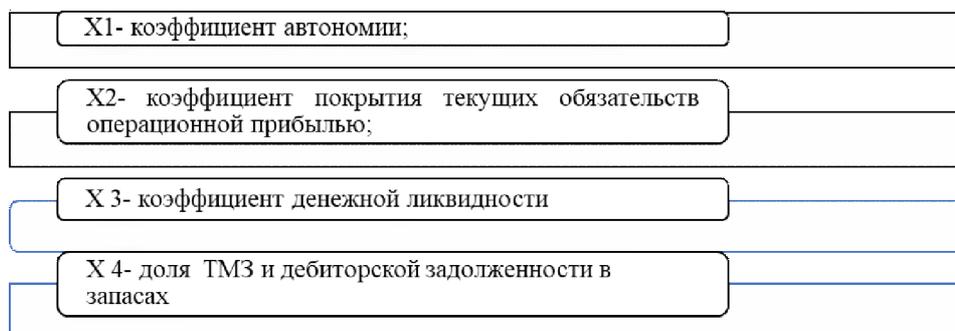


Рис. 3. Коэффициенты для определения интегрального показателя Z

*Примечание.* Составлено автором по: [Дудин, Савельева, Максименко, 2018].

фиктивных договоров с контрагентами; неверном признании выручки; преждевременном и намеренном списании части обязательств; попытке завышения показателей нераспределенной прибыли и т. д.

Искажения в отчетности являются следствием как ошибок работников бухгалтерских служб, так и их недобросовестных действий. Искажение отчетности может быть выявлено в результате проведения контрольных мероприятий органами государственного контроля и правоохранительными органами по налоговым преступлениям [Авдалян, 2020; Чухнина, 2015].

### Ответственность за искажения финансовой отчетности

Статья 15.11 КоАП РФ предусматривает ответственность за искажение отчетности. Для должностных лиц предусмотрен штраф за грубое нарушение бухучета и отражение недостоверной информации от 5 000 до 10 000 руб., при повторном нарушении суммы штрафов удваиваются. Кроме того, предусмотрена дисквалификация на срок до двух лет.

Статьей 172.1 УК РФ понятие фальсификации финансовых документов определяется как внесение в документы или регистры бухгалтерского учета или отчетность финансовой организации заведомо неполных или недостоверных сведений о сделках и обязательствах [Авдалян, 2020; Уголовный кодекс РФ, 2023].

Искажение финансовой отчетности может быть двух видов:

1. Умышленное (преднамеренное) совершение таких действий, как искажение данных финансовой отчетности, с целью ввести в заблуждение пользователей отчетности.
2. Случайное (непреднамеренное) действие, заключающееся в арифметических и логических ошибках в учетных записях.

Непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности является результатом ошибок в расчетах, некомпетентности работников бухгалтерских служб, недосмотра в полноте учета.

Согласно ст. 172.1 УК РФ субъектами данного деяния выступают руководители и ответственные должностные лица следующих организаций (рис. 4).

Таблица 1

### Сравнительная оценка нормативных показателей

Показатель	Модель М. Бениша M-score	M-score Бениша для российских предприятий [Ферулева, Штефан, 2016]	NARMIa	Интегральный показатель Z
Значение нормативного показателя	2,22	Не более 1,802	Не более 0,3	От -3,545 до -0,46

Примечание. Составлено автором.

Кредитная организация или кредитное учреждение;
Страховая организация;
Профессиональный участник рынка ценных бумаг;
Инвестиционный фонд;
Паевой инвестиционный фонд;
Негосударственный пенсионный фонд;
Клиринговая организация;
Организатор торговли;
Кредитный потребительский кооператив;
Микрофинансовая организация;
Общество взаимного страхования;
Акционерный инвестиционный фонд.

Рис. 4. Организации, где руководители выступают субъектами преступления по искажению финансовой отчетности

Примечание. Составлено по: [Уголовный кодекс, 2023].

Предметом преступления являются бухгалтерские документы и (или) регистры бухгалтерского учета и (или) отчетность организаций. Объективной стороной выступает совершение определенных действий (рис. 5).

Проведем анализ совершенных преступлений по ч. 1 ст. 172 УК РФ за последние восемь лет по фальсификации документов и отчетности (табл. 2).

Проанализировав динамику, можно сделать вывод, что самое большое количество осужденных за фальсификацию отчетности было в 2019 г. и составило 28 человек, причем 60,71 % (11 человек) были оштрафованы, 25 % (7 человек) получили условное лишение свободы и 14,29 %, или 4 человека, были лишены свободы. Но также можно отметить, что 2016–2018 гг. имеют статистику более положительную, чем в последующие два года. Например, в 2017 г., по данным статистики, были осуждены 3 человека за фальсификацию финансовой отчетности. Начиная с 2020 г. количество осужденных снижается,

что можно связать с сокращением мошенничества в области финансовой отчетности.

Однако с 2022 г. вновь наблюдаем увеличение осужденных, по сравнению с 2021 г., на 46,66 %, или на 7 человек больше. В 2023 г. осуждено 25 человек, что на 13,6 % больше, чем в 2022 году. Максимальный срок лишения свободы по данному виду преступлений составляет четыре года. В таблице 2 приведены лишь основные меры ответственности, не включены исправительные и обязательные работы, а также принудительные меры к невменяемым из-за малого удельного веса в общих сведениях о назначенном наказании. Также хочется отметить, что преступление в фальсификации финансовой отчетности наказывается в основном штрафами (от 500 тыс. до 1 млн руб. или в размере от 3 млн руб.) на основании ст. 172.1 УК РФ [Уголовный кодекс, 2023, ст. 172.1].

Помимо штрафов, за фальсификацию финансовой отчетности можно получить условное лишение свободы и лишение свободы, заключающееся в принудительной изоляции нарушителя от общества.

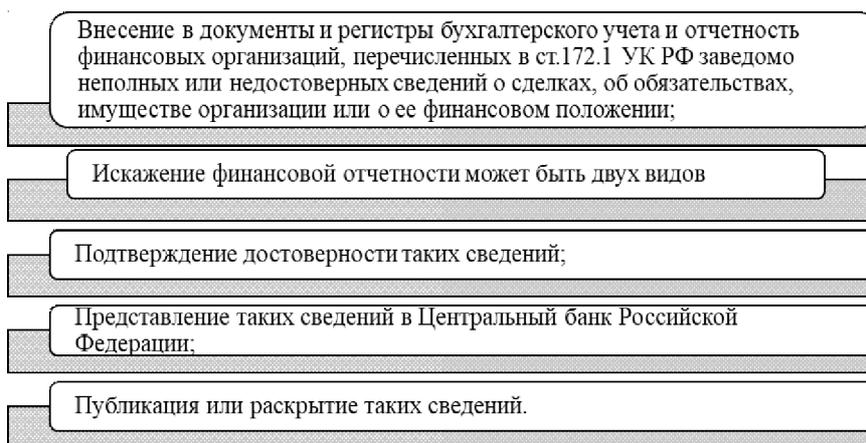


Рис. 5. Действия, выступающие объективной стороной преступления по искажению финансовой отчетности  
Примечание. Составлено по: [Уголовный кодекс, 2023].

Таблица 2

**Динамика совершенных преступлений по ч. 1 ст. 172 УК РФ «Фальсификация финансовых документов учета и отчетности финансовой организации» за 2016–2023 гг., человек**

Год	Осуждено	Оправдано	Лишение свободы	Условное лишение свободы	Штраф
2016	9	0	0	2	3
2017	3	0	0	1	2
2018	8	0	0	3	4
2019	28	0	4	7	17
2020	17	0	0	6	11
2021	15	0	0	5	9
2022	22		5		14
2023	25	0	3	5	17

Примечание. Составлено автором по: [Судебная статистика РФ, 2022].

## Выводы

Таким образом, нарушение установленных правил ведения бухгалтерского учета и неверное отражение в регистрах учета представляют собой искажение бухгалтерской отчетности, которое может проявляться в двух видах: как преднамеренное или как непреднамеренное искажение отчетности.

Под выявлением и предотвращением искажений в отчетности понимается важный комплекс мер, направленных на обеспечение достоверности и прозрачности финансовой информации, предоставляемой экономическими субъектами.

Использование совокупности инструментов выявления фальсификации финансовой отчетности позволяет своевременно выявить искажение отчетности, реальную картину финансового положения хозяйствующего субъекта в целях исключения обмана регулирующих, контролирующих органов, кредиторов и инвесторов и иных заинтересованных лиц, использующих финансовую отчетную информацию, и предупреждения о последствиях предоставления фальсифицированной отчетности во избежание ответственности за искажение финансовой отчетности.

Организациям и контролирующим органам можно использовать модель М. Бениша, а также адаптированные к российским условиям дополнительные модели, учитывающие страновую и отраслевую специфику российской экономики. Применение данных моделей позволит не только дать оценку финансового состояния предприятия, но и будет способствовать выявлению «узких мест» составления и формирования недостоверной финансовой отчетности.

## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

Авдалян Л. Э., 2020. Фальсификация и искажение отчетной информации: природа происхождения, проблема выявления и виды ответственности // *Modern Science*. № 10-1. С. 30–33.

Бычкова С. М., Итыгилова Е. Ю., 2014. Искажения бухгалтерской финансовой отчетности в аудите : монография. М. : Аудитор. 213 с.

Васильева Н. К., Мороз Н. Ю., Соколова Е. А., Фрампольский А. В., 2021. Практическое применение методов финансового анализа для выявления манипуляций в бухгалтерской отчетности // *Естественно-гуманитарные исследования*. № 35 (3). С. 254–262.

Данюкова А. В., Чухнина Г. Я., 2024. Искажения финансовой отчетности и способы их обнаруже-

ния // *Галактика науки – 2024 : Всерос. науч.-практ. конф. с междунар. участием*, г. Краснодар, 24–27 апреля 2024 г. Краснодар : Кубан. гос. ун-т. Т. 1. С. 87–91.

- Дахненко С. С., Малахова В. Ю., 2021. О некоторых вопросах противодействия фальсификации документов учета и отчетности финансовой организации // *Экономика и бизнес: тенденции и инновации : материалы Междунар. науч.-практ. конф.*, г. Москва, 15 апреля 2021 г. М. : Ин-т бизнеса и дизайна. С. 407–415.
- Дудин С. А., Савельева М. Ю., Максименко И. Н., 2018. Построение интегрального показателя оценки вероятности искажения финансового результата в бухгалтерской отчетности компаний в сторону его завышения // *Экономический анализ: теория и практика*. Т. 17, № 6. С. 116–117.
- Дягилева И. В., 2021. Роль аудита в борьбе против мошенничества с финансовой отчетностью // *Бухгалтерский учет, анализ и аудит: прошлое, настоящее, будущее : сб. науч. ст. по материалам Всерос. науч.-практ. конф.*, г. Новосибирск, 19 ноября 2020 г. Новосибирск : Новосиб. гос. ун-т экономики и управления «НИНХ». С. 102–106.
- Ерофеева В. В., 2020. Фальсификация финансовой отчетности: понятие и классификация // *Актуальные вопросы современной экономики*. № 4. С. 374–381. DOI: 10.34755/IROK.2020.27.85.056
- Жданов В., 2023. Beneish M-score (модель Бениша). Манипуляция отчетностью. URL: <https://finzz.ru/m-score.html>
- Курмаева А. Г., 2022. Аудит и анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности // *Управленческий учет*. № 11-2. С. 585–590. DOI: 10.25806/uu11-22022585-590
- Ооржак С. Д., 2020. Сравнительный анализ модели М. Бениша и ее модификаций // *Перспективы развития фундаментальных наук : сб. науч. тр. XVII Междунар. конф.*, г. Томск, 21–24 апреля 2020 г. Томск : Том. гос. ун-т систем управления. Т. 5. С. 108–110.
- Рошкеттаев С. А., Рошкеттаева У. Ю., 2018. Выявление фактов фальсификации финансовой отчетности: модель М. Бениша // *Научный вестник ЮИМ*. № 2. С. 37–43. DOI: 10.31775/2305-3100-2018-2-37-43
- Сафонова И. В., Сильченко А. Д., 2018. Фальсификация финансовой отчетности: понятие и инструменты выявления // *Учет. Анализ. Аудит*. № 5 (6). С. 37–49. DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-6-37-49
- Сидоров А. С., 2022. Мошенничество с финансовой отчетностью // *Результаты современных научных исследований и разработок : сб. ст. X Всерос. науч.-практ. конф.*, г. Пенза, 22 августа 2022 г. Пенза : Наука и просвещение. С. 104–106.
- Судебная статистика РФ, 2022. URL: <https://stat.апи-пресс.рф/stats/ug/t/14/s/17>
- Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 12.10.2023), 2023. URL:

