***УДК:******343.98.067***

**Редько А.М.**

студент,

Юридичний інститут,

Національний авіаційний університет, м. Київ

Науковий керівник:

ст. викладач Рибікова Г.В.

**Деякі особливості виявлення економічних зловживань на авіаційних підприємствах України**

Стаття присвячена проблемам використання спеціальних бухгалтерських знань при виявленні та розслідуванні корисливих зловживань на підприємствах авіаційної галузі.

Статья посвящена проблемам использования специальных бухгалтерских знаний при обнаружении и расследовании корыстных злоупотреблений на предприятиях авиационной отрасли.

 The article is about problems of using special accounting knowledge in detecting and investigating fraud vested in the aviation industry.

Актуальність даної теми пов’язана з розвитком авіаційної галузі у світі та несприятливою економічної ситуацією в Україні. Так за даними Державного комітету статистики в Україні кількість вантажоперевезень та вантажообіг в цілому у 2014 році значно зменшився у порівнянні з даними за 2013-2012 рр. Як наслідок збільшується вірогідність зловживань на авіапідприємствах України. Зловживань в цій сфері впливають не тільки на майновий стан підприємств, а і на безпеку та імідж авіації в цілому. Серед зловживань, які найчастіше відбуваються на авіаційних підприємствах та внаслідок яких може наставати юридична, можливо виділити такі: розкрадання майна та грошових коштів, ухилення від оподаткування, доведення до банкрутства, невиплата заробітної платні, підробка документів звітності та інших документів. За ці зловживання може наставати кримінальна відповідальність, оскільки відповідні склади злочинів присутні у Кримінальному кодексі України [1]. З метою запобігання таким діям на підприємствах створюється система державного фінансового контролю та система контролю на підприємстві. Особливість такої системи частково залежить від самого підприємства, проте окремі вимоги встановлюються на державному рівні, з метою уникнення та зменшення кількості ухилянь від сплати податків. Зокрема серед таких вимог присутні державні бухгалтерські стандарти (положення), які є обов’язковими для застосування. При викритті економічних зловживань на авіаційних підприємствах України первинним джерелом інформації є дані бухгалтерського обліку. Згідно з Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [2] бухгалтерський облік – це процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень. За результатами бухгалтерською обліку зазвичай можливо лише з’ясувати наявність негативних змін (відхилень) в діяльності підприємства, проте неможливо чітко встановити наявність конкретних правопорушень чи зловживань, які передбачені чинним законодавством. Для детального дослідження причин негативних змін з метою виявлення зловживань та їх ідентифікації слід застосовувати спеціальні методи. Так при виявленні негативних змін на авіапідприємстві першочергово необхідно дослідити фінансову звітність. Національним положенням бухгалтерського обліку №1 [3] передбачено вичерпний перелік документів фінансової звітності, а саме: баланс, звіт про фінансові результати, про рух грошових коштів та звіт про власний капітал, а також примітки до них. Так, наприклад, значні перепади розмірів окремих статей балансу та зменшення власного капіталу підприємства може свідчити про наявність конкретних зловживань, які можливо кваліфікувати за статтею 229 Кримінального кодексу України [1], а саме доведення до банкрутства. Слід зазначити, що у примітках зазвичай вказується інформація про помилки та оприлюднення фінансових звітів, а відсутність такої інформації може вказувати на підробку документа.

Варто враховувати, що в окремих випадках бухгалтерські дані можуть бути неоднозначними, а тому потрібно використовувати додаткові джерела та методи. Одним з додаткових джерел інформації для пошуку зловживань на національних авіапідприємствах є дані економічного аналізу. Також найчастіше в додатковому порядку застосовують документальний аналіз щодо первинних документів, а у разі сумнівів і до інших документів. При пошуку доказів злочину або зловживання слід враховувати, що окрім загальних документів, які ведуться на всіх підприємствах, в авіаційній сфері існують притаманні тільки їй документи. Серед специфічних документів можливо виділити ряд документів, що безпосередньо пов’язані з авіаційною діяльністю, а саме: авіаційна вантажна накладна, бортовий журнал, посвідчення членів екіпажу, авіаційні пакувальні листи, дозвіл на бортову радіостанцію, список пасажирів із зазначенням пункту відправлення і пункту призначення. Аналізуючи зазначені документи та порівнюючи їх з первинною документацію, фінансовою звітністю можливо з’ясувати реальний стан справ на авіапідприємстві. Так, наприклад, якщо на підприємстві працюють 20 пілотів, але 19 з них не мають посвідчень члена екіпажу та не беруть відпустки – це може свідчити про розкрадання або потрібно ставити питання щодо реальної діяльності цього підприємства. У разі виникнення сумнівів щодо реальної наявності матеріальних цінностей може проводитися позапланова інвентаризація. Окрім вищенаведених документів також слід враховувати і контрольно-дозвільну документацію, а саме сертифікати, санітарно-епідеміологічні висновки, ліцензії, тощо.

 Отже, виявлення зловживань на авіаційних підприємствах в нашій державі є досить трудомістким і складним процесом. Серед особливостей такого процесу є коло джерел інформації та сукупність спеціальних методів. Такі особливості значно ускладнюють процес та значно збільшують час пошуку зловживань, а тому необхідно кодифікувати бухгалтерські стандарти і при цьому імплементувати до них сучасні міжнародні норми.

***Використані джерела***

1. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 № 2341-III // ВВР України. – 2001. – №25–26. – Ст. 131.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2341-14 .
3. Наказ Мінфіну «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» » від 07.02.2013 № 73. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13 .
4. Наказ Мінфіну «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 « Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» » від 28.05.1999 № 137. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99 .