

DOI: 10.18572/2072-3644-2021-2-15-20

О некоторых вопросах противодействия фальсификации финансовых документов учета и отчетности финансовой организации

Малахова Вероника Юрьевна,
доцент департамента международного и публичного права
юридического факультета Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации,
кандидат юридических наук, доцент

vymalahova@fa.ru

Молчанова Марина Алексеевна,
младший научный сотрудник Института законодательства
и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации

molchanova.m@yandex.ru

В данной статье рассмотрен вопрос остроты проблемы фальсификации финансовых документов учета и отчетности финансовой организации. Особое внимание уделяется криминальным способам такого поведения. Определяются значимость и основные направления противодействия данному преступному деянию, прежде всего, за счет организации различных форм контроля. При этом раскрываются особенности тех форм, которые реализуются в рамках отдельных конкретных организаций и предприятий.

Ключевые слова: Уголовный кодекс РФ, ответственность, фальсификация финансовых документов, выявление фальсификации, квалификация преступления, отграничение от смежных преступлений.

On Some Issues of Countering the Falsification of Financial Accounting Documents and Reporting of a Financial Organization

Malakhova Veronika Yu.,
Associate Professor of the Department of International and Public Law
of the Law Faculty of the Financial University under the Government of the Russian Federation,
PhD (Law), Associate Professor

Molchanova Marina A.,
Junior Research Scientist of the Institute of Legislation and Comparative Law
under the Government of the Russian Federation

This article discusses the severity of the problem of falsification of financial accounting documents and financial statements of a financial organization. Particular attention is paid to the criminal methods of such behavior. The significance and main directions of countering this criminal behavior are determined, first of all, through the organization of various forms of control. At the same time, the features of those forms that are implemented within the framework of individual specific organizations and enterprises are revealed.

Keywords: the Criminal Code of the Russian Federation, responsibility, falsification of financial documents, detection of falsification, qualification of a crime, delimitation from related crimes.