

Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы

Фальсификации в бухгалтерском учете

Ратников Герман Николаевич

Финансовый университет, Москва, Россия

E-mail: ger-ratnikov@yandex.ru

На сегодняшний день финансовая отчетность компании продолжает оставаться главным ориентиром инвесторов и государства. Именно поэтому для многих организаций изменение некоторых статей отчетности является таким важным, а иногда и жизненно необходимым, инструментом развития собственного бизнеса.

Всею совокупность фальсификаций можно разделить на две большие группы:

- 1) сознательное занижение своих финансовых результатов;
- 2) сознательное завышение своих финансовых результатов.

Причем, интересный факт заключается в том, что страны Европы и Северной Америки преимущественно используют второй тип незаконных изменений собственных финансовых показателей (например, Энрон (далее - подробнее)). Российские же компании наоборот стремятся скрыть свои доходы и выручку. Происходит это в основном потому, что на западе повсеместно распространена практика IPO (первая публичная продажа акций акционерного общества, в том числе в форме продажи депозитарных расписок на акции, неограниченному кругу лиц), компании стремятся попасть на фондовый рынок, который сводит их с огромным количеством инвесторов. А инвесторы в свою очередь стремятся вложить свои средства в прибыльные компании, ожидая дальнейшего роста. Оценить же возможный рост и прибыльность можно лишь с помощью финансовых отчетов компаний.

В России же фондовый рынок существует всего около 20 лет, поэтому не все компании доверяют данному средству привлечения капиталов. Многим кажется, что намного эффективнее будет «скрыть» некоторые свои доходы от государства, тем самым заплатив меньше налогов. Фондовый рынок доступен сейчас в России только крупным компаниям, которые готовы раскрывать свои данные по стандартам МСФО.

Но действительно ли так прибыльно завышать свои финансовые показатели (или же использовать иной способ «приукрашивания» своей деятельности) для компаний? Рассмотрим пример с Энрон более подробно.

Энрон - американская энергетическая компания, основанная в 1985 в результате слияния компаний InterNorth и Houston Natural Gas. Помимо энергетического сектора компания также занималась транспортировкой газа, газоснабжением, целлюлозно-бумажным производством, торговлей фьючерсами и производными финансовыми инструментами. Декларируