

Улучшение аудиторских оценок финансовой отчетности на предмет манипулирования Слайковский С. А.¹, Тенгерев П. А.², Тюжина М. С.³

*Слайковский Станислав Александрович / Slajkovskij Stanislav Aleksandrovich - студент;
Тенгерев Павел Анатольевич / Tengerekov Pavel Anatol'evich - студент;
Тюжина Марина Сергеевна / Tyuzhina Marina Sergeevna - студент,
факультет экономической,
Новосибирский государственный университет экономики и управления, г. Новосибирск*

Аннотация: в статье рассматриваются актуальные проблемы манипулирования отчетностью, показана важность точных сведений отчетности для ее пользователей, выявлены причины манипулирования и показаны методы выявления искажений. Более детально рассмотрен метод Бениша, который наиболее точно позволяет оценить достоверность отчетности.

Ключевые слова: манипулирование отчетностью, аудит мошенничества, искажение, выявление мошенничества, метод Бениша.

Всем давно знакомы слова мошенничество в финансовой сфере и манипуляции с отчетностью. К сожалению, данная проблема является весьма актуальной, так как в настоящее время манипуляции с финансовой отчетностью довольно частое явление, которое приводит к негативным последствиям, относящимся как к самой организации, так и к экономической ситуации в стране в целом. Организации, преследуя личные цели, фальсифицируют данные отчетности. В основном, манипуляции характерны для молодых, быстро растущих компаний.

Так, например, в период перехода к рыночной экономике в условиях недостаточно урегулированной нормативно-правовой базы, происходило бурное развитие предпринимательства в России и как следствие влекло за собой различные экономические преступления, в том числе манипулирование с отчетностью. В настоящее же время следует отметить то, что чем лучше становится защита, тем лучше и изощренней становятся методы манипулирования.

В соответствии с МСФО 1 финансовая отчетность - это отчетность, предназначенная для удовлетворения потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности получать отчетность, подготовленную специально для удовлетворения их особых информационных нужд. Манипулирование финансовой отчетностью - это умышленное действие или бездействие приводящее к искажениям данных финансовой отчетности. В соответствии с УК РФ, в частности ст. 159 Мошенничество определяется как «хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием».

Мошенничество может рассматриваться как одним из центральных источников фальсификации отчетности. Искажение отчетности может быть обусловлено различными причинами:

- стремление снизить налоговое бремя организации;
- выставить результаты деятельности организации в более выгодном свете;
- стремление привлечь инвесторов;
- конфликт интересов между собственниками организации и ее менеджерами.

Это лишь малая часть тех причин, по которым искажается отчетность, на практике же этот список оказывается гораздо больше.

Наиболее распространенными способами манипуляции являются такие, как отражения выручки без учета скидок, налогов и прочих необходимых вычетов или же завышение выручки путем учета несуществующей, еще не заработанной; проводить учитывать несуществующие запасы; увеличивать доли амортизационных расходов в первоначальной стоимости основных средств.

Говоря о практике аудита мошенничества, следует обратить внимание на тот факт, что на сегодняшний день многие российские компании недостаточно эффективно, а порой и недобросовестно осуществляют свою деятельность по проведению проверки финансовой отчетности. Например, в России зачастую многие аудиторские компании выдают заключение «вслепую» — то есть без всякой проверки. Проблема заключается в том, что условиях высокой конкуренции на рынке аудиторских услуг многие компании легко узнают расценки на подобные «услуги». Это является одним из существенных недостатков, которые необходимо устранить. Помимо внешнего аудита, который является чисто формальной процедурой, существует еще и внутренний аудит. Его целью является выявление внутрикорпоративного мошенничества среди сотрудников организации. Основываясь на данных Association of Certified Fraud Examiners можно сделать вывод о том, что из-за вуалирования финансовой отчетности ежегодно ущерб компаний достигает сотни млрд. долл. Проведя анализ отчетности компаний на предмет ее искажения, можно выявить тот факт, что из-за необоснованных решений, компании могут на 30-40 % могут снизить риски предприятия и тем самым сохранить свои ресурсы.

Одним из наиболее распространенных подходов выявления искажения отчетности в международной практике является «Карта нормативных отклонений финансовых индикаторов», разработанная профессором Бенишем и оформленная в виде M-score счета. Критическое значение показателя $M = -1.78$. Если же значение значительно больше, то можно сделать вывод о том, что компания осуществляет манипулирование отчетностью, если значение меньше, то манипуляций скорее всего нет [1, стр. 114-116].

Для использования данной карты, необходимо исследовать отчетность компании как минимум 2 года. Кроме того, потребуется отчетность аналогичных по размерам компаний, действующих в том же виде экономической деятельности. Целью данной системы является обнаружение и предупреждение ошибок и сознательных искажений финансовой отчетности организаций. Основными пользователями являются налоговые инспекторы, инвесторы и контрагенты. Например, для налоговой, компания может преуменьшать имеющиеся у компании доходы, (незаконно вывести из организации денежные средства, провести неправомерную оптимизацию налогообложения), в то время как для инвесторов величина доходов будет отражена в полном размере или даже преувеличена, тем самым показывая, что компания является привлекательной для инвестирования денежных средств [2, стр. 578-579].

Преимуществом данной системы является обнаружение необычных колебаний данных, которые могут являться следствием мошенничества или ошибок в составлении отчетности. Данная методика широко используется в международной практике, кроме того, модель финансовых показателей Бениша не только вполне адаптирована для отчетности российских компаний, но и способствует снижению риска потерь имущества на 50 %.

Литература

1. Оценка отчетности компаний энергетической отрасли на предмет манипулирования показателем прибыли. Савельева М. Ю., Савельева Ю. В., Бородин Ю. Б., Кухта А. О. Современные тенденции развития науки и технологий, г Белгород, 2015. № 9-6. С. 114-118.
2. Проблемы применения показателя манипулирования к финансовой отчетности российских предприятий. Алексеев М. А. В книге: Мы продолжаем традиции российской статистики. Материалы I Открытого российского статистического конгресса, Новосибирск, 2015г. С578-579.