

Стаканова Н.С. Выявление искажений и фальсификации финансовой отчетности на примере ОАО «ТРАНСАЭРО»// Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2019. – №1 (январь). – АРТ 145-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>

РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 336.67

Стаканова Наталья Сергеевна

студентка 3 курса, факультета систем управления
ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический
университет»

г. Самара, Российская Федерация

e-mail: stakanova98@mail.ru

**ВЫЯВЛЕНИЕ ИСКАЖЕНИЙ И ФАЛЬСИФИКАЦИИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ПРИМЕРЕ ОАО «ТРАНСАЭРО»**

Аннотация: В статье рассматривается такое явление, как искажение финансовой отчетности на примере ОАО «Трансаэро». Искажения и фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности ведут к отрицательным последствиям как для пользователей отчетностью, инвесторов компании, так и для самой нее, что подтверждает потерпевшая банкротство «Трансаэро».

Ключевые слова: финансовая отчетность, Трансаэро, фальсификация, искажение, переоценка активов, концепция CRIME.

Stakanova Natalya Sergeevna

3rd year student, Faculty of Management Systems
FSBEI of HE "Samara State Economic University"
Samara, Russian Federation

DETERMINATION OF DISTORTIONS AND FALSIFICATION OF FINANCIAL REPORTING ON THE EXAMPLE OF TRANSAERO OJSC

Abstract: The article discusses the phenomenon of distortion of financial statements on the example of Transaero. Distortions and falsification of accounting (financial) financial statements lead to negative consequences both for users of financial statements, investors of the company, and for the company itself, which confirms Transaero's bankruptcy.

Keywords: financial statements, Transaero, falsification, distortion, asset revaluation, the concept of CRIME.

Как было неоднократно упомянуто, бухгалтерская (финансовая) отчетность - один из важнейших факторов, влияющих на ход управленческих решений, являющийся официальным (из находящихся в открытом доступе) источником данных о финансовой и имущественной ситуации, в которой находится организация, результатах ее деятельности, изменениях в них для внешних и внутренних пользователей. В соответствии с ПБУ 4/99 эта информация должна обладать такими признаками, как достоверность и полнота, формироваться, исходя из правил, которые установлены нормативными актами по бухгалтерскому учету в РФ. Но на практике бухгалтерская (финансовая) отчетность далеко не всегда обладает этими признаками. Искажение отчетности приводит к рискам для

инвесторов, кредиторов, заемщиков и иных пользователей отчетностью. В процессе реформирования бухгалтерского учета в РФ стоит задача увеличить достоверность и полноту данных бухгалтерской финансовой отчетности. Стоит отметить, что как в российской, так и в зарубежной практике различают фальсификацию, предоставляющую лучшие, нежели в реальности, финансовые показатели компании посредством нарушения законодательных нормативных актов, вуалирование же происходит в границах, предусмотренных нормативными документами. К основным схемам искажения финансовой отчетности относят: - завышение выручки; - занижение расходов; - пересчет финансовых показателей предыдущих отчетных периодов без учета правил МСФО; - некорректное представление оценки активов и обязательств. Искажения встречаются гораздо чаще и в связи с этим могут быть разобраны на примере конкретной компании, что мы и сделаем, перейдя от теории фальсификаций и искажения финансовой отчетности к практике. Рассмотрим искажение финансовой отчетности на примере авиакомпании «Трансаэро», которая была признана банкротом в 2015 году. «Трансаэро» долгое время была крупнейшей частной Российской авиакомпанией, осуществлявшей успешную деятельность в течение более чем 20 лет, однако в октябре 2015 года ею была прекращена операционная деятельность. На тот момент авиакомпания была второй по годовому пассажирообороту в России после Аэрофлота. Это была единственная российская авиакомпания, входившая в топ-20 безопасных перевозчиков мира. Существовало немало предположений о том, что авиакомпания-банкрот «Трансаэро» могла в течении нескольких лет намеренно вводить в заблуждение банки и надзорные органы, манипулировала отчетностью, получая кредиты и госгарантии. Депутат Дмитрий Ушаков утверждал, что финансовые проблемы компания имела и значительно раньше 2015 года. Им

были выделены 3 ключевые момента, указывающие на мошенничество в компании:

- а) регулярная частая переоценка бренда компании в течении 4 лет, с которая позволяла скрывать крупные убытки и дефицит собственного капитала;
- б) пренебрежение правилами бухгалтерского учета;
- в) пересчет финансовых показателей предыдущих отчетных периодов, без учета правил МСФО так, чтобы они способствовали успешной работе авиакомпании.