- [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/?ysclid=lbcjul84q8686164683](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/?ysclid=lbcjul84q8686164683)  
Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (послед. ред.), 2008. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/?ysclid=lbcjgs2ff9327826283](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/?ysclid=lbcjgs2ff9327826283)  
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 12.12.2023), 2023. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/92ac9f7477854087def9635b0510f2ad701e8db2/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/92ac9f7477854087def9635b0510f2ad701e8db2/)
- Ферулева Н. В., Штефан М. А., 2016. Выявление фактов фальсификации финансовой отчетности в российских компаниях // Российский журнал менеджмента. № 14 (3). С. 49–70.
- Чухнина Г. Я., 2015. Анализ эффективности деятельности правоохранительных органов по выявлению налоговых преступлений // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. № 7 (292). С. 52–60.
- REFERENCES**
- Avdalyan L.E., 2020. Falsifikatsiya i iskazheniye otchetnoy informatsii: priroda proiskhozhdeniya, problema vyyavleniya i vidy otvetstvennosti [Falsification and Distortion of Reporting Information: Nature of Origin, Problem of Identification and Types of Responsibility]. *Modern Science*, no. 10-1, pp. 30-33.
- Bychkova S.M., Itygilova Ye.Yu., 2014. *Iskazheniya bukhgalterskoy finansovoy otchetnosti v audite: monografiya* [Distortions of Financial Statements in Audit. Monograph]. Moscow, Auditor Publ. 213 p.
- Vasilyeva N.K., Moroz N.Yu., Sokolova E.A., Frampolsky A.V., 2021. Prakticheskoe primenenie metodov finansovogo analiza dlya vyyavleniya manipulyatsiy v bukhgalterskoy otchetnosti [Practical Application of Financial Analysis Methods to Identify Manipulations in Financial Statements]. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya* [Natural and Humanities Research], no. 35 (3), pp. 254-262.
- Danyukova A.V., Chukhnina G.Ya., 2024. Iskazheniya finansovoy otchetnosti i sposoby ikh obnaruzheniya [Distortions in Financial Statements and Methods for Their Detection]. *Galaktika nauki – 2024: Vseros. nauch.-prakt. konf. s mezhdunar. uchastiyem, g. Krasnodar, 24–27 aprelya 2024 g.* [Galaxy of Science – 2024. All-Russian Scientific and Practical Conference with International Participation; Krasnodar, April 24–27, 2024]. Krasnodar, Kuban. gos. un-t, vol. 1, pp. 87-91.
- Dakhnenko S.S., Malakhova V.Yu., 2021. O nekotorykh voprosakh protivodeystviya falsifikatsii dokumentov ucheta i otchetnosti finansovoy organizatsii [On Some Issues of Countering the Falsification of Accounting Documents and Reporting of a Financial Organization]. *Ekonomika i biznes: tendentsii i innovatsii: materialy Mezhdunar. nauch.-prakt. konf., g. Moskva, 15 aprelya 2021 g.* [Economics and Business: Trends and Innovations. Proceedings of the International Scientific and Practical Conference, Moscow, April 15, 2021]. Moscow, In-t businessa i disayna, pp. 407-415.
- Dudin S.A., Savelyeva M.Yu., Maksimenko I.N., 2018. Postroyeniye integralnogo pokazatelya otsenki veroyatnosti iskazheniya finansovogo rezultata v bukhgalterskoy otchetnosti kompaniy v storonu ego zavyscheniya [Construction of an Integral Indicator for Assessing the Probability of Distortion of the Financial Result in the Financial Statements of Companies Towards Its Overstatement]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika* [Economic Analysis: Theory and Practice], vol. 17, no. 6, pp. 116-117.
- Dyagileva I.V., 2021. Rol audita v borbe protiv moshennichestva s finansovoy otchetnostyu [Role of Audit in the Fight Against Financial Reporting Fraud]. *Bukhgalterskiy uchet, analiz i audit: proshloe, nastoyashchee, budushchee: sb. nauch. st. po materialam Vseros. nauch.-prakt. konf., g. Novosibirsk, 19 noyabrya 2020 g.* [Accounting, Analysis and Audit: Past, Present, Future. Collection of Scientific Articles Based on the Proceedings of the All-Russian Scientific and Practical Conference, November 19, 2020]. Novosibirsk, Novosib. gos. un-t ekonomiki i upravleniya «NINH», pp. 102-106.
- Yerofeyeva V.V., 2020. Falsifikatsiya finansovoy otchetnosti: ponyatie i klassifikatsiya [Falsification of Financial Statements: Concept and Classification]. *Aktualnye voprosy sovremennoy ekonomiki* [Current Issues of Modern Economics], no. 4, pp. 374-381. DOI: 10.34755/IROK.2020.27.85.056
- Zhdanov V., 2023. *Beneish M-score (model Benisha). Manipulyatsiya otchetnostyu* [Beneish M-Score (Beneish Model). Manipulation of Reporting Source]. URL: <https://finzz.ru/m-score.html>
- Kurmayaeva A.G., 2022. Audit i analiz bukhgalterskoy (finansovoy) otchetnosti [Audit and Analysis of Accounting (Financial) Statements]. *Upravlencheskiy uchet* [Management Accounting], no. 11-2, pp. 585-590. DOI: 10.25806/uu11-22022585-590
- Oorzhak S.D., 2020. Sravnitelnyy analiz modeli M. Benisha i ee modifikatsiy [Comparative Analysis of the M. Benish Model and Its Modifications]. *Perspektivy razvitiya fundamentalnykh nauk: sb. nauch. tr. XVII Mezhdunar. konf., g. Tomsk, 21–24 aprelya 2020 g.* [Prospects for the Development of Fundamental Sciences. Collection of Scientific Papers of the 17<sup>th</sup> International Conference, Tomsk, April 21–24, 2020]. Tomsk, Tomsk. gos. un-t system upravleniya, vol. 5, pp. 108-110.
- Roshchektayev S.A., Roshchektayeva U.Yu., 2018. Vyyavlenie faktov falsifikatsii finansovoy otchetnosti: model M. Benisha [Identification of Facts of Falsification of Financial Statements: Model

