2. Боченкова И.И. Вклад инвестиционного климата и инвестиционного потенциала в развитии инвестиционной привлекательности регионов России / В сборнике: Юридическая наука в XXI веке Сборник научных статей по итогам работы третьего международного круглого стола. - 2018. - С. 88-91.
3. Кириченко И.А. Инвестиционный потенциал регионов России в контексте обеспечения их экономической безопасности и развития цифровой экономики / И.А. Кириченко, А.В. Смирнов // В сборнике: Взгляд поколения XXI века на будущее цифровой экономики сборник статей преподавателей IX Международной научно-практической конференции "Современная экономика: концепции и модели инновационного развития". - 2018. - С. 107-114.
4. Помельникова Р.В. Влияние промышленных корпораций на развитие инвестиционного потенциала региона / В сборнике: Закономерности и особенности функционирования экономики РФ как системы взаимодействующих регионов Материалы региональной научной конференции молодых ученых. - 2015. - С. 146-147.
5. Смольянинова И.В. Пути повышения инвестиционного потенциала регионов в условиях нестабильности / И.В. Смольянинова, А.Э.Ахмедов // В сборнике: Этнокультурные и этносоциальные процессы в трансграничном пространстве России и Центральной Азии Материалы международной научной конференции. - 2016. - С. 275-278.

Тарапатина Е.А.

**Критический анализ методов оценки качества
бухгалтерской (финансовой) отчетности**

*ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики
и управления «НИНХ»
(Россия, Новосибирск)*

doi: 10.18411/lj-06-2019-101

idsp: ljjournal-06-2019-101

Аннотация

В данной статье проводится критический анализ методов оценки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности, с выявлением достоинств и недостатков каждого метода, а также их сравнительная характеристика.

Ключевые слова: модели оценки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности, показатели манипулирования отчетностью

Abstract

This article provides a critical analysis of methods for assessing the quality of accounting (financial) statements, identifying the advantages and disadvantages of each method, as well as their comparative characteristics.

Keywords: accounting (financial) reporting quality assessment models, reporting manipulation indicators

На сегодняшний день достаточно актуальной для компаний по всему миру является проблема манипулирования финансовой отчетностью.

Тема манипулирования бухгалтерской (финансовой) отчетностью исследуется не только учеными, но и такими крупными аудиторскими компаниями, как PwC. По данным PwC за 2018 год, в России, как и во всем мире столкнулись с экономическими преступлениями, при этом наблюдается резкий рост случаев мошенничества.

Манипулирование бухгалтерской (финансовой) отчетностью представляет собой введение заинтересованных групп пользователей в заблуждение посредством сознательного искажения или сокрытия информации. Следствием данных действий пользователи принимают неверные решения.

Манипулирование бухгалтерской (финансовой) отчетностью приводит к ложным представлениям о фактах хозяйственной деятельности организации, а также ее состоянии и финансовых результатах.

Исследователи различных стран предоставляют всевозможные подходы к оценке бухгалтерской (финансовой) отчетности для того, чтобы выявить случаи манипуляции. Наиболее известной моделью оценки возможного риска манипуляцией отчетностью является модель М. Бениша [1]. М. Бениш выделил восемь показателей, которые рассчитываются на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Модель M-score позволяет выявить необычные колебания данных, которые могут быть вызваны в результате мошенничества или ошибок в составлении отчетности.

Многие исследователи рассматривали данную модель, исходя из возможности ее использования с целью оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая является одной из характеристик качества отчетности, в странах, которые принадлежат к различным типам экономик.

П. Дешоу, В. Ге, Ч. Ларсон и Р. Слоан также разработали модель для выявления фактов манипулирования бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Интегральным показателем данной модели является показатель F-Score, где значения превышающее единицу с большой долей вероятности предполагает что, отчетность была подвержена манипулированию, при этом нулевое значение зависимой переменной говорит о достоверном и полном составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности [2].

Модель F-score является модифицированной моделью M-score и позволяет выявить признаки манипулирования не только в годовой отчетности, но и в квартальной [5].

Юдинцевой Л. А. были разработаны модели для оценки надежности, своевременности, достоверности и существенности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данная методика дает возможность объективно рассчитать степень качества бухгалтерской (финансовой) отчетности для пользователей, так как является достаточно информативной, так же данные методики просты в использовании [6].

Таблица 1

Достоинства и недостатки исследуемых моделей

Модель	Достоинства	Недостатки
M-score	Возможность провести расчеты для получения необходимых данных в кратчайшие сроки; С помощью показателей данной модели можно выявить в каком именно разделе отчетности совершались манипуляции	Малая предсказательная сила при выявлении фактов искажения в случаях занижения результатов деятельности хозяйствующего субъекта; Не всегда он может дать надежный результат в отношении российских компаний; Подходит только для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
F-score	Позволяет выявить признаки манипулирования не только в годовой отчетности, но и в квартальной; Возможно оценить не только финансовые, но и нефинансовые показатели, это дает возможность проанализировать широкий спектр информации	Не дает возможности обнаружить случаи занижения финансовых результатов; В отчетности российских компаний весьма сложно найти информацию для расчета показателей
Модели Юдинцевой Л. А.	Объективность оценки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности; Несложный метод оценки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности	Модели построены в отношении циклов продаж; Существует необходимость построения моделей для других критериев оценки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности

Исходя из таблицы 1, можно сделать вывод, что каждая методика имеет как свои достоинства, так и недостатки, поэтому, при оценке качества бухгалтерской (финансовой) отчетности возможно сочетание данных методов.

Для сравнения данных методов можно определить такие критерии, как: простота использования, сроки проведения оценки, применимость к отчетности отечественных компаний, а также какие критерии качества бухгалтерской (финансовой) отчетности можно оценить с помощью данной методики.

Таблица 2

Сравнение методов оценки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности

Критерий	Модель М. Бениша	Модель П. Дешоу, В. Ге, Ч. Ларсона и Р. Слоан.	Модели Юдинцевой Л. А.
Простота использования	Проста в применении	Проста в применении	Несложный метод
Сроки проведения оценки	Кратчайшие	Кратчайшие	Более длительна в проведении
Применимость к отчетности отечественных компаний	Не всегда дает надежный результат	Сложно найти информацию для расчетов	Разрабатывалась на основе данных отечественных компаний
Критерии качества бухгалтерской (финансовой) отчетности	Достоверность	Достоверность, полнота	Существенность, своевременность, надежность, достоверность

На основе таблицы 2 можно сделать вывод о том, что у каждого методы есть свои преимущества, но несмотря на это существует необходимость их дальнейшего совершенствования.

1. Beneish M.D. The Detection of Earning Manipulation // Financial Analysts Journal. 1998. Vol. 55, № 5. P. 24–36.
2. Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney A. P. Detecting Earnings Management // Accounting Review 1995. P. 193-225.
3. Алексеев М.А. О проблемах применения индекса F-SCORE к финансовой отчетности российских предприятий // Проблемы экономической науки и практики: сб. научных трудов № 2. 2016. С. 22-31.
4. Алексеев М.А., Дудин С.А. Методика построения показателя выявления искажения результатов деятельности компании. // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: форсайт и бэкграунд сборник научных статей по материалам Межрегионального бухгалтерского форума, посвященного 50-летию НГУЭУ и бухгалтерского образования в Сибири. 2017. С. 5-19.
5. Алексеев М.А., Тюжина М.С. Проверка подходов к выявлению направления искажения финансовой отчетности // Сибирская финансовая школа. 2017. № 3 (122). С. 69-75.
6. Юдинцева Л.А. Методика аудиторской оценки качества бухгалтерской информации // Вестник Пермского университета. Сер. «Экономика» 2017. Том 12. № 2. С. 311-325

Чичерин И.П.**Ковенанты как обязательный элемент пояснения в бухгалтерской отчетности**

ФГБОУ ВО ПГУПС
(Россия, Санкт-Петербург)

doi: 10.18411/lj-06-2019-102

idsp: ljournal-06-2019-102

Аннотация

В данной статье предложено решение одной из текущих проблем учета и отчетности в Российской Федерации посредством обязательного отражения в форме 5 бухгалтерской отчетности значительных фактов хозяйствования – ковенантов.