

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

Зайцева Е.А., Шестакова И.Е. Выявление факторов манипулирования отчетностью с целью завышения прибыли // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2016. – № 11 (декабрь). – АРТ 159-эл. – 0,3 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>

РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 336.67

Зайцева Елизавета Александровна

студентка 3 курса, факультет корпоративной экономики и предпринимательства

Шестакова Инна Евгеньевна

студентка 3 курса, факультет корпоративной экономики и предпринимательства

Научный руководитель: Бородина Ю.Б., канд. экон. наук, доцент
НГУЭУ

г. Новосибирск, Российская Федерация

e-mail: liza52341@gmail.com

ВЫЯВЛЕНИЕ ФАКТОРОВ МАНИПУЛИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТЬЮ С ЦЕЛЬЮ ЗАВЫШЕНИЯ ПРИБЫЛИ

Аннотация: В статье рассмотрены основные схемы искажения финансовой отчетности, проведена проверка фирм на наличие манипулирования отчетностью с целью завышения прибыли.

Ключевые слова: финансовая отчетность, манипулирование, завышение прибыли.

Zaytseva Elizaveta

3rd year student, Faculty of Corporate Economics and Business

Shestakova Inna

3rd year student, Faculty of Corporate Economics and Business

Supervisor: Y. Borodina, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
NSUEM

Novosibirsk, Russian Federation

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

IDENTIFY FACTORS MANIPULATION STATEMENTS IN ORDER TO INFLATED PROFITS (IN ORDER TO OBTAIN LOANS, THE SALE OF SHARES, ETC)

Abstract: The article describes the main scheme misstatement of the financial statements, audited companies for the presence of manipulation for the purpose of reporting inflated profits.

Keywords: financial statements, manipulation, inflated profits.

В настоящее время финансовая отчетность компании – это основной признанный информационный канал взаимодействия общества с бизнесом. Таким образом, если фирма находится в сложной ситуации, манипуляции с её финансовой отчетностью дают руководству возможность как-либо изменить свое положение. Один из мотивов - возможность повлиять на решение инвестора, улучшая финансовые результаты или скрывая реальное финансовое положение компании. В крупных компаниях, имеющих множество филиалов, в роли инвестора часто выступает материнская компания, которая распределяет финансовые ресурсы между дочерними предприятиями и устанавливает приоритеты развития группы [2].

Проблема мошенничества в финансовой отчетности приобретает все большую актуальность ведь она оказывает влияние на принятие управленческих и инвестиционных решений, что может привести к серьезным последствиям инвесторов, кредиторов, заемщиков и других пользователей отчетности и конечно же руководство компании [6].

Также предоставление благоприятной по сравнению с прогнозами информации, может повлечь рост стоимости акций и, что приведет к

снижению процента по привлечению заемных средств и другим, благоприятным для компании и ее руководства эффектам. Часто это происходит, если компания прибегает к фальсификации финансовой отчетности [9].

Согласно классификации Ассоциации сертифицированных экспертов по мошенничеству (ACFE) существуют основные схемы искажения финансовой отчетности.

Во первых, следует говорить о завышении выручки. Заметить данный факт можно, если: увеличение выручки компании присутствует без соответствующего увеличения денежных поступлений, в особенности за длительный период; транзакции слишком сложные, объёмные и необычные, в особенности, совершаемые в даты, близкие к периоду финансового закрытия; увеличение оборачиваемости дебиторской задолженности в днях никак не объясняется; присутствует значительный рост выручки по сравнению с компаниями-конкурентами, функционирующими в данной отрасли.

Во вторых, можно заметить занижение расходов и как следствие увеличение операционной и чистой прибыли. Характерными признаками такого вида манипуляций будут: безосновательное увеличение прибыли (в частности, в сравнении с сопоставимыми компаниями отрасли); значительное необъяснимое увеличение стоимости основных средств; получение отрицательных операционных денежных потоков, когда в целом в отчетности отражены прибыль, рост прибыльности и другие показатели.

Третья схема – это некорректная оценка активов или обязательств (завышение активов и занижение обязательств; манипулирование резервами; изменение оценочных данных; отражение активов, которые должны быть

списаны). Данный вид манипуляций виден, когда: присутствует получение отрицательных операционных денежных потоков, но при этом в целом в отчетности отражены прибыль и рост прибыльности; наблюдается значительное снижение спроса потребителей и конкурентоспособность компании в отрасли ухудшена.

Четвертый вариант – это, когда информация о связанных сторонах раскрыта некорректно.

А пятый если информация об обязательствах (например, гарантийных или условных) раскрыта некорректно.

Еще одним показателем манипуляций могут быть транзакции. Если они проведены сложными путями с использованием структурного финансирования, инвестиционных схем или реорганизаций, компаний, созданных для таких целей, сомнительных контрагентов.

Последним из видов нарушений является неправильное ведение бухгалтерского учета [3].

Для выявления мошеннических действий на операционном уровне и на уровне формирования учетной информации используют построение эффективной системы контролей и постоянный мониторинг операционной среды компании.

Некоторые факты, касающиеся взаимоотношений компании с внешней средой, могут помочь выявить наличие у нее манипулирования отчетностью [4].

В отношениях с аудиторами компания скорее сменяет аудит на частный, может задержать или вообще отказать в предоставлении необходимой информации, а также у данной фирмы, возможно, отсутствует собственный аудит. По юридической части у компании могут быть какие-либо крупные

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

судебные разбирательства и большая текучесть юридических кадров. Что касается совета директоров, здесь возможны беспричинные отставки членов совета директоров или частая ротация состава совета директоров. В отношениях с налоговой службой у компаний, манипулирующих финансовой отчетностью можно наблюдать отзыв лицензий и частые налоговые проверки. Это лишь несколько признаков, указывающих на возможность манипуляций со стороны компании, которые можно увидеть без тщательной проверки финансовой отчетности, но не всегда наличие указанных здесь фактов говорит о том, что компания не чиста на руку [1].

Таким образом, если в компании прослеживается совокупность показателей, приведенных выше, то можно сделать вывод о том, что здесь, скорее всего, присутствуют махинации с отчетностью.

Когда идет речь о манипулировании с целью завышения прибыли в пример можно привести компанию по производству молочных продуктов Parmalat. В 2003 году вокруг компании разгорелся скандал, когда Энрико Бонди стал президентом компании. Он проанализировал всю бухгалтерскую отчетность и обнаружил, что компания в течение долгого времени (более 10 лет) скрывала убытки и завышала показатели прибыли. Первым признаком манипуляций было то, что у компании не получилось сразу погасить задолженность в 150 млн евро, в тот момент, когда, согласно отчету, она располагала свободными средствами в 4,2 млрд евро, то есть махинации заключались в выводе за периметр консолидации отдельных дочерних компании и фальсификации денежных документов [4]. Также примером может являться компания Enron. Ее руководство проводило сделки по продаже электроэнергии с дочерними компаниями, которые были в основном офшорами. После чего себестоимость и цена продаваемой электроэнергии

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

была могла существенно увеличиваться. Кроме того, офшорные фирмы становились владельцами долгов корпорации [8].

Произведем проверку фирм на наличие манипулирования отчётностью с целью завышения прибыли.

Проанализируем компанию ПАО «АвтоВАЗ» на наличие завышения выручки.

В таблице 1 представлен анализ фрагмента отчета о финансовых результатах ПАО «АвтоВАЗ» за 2014-2015 годы.

Таблица 1 – Анализ фрагмента отчета о финансовых результатах ПАО «АвтоВаз» по первому виду манипуляций

Показатель	2014		2015		Абсолютное отклонение, тыс.руб	Темп роста, %
	тыс.руб	%	тыс.руб	%		
Выручка	189370	100	168674	100	-20696	-10,9
Себестоимость	192295	101,5	187245	111	-5050	-2,6
Доход от полученных субсидий	12385	6,5	5308	7,9	878	7,1
Валовая прибыль	9460	5	13263	3,1	-4152	-43,9

Из нее мы видим, что валовая прибыль за анализируемый период значительно снизилась на 43,9%.

В таблице 2 произведен обзор отчета о движении денежных средств ПАО «АвтоВАЗ» за 2014-2015 годы.

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

Таблица 2 – Обзор отчета о движении денежных средств ПАО «АвтоВаз» по первому виду манипуляций

Показатель	2014, тыс.руб	2015, тыс.руб	Абсолютное отклонение, тыс.руб	Темп роста, %
Поступления	224807	241897	17090	7,6
Платежи	220286	245915	25629	11,6
Сальдо	4521	-4018	8539	-188,9

Из двух представленных выше таблиц видно, что завышения выручки нет, не наблюдается увеличение выручки без соответствующего увеличения денежных поступлений, так как выручка и вовсе понижается.

Проанализируем компанию ПАО «АвтоВАЗ» на наличие занижения расходов и, соответственно, увеличение операционной и чистой прибыли.

В таблице 3 приведен анализ фрагмента отчета о финансовых результатах ПАО «АвтоВаз» за 2014-2015 годы.

Таблица 3 – Анализ отчета о финансовых результатах ПАО «АвтоВаз» по второму виду манипуляций

Показатель	2014, тыс.руб	2015, тыс.руб	Абсолютное отклонение, тыс.руб	Темп роста, %
Валовая прибыль (убыток)	9460	-5308	-14768	-156
Коммерческие расходы	5472	4901	-571	-10,4
Управленческие расходы	9592	9639	47	0,5
Прибыль (убыток от продаж) от продаж	-5604	-19848	-14244	254,2

Из таблиц 2 и 3 можно сделать вывод, что компания ПАО «АвтоВаз» не занимается манипуляциями с отчетностью в занижении расходов, видно, что был получен отрицательный денежный поток в 2015 году и в целом в отчетности отражено снижение прибыльности.

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

Проанализируем компанию ПАО «КАМАЗ» на наличие завышения выручки.

В таблице 4 отображен анализ фрагмента отчета о финансовых результатах компании ПАО «КАМАЗ» за 2014-2015 годы.

Таблица 4 – Анализ фрагмента отчета о финансовых результатах ПАО «КАМАЗ» по первому виду манипуляций

Показатель	2014		2015		Абсолютное отклонение, тыс.руб	Темп роста, %
	тыс.руб	%	тыс.руб	%		
Выручка	104388604	100	86659376	100	-17729228	-17
Себестоимость	106213106	101,7	92430914	106,7	-13782192	-13
Доход от полученных субсидий	12298750	11,8	9787444	11,3	-2511306	-20,4
Показатель	2014		2015		Абсолютное отклонение, тыс.руб	Темп роста, %
	тыс.руб	%	тыс.руб	%		
Валовая прибыль	10474248	10,1	4015906	4,6	-6458342	-61,7

Из данной таблицы видно, что за анализируемый период валовая прибыль значительно снизилась на 61,7%.

В следующей таблице произведен обзор отчета о движении денежных средств компании ПАО «КАМАЗ» за 2014-2015 годы.

Таблица 5 – Обзор отчета о движении денежных средств ПАО «КАМАЗ» по первому виду манипуляций

Показатель	2014, тыс.руб	2015, тыс.руб	Абсолютное отклонение, тыс.руб	Темп роста, %
Поступления	181145949	171049387	-10096562	-5,6
Платежи	176215080	165410387	-10804693	-6,1
Сальдо	4930869	5639000	708131	14,4

Из представленных выше таблиц 4 и 5 видно, что завышения выручки нет, не наблюдается увеличение выручки, так и нет увеличения денежных поступлений.

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

Проанализируем компанию ПАО «КАМАЗ» на наличие занижения расходов и, соответственно, увеличение операционной и чистой прибыли.

В таблице 6 проанализирован фрагмент отчета о финансовых результатах компании ПАО «КАМАЗ» за 2014-2015 годы.

Таблица 6 – Анализ фрагмента отчета о финансовых результатах ПАО «КАМАЗ» по второму виду манипуляций

Показатель	2014	2015	Абсолютное отклонение, тыс.руб	Темп роста, %
Валовая прибыль	10474248	4015906	-6458342	-61,7
Коммерческие расходы	3462476	3290227	-172249	-5
Управленческие расходы	4641009	5286596	645587	14
Доходы от полученных субсидий	-	379211	379211	100
Прибыль от продаж	2370763	-4181706	6552469	-276,4

Из таблицы 5 и таблицы 6 можно сделать вывод, что компания ПАО «КАМАЗ» не занимается манипулированием отчетности в занижении расходов, видно, что был получен положительный операционный денежный поток, в то время как в целом в отчетности отражены снижение прибыльности.