- of M. Benish]. *Nauchnyy vestnik YuIM* [Scientific Bulletin of YuIM], no. 2, pp. 37-43. DOI: 10.31775/2305-3100-2018-2-37-43
- Safonova I.V., Silchenko A.D., 2018. Falsifikatsiya finansovoy otchetnosti: ponyatie i instrumenty vyyavleniya [Falsification of Financial Statements: Concept and Detection Tools]. *Uchet. Analiz. Audit* [Accounting. Analysis. Audit], no. 5 (6), pp. 37-49. DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-6-37-49
- Sidorov A.S., 2022. Moshennichestvo s finansovoy otchetnostyu [Financial Reporting Fraud]. *Rezultaty sovremennykh nauchnykh issledovaniy i razrabotok: sb. st. X Vseros. nauch.-prakt. konf., g. Penza, 22 avgusta 2022 g.* [Results of Modern Scientific Research and Development. Collection of Articles of the 10<sup>th</sup> All-Russian Scientific and Practical Conference, Penza, August 22, 2022]. Penza, Nauka i prosvescheniye Publ., pp. 104-106.
- Sudebnaya statistika RF* [Judicial Statistics of the Russian Federation], 2022. URL: <https://stat.api-press.rf/stats/ug/t/14/s/17>
- Ugolovnyy kodeks Rossiyskoy Federatsii ot 13 iyunya 1996 g. № 63-FZ (red. ot 12.10.2023)* [Criminal Code of the Russian Federation Dated June 13, 1996 No. 63-FZ (As Amended on 12.10.2023)], 2023. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/?ysclid=lbcjul84q8686164683](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/?ysclid=lbcjul84q8686164683)
- Federalnyy zakon «Ob auditorskoy deyatelnosti» ot 30 dekabrya 2008 g. № 307-FZ (posled. red.)* [Federal Law “On Auditing Activities” Dated December 30, 2008, No. 307-FZ (Latest Edition)], 2008. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/?ysclid=lbckgs2ff9327826283](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/?ysclid=lbckgs2ff9327826283)
- Federalnyy zakon «O bukhgalterskom uchete» ot 6 dekabrya 2011 g. № 402-FZ (v red. ot 12.12.2023)* [Federal Law “On Accounting” Dated December 6, 2011 No. 402-FZ (As Amended on 12.12.2023)], 2023. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/92ac9f7477854087\\_def9635b0510f2ad701e8db2/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/92ac9f7477854087_def9635b0510f2ad701e8db2/)
- Feruleva N.V., Shtefan M.A., 2016. Vyyavlenie faktov falsifikatsii finansovoy otchetnosti v rossiyskikh kompaniyakh [Identification of Facts of Falsification of Financial Statements in Russian Companies]. *Rossiyskiy zhurnal menedzhmenta* [Russian Journal of Management], no. 14 (3), pp. 49-70.
- Chukhnina G.Ya., 2015. Analiz effektivnosti deyatelnosti pravookhranitelnykh organov po vyyavleniyu nalogovykh prestupleniy [Analysis of the Effectiveness of Law Enforcement Agencies in Identifying Tax Crimes]. *Natsionalnyye interesy: priority i bezopasnost* [National Interests: Priorities and Security], no. 7 (292), pp. 52-60.

### Information About the Author

**Galina Ya. Chukhnina**, Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor, Department of Finance, Accounting and Economic Security, Volgograd State University, Prosp. Universitetsky, 100, 400062 Volgograd, Russian Federation, G0703@mail.ru, <https://orcid.org/0009-0002-6956-4595>

### Информация об авторе

**Галина Яковлевна Чухнина**, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, учета и экономической безопасности, Волгоградский государственный университет, просп. Университетский, 100, 400062 г. Волгоград, Российская Федерация, G0703@mail.ru, <https://orcid.org/0009-0002-6956-4595>