

Насонова А.О.

студентка

3 курс, факультет корпоративной экономики и предпринимательства

ФГОУВО «Новосибирский государственный университет экономики и

управления «НИНХ»

Россия, г. Новосибирск

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ МАНИПУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТЬЮ

***Аннотация:** В статье рассматриваются теоретические аспекты манипулирования бухгалтерской (финансовой) отчетностью и схожих с ним понятий, его влияние в сфере бизнеса, а также способы оппортунистического поведения.*

***Ключевые слова:** оппортунистическое поведение, вуалирование, мошенничество, манипулирование бухгалтерской (финансовой) отчетностью, способы манипулирования.*

***Annotation:** The article considers the theoretical aspects of manipulation of the accounting (financial) statements and related concepts, his influence in the field of business, and how opportunistic behavior.*

***Key words:** opportunistic behaviour, obfuscation, fraud, manipulation of the accounting (financial) statements, methods of manipulation.*

Проблема манипулирования финансовой отчетностью на сегодняшний день является актуальной для компаний по всему миру. Одной из главных причин манипулирования является нестабильность экономической ситуации. Испытывая давления со стороны внешней среды, компании целенаправленно

приукрашивают свои отчетные данные для повышения инвестиционной привлекательности [1, 2].

Помимо влияния на решение инвесторов мотивом для манипулирования может послужить стремление соответствовать различным критериям, которые устанавливают регулирующие или контролирующие организации. Например, в случае с банками такой организацией служит Центральный Банк, а для отдельных компаний группы – материнская компания.

Также нарушения представления финансовой информации случаются под давлением личных обстоятельств лиц, которые являются ответственными за процесс составления финансовой отчетности. Ведь от финансовых результатов компании зависят различные премиальные выплаты сотрудникам.

Как российские, так и международные аудиторские стандарты содержат в себе требования о достоверном представлении финансового положения, финансовых результатов и движении денежных средств в финансовой отчетности компании [3, 4]. Но несмотря на это, компании достаточно часто недостоверно отражают результаты своей деятельности в финансовой отчетности.

Безусловно, на снижение достоверности отчетности влияют такие факторы, как недостаток данных, несвоевременное поступление информации, человеческий фактор. Но нередко причиной является сознательное искажение информации для удовлетворения интересов отдельных лиц. Многие компании выбирают такой путь, так как выгоды от манипулирования финансовой отчетностью намного больше, чем вероятность обнаружения искажений и серьезность наказания за них [5, 6].

Для дальнейшего изучения понятия манипулирования финансовой отчетностью следуют разграничить такие понятия, как «сознательные искажения» и «ошибки» в бухгалтерском учете и отчетности. Главным фактором различия является умышленность или неумышленность действий, которые привели к искажению финансовой отчетности.

По российским и международным стандартам ошибкой считается результат непреднамеренных действий сотрудников компании, то есть неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности компании в финансовой отчетности [4, 7]. Непреднамеренное искажение отчетности представляет собой следствие арифметических или логических ошибок в учетных записях, ошибок в расчетах, недосмотра в полноте учета, неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности, наличия и состояния имущества.

Сознательное (преднамеренное) искажение финансовой отчетности является результатом преднамеренных действий (или бездействия) сотрудников компании, подвергаемой проверке. Они осуществляются в корыстных целях для введения в заблуждение пользователей бухгалтерской финансовой отчетности [8].

При анализе бухгалтерской (финансовой) отчетности на предмет ошибок и сознательных искажений, необходимо уделять внимание их существенности. Для данной работы большее значение имеет понятие существенного сознательного искажения, которое подразделяется на вуалирование и манипулирование финансовой отчетностью.

Вуалированием является приукрашивание выбранных показателей финансовой отчетности, осуществляемое в рамках нормативов. Соответственно, вуалирование позволяет скрыть отрицательные моменты деятельности компаний в пределах методологии бухгалтерского учета. Вследствие приемов вуалирования появляются искажения, которые влияют на ясность и достоверность информации, представленной в финансовой отчетности, но не изменяют величины финансового результата. Такими приемами являются невключение в статьи баланса регулирующих величин, объединение разнородных имущественных ценностей в одной статье баланса, досрочное признание выручки и другие [9].

Понятие «манипулирование финансовой отчетностью» представляет собой умышленное изменение регистров финансового учета, приводящее к ложным представлениям о фактах хозяйственной деятельности организации, ее состоянии и финансовых результатах. Данное искажение финансовой отчетности вводит в заблуждение заинтересованные группы стейкхолдеров, которые впоследствии принимают неправильные, но выгодные для собственников и менеджмента компании, решения.

Необходимо отметить, что понятие манипулирования отличается от мошенничества. Они различаются в юридической плоскости. Манипулирование финансовой отчетностью является мошенничеством в том случае, когда оно пересекает границу нормативно-правовой базы и имеет соответствующее судебное решение. Следовательно, не каждая компания - манипулятор является мошенником.

Существует множество способов манипулирования финансовой отчетностью. К ним относятся:

- завышение стоимости активов и выручки,
- занижение стоимости обязательств и расходов,
- создание временных разниц,
- неправильная классификация статей бухгалтерского баланса в целях улучшения финансовых показателей,
- пренебрежение раскрытием важных примечаний к финансовой отчетности или искажение фактов в примечаниях.

Чаще всего одновременно происходит сразу несколько нарушений, перечисленных выше. Например, завышение выручки часто сопровождается завышением стоимости активов или же сочетается с занижением стоимости обязательств [10].

Таким образом, манипулирование финансовой отчетностью является достаточно сложным процессом, направленным на искажение финансовой

отчетности с целью ввода в заблуждение заинтересованных групп стейкхолдеров.

Использованные источники:

1. Алексеев М.А. О проблемах применения показателя манипулирования финансовой отчетностью российских предприятий // Вестник НГУЭУ. 2016. №1. С. 92 – 102

2. Алексеев М.А., Савельева М.Ю., Слайковский С.А. Влияние манипулирования финансовой отчетностью на оценку стоимости компании // Сибирская финансовая школа. - 2017. № 1 (120). С. 107 –110.

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный документ] URL:https://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_01.pdf

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» [Электронный документ] URL:
<https://www.minfin.ru/common/upload/library/2016/02/main/IAS08.pdf>

5. Инкина Е.С. Экономические преступления: Манипулирование финансовой отчетностью // Экономическая среда. 2014. №2 (8). С.135-141.

6. Павлюк А.О. Сравнительные характеристики искажения бухгалтерской отчетностью в компаниях. // Экономика, управление и право: инновационное решение проблем: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. – Пенза – 2017. – С. 138-141

7. Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)", утвержденное Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. N 63н.

8. Правило (Стандарт) аудиторской деятельности "Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.1996, протокол N 6)

9. Мурашкина К.В. Мошенничество в страховании: виды и способы выявления. // Экономика и социум – 2016. №7(26)

10. Зак Д. Справедливая стоимость - соблазны манипулирования отчетностью. Новые глобальные риски и методы их выявления / ДжерардЗак. - Москва: Маросейка, 2011