С 2010 по 2015 год стоимость бренда «Трансаэро» возросла больше, чем в 130 раз (от 517 млн рублей до 68,2 млрд рублей). В 2014 году был отмечен самый значительный скачок стоимости нематериальных активов (за 4 месяца она увеличилась от 2,1 млрд до 61,2 млрд рублей). Аудитор, занимавшийся аудитом финансовой отчетности «Трансаэро» утверждал, что «не получил достаточных аудиторских доказательств того, что указанная выше стоимость соответствует принципам определения справедливой стоимости нематериальных активов». Это наводит на мысль, что резкое увеличение стоимости бренда использовалось с целью маскировки убытков. Совокупный финансовый результат за 2014 год вместо 44,65 млрд рублей названных, не учитывая переоценку стоимости бренда «Трансаэро», был бы равен убытку в размере 14,49 млрд рублей. Собственный капитал в соответствии с консолидированной отчетностью «Трансаэро», в 2013 году показывал отрицательное значение 19,74 млрд рублей. Если прибавим убыток 2014 года, получим дефицит собственного капитала более 33 млрд рублей. Однако за дооценкой стоимости товарных знаков и следовавшим за ней увеличением добавочного капитала его стоимость составила не минус 33 млрд рублей, а плюс 33 млрд рублей. Такая дооценка стоимости бренда

«Трансаэро» может говорить как о подлоге и недостоверности бухгалтерской отчетности, так и о попытке топ-менеджмента авиакомпании сокрыть убытки подряд 2-ой финансовый год. Это дало «Трансаэро» возможность привлечь кредиты и выпустить ценные бумаги, увеличив собственный капитал. В соответствии с ПБУ 3/2006 с целью заполнения бухгалтерской отчетности пересчитывается стоимость активов и обязательств в рубли в соответствии с курсом, действующим на отчетную дату. «Трансаэро» же, по утверждению депутата, произвела перевод валюты в рубли по курсу на дату валютной операции. То есть, используя разницу курсовых значений, авиакомпания отразила объем потерь в рублях примерно в два раза меньший, нежели тот, который должен быть (9, 5 млрд. рублей, вместо 19). Игнорируя требования МСФО и ПБУ, «Трансаэро» сокрыла убытки и исказила отчетность, что дало недостоверные данные инвесторам и кредиторам «Трансаэро» о финансовом положении компании». Так, в отчетности за 2012 и 2013 годы посредством фальсификации данных бухгалтерской отчетности у авиакомпании получилось сокрыть многомиллиардные убытки и благодаря этому она получила кредиты под госгарантии и сохранила хорошую репутацию среди кредиторов. В итоге «Трансаэро» чудом удалось избежать дела о мошенничестве, многие факты были замяты, в 2017 году «Трансаэро» официально признали компанией-банкротом, закончив все предшествующие банкротству процедуры. Применяя к анализу искажений концепцию CRIME, освещенную нами в главе 1, получим следующую таблицу (Таблица 2).

Таблица 2. «Анализ искажения отчетности ОАО «Трансаэро» по концепции CRIME»

Субъект мошенничества	Топ-менеджмент компании, финансовая дирекция
Методы мошенничества	Дооценка стоимости товарного знака; перевод валюты в рубли по курсу на дату валютной операции
Мотивы, цели	Дать инвесторам и кредиторам желаемую информацию, удержав, таким образом, репутацию и саму компанию на должном уровне дольше время.
Степень контроля	Совет директоров, внутренний и внешний аудит
Результаты фальсификации	Соккрытие многомиллиардных убытков, получение кредитов под госгарантии и сохранение хорошей репутации среди кредиторов

Стоит отметить, что полученные кредиты не помогли компании в должной мере и на плаву ей удалось продержаться не так долго. Стоит предположить, что основные причины банкротства скрыты в неверных решениях управленческого персонала. Такую версию дают нам и СМИ. Однако нельзя не отметить, что рука об руку с большинством крупных банкротств идут искажение и фальсификация финансовой бухгалтерской отчетности.

Список использованной литературы

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) (утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н, с изменениями от 24.12.2010) // Доступ из СПС «Консультант плюс»
2. Трансаэро, финансовая отчетность // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <http://stocks.investfunds.ru>
3. Газета «Известия». СК проверит «Трансаэро» на махинации с отчетностью и сговор с банками // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <http://izvestia.ru/news/593448>

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

4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43, с изменениями от 08.11.2010)

5. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (утверждена постановлением Правительства РФ от 6.03.1998 N 283)

6. Якубова А.И., Максимов А.М., Голощапова Л.В. Проблемы искажений (бухгалтерской) финансовой отчетности и пути их выявления // Молодежный научный форум: Общественные и экономические науки. – Москва: Изд. «МЦНО». – 2015. – № 4 (23) // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: [http://www.nauchforum.ru/archive/MNF_social/4\(23\).pdf](http://www.nauchforum.ru/archive/MNF_social/4(23).pdf)

7. Трансаэро // [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A2%D1%80%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%B0%D1%8D%D1%80%D0%BE>

Дата поступления в редакцию: 30.01.2019 г.

Опубликовано: 30.01.2019 г.

© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2019

© Стаканова Н.С., 2019