Диссер\_ **МОШЕННИЧЕСТВО В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПРОБЛЕМЫ ОБНАРУЖЕНИЯ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ**

**Учет и аудит**

**Стр\_52**

[ВВЕДЕНИЕ](#_Toc10029762)

[1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ МОШЕННИЧЕСТВА В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН](#_Toc10029763)

[1.1 Сущность и категории мошенничества в финансовой отчетности предприятий](#_Toc10029764)

[1.2 Схемы и способы мошенничества в финансовой отчетности](#_Toc10029765)

[2 МЕТОДИКА И ПРОГРАММА ИССЛЕДОВАНИЯ](#_Toc10029766)

[3 ОЦЕНКА МОШЕННИЧЕСТВА В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТОО](#_Toc10029767)

[3.1 Анализ финансовых показателей деятельности ТОО](#_Toc10029768)

[3.2 Оценка фактов мошенничества в финансовой отчетности ТОО](#_Toc10029769)

[3.3 Оценка состояния внутреннего контроля за ведение бухгалтерского учета ТОО](#_Toc10029770)

[4 НАПРАВЛЕНИЯ СНИЖЕНИЯ СЛУЧАЕВ МОШЕННИЧЕСТВА В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ](#_Toc10029771)

[4.1 Меры снижения возникновения мошенничества в финансовой отчетности казахстанских предприятий](#_Toc10029772)

[4.2 Направления снижения ошибок в финансовой отчетности](#_Toc10029773)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ](#_Toc10029774)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ](#_Toc10029775)

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По рассмотрению теоретических и практических аспектов диссертационного исследования нами получен ряд выводов. Так, нами выявлено, что:

1) Мошенничество в финансовой отчетности является элементом сокрытия, искажения, неполного отражения финансовых данных предприятия, преследуемых Налоговым и Уголовным Кодексом Республики Казахстан. Мошенничество может быть преднамеренным (умышленное сокрытие и искажение данных), а также непреднамеренным (ошибки в формировании отчетности). Чаще налоговые органы сталкиваются с намеренным видом мошенничества в финансовой отчетности, реализуемом путем различных мошеннических схем

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1 Балансовая теория Иоганна Фридриха Шера. Электронный ресурс: https://buh.ru/articles/documents/15006;

2 Ережепова А. Мошенничесткие действия с финансовой отчетностью. Алматы, 2018. - 210 с.;

3 Трофимова Т.И. Бухгалтерский финансовый учет / Т.И. Трофимова. - М.: КноРус, 2013. - 672 c.;

4 Диксли Л.Р. Аудиторская проверка. М., 2013. - 201 с.;

5 Гальперин Я.М. Основы балансоведения. Общие положения теории учета. Тифлис: Практический институт счетоведения, 1925. - 410 с.;