Чтобы уменьшить вероятность возникновения мошенничества в отчетности компании нужно создать в ней эффективную систему по управлению рисками и придерживаться её [7].

Основными элементами такой системы являются правила корпоративной этики, внутренний контроль и аудит. Рассмотрим каждый из данных элементов более подробно.

Внедрение правил корпоративной этики может привлечь внимание к проблеме неэтичного поведения каждого сотрудника компании и являются главным фактором воздействия на наличие манипуляций с отчетностью. Тем

не менее, только лишь этого Кодекса и сопутствующих документов недостаточно. Необходимо проводить постоянные тренинги с сотрудниками, на которых будут рассматриваться различные типовые ситуации и ожидаемые от сотрудника действия. Также необходимо предусмотреть систему наказаний за нарушение положений кодекса [10].

Чтобы предотвратить случаи злоупотребления со стороны сотрудников, нужно устранить возможность совершения таких действий. В этом помогает эффективно выстроенная система внутреннего контроля. Но стоит отметить, что идеальной системы контроля не существует. При наличии существенного давления сотрудник все равно будет искать способ обойти систему.

Список использованной литературы:

1. Бородина Ю.Б., Отставных А.Ю. Состояние и тенденции развития нефинансовой отчетности российских компаний // В сборнике: Актуальные направления фундаментальных и прикладных исследований Материалы IX международной научно-практической конференции. North Charleston, USA, (11-12 июля 2016 г.). н.-и. ц. «Академический». 2016. С. 162-169.
2. Бородина Ю.Б. Статистическое исследование показателей экономического роста потребительской кооперации: диссертация канд. экон. наук. -Новосибирск: СибУПК, 2006. -167 с.
3. Искажения бухгалтерской отчетности // Электронная библиотека: Электронный ресурс URL: <http://www.bibliotekar.ru>.
4. Каппес А.А. Применение метода шести шагов для определения ключевых показателей в интегрированной отчетности //В сборнике: Традиционная и инновационная наука: история, современные состояние, перспективы сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 141-146.
5. Манипулирование финансовой отчетностью – схемы и способы выявления // «Финансовый директор» – практический журнал по управлению финансами компании: Электронный ресурс URL: <http://www.fd.ru>.
6. Мельник М.В. Экономический анализ в аудите: Учеб. пособие / М.В. Мельник, В.Г. Когденко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 543 с.
7. Отставных А.Ю. Развитие нефинансовой отчетности в нефтегазовой отрасли Российской Федерации // В сборнике: Синтез науки и общества в решении глобальных проблем современности: сборник статей Международной научно-практической конференции (28 июля 2016 г., Уфа): в 2-х частях. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. Общество с ограниченной ответственностью "ОМЕГА САЙНС". 2016. С. 90-95.

Всероссийское СМИ

«Академия педагогических идей «НОВАЦИЯ»

Свидетельство о регистрации Эл №ФС 77-62011 от 05.06.2015 г.

(выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций)

Сайт: akademnova.ru

e-mail: akademnova@mail.ru

8. Попина О.Ю., Савельева М.Ю., Бородина Ю.Б. Оценка качества отчетов о движении денежных средств российских организаций с использованием закона Бенфорда // Научные исследования: от теории к практике. 2016. № 4-2 (10). С. 187-190.

9. Савельева М.Ю., Бородина Ю.Б., Кухта А.О. Исследование возможности применения экспресс-анализа финансовых показателей при выявлении признаков манипулирования финансовой отчетностью российских компаний // Экономика и предпринимательство. 2016. № 11-1 (76-1). С. 529-532.

10. Экономическая природа фальсификации финансовой отчетности // МСФО ФМ Международные стандарты финансовой отчетности URL: <http://www.msfofm.ru>.

Дата поступления в редакцию: 21.12.2016 г.

Опубликовано: 23.12.2016 г.

© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2016

© Зайцева Е.А., Шестакова И.Е., 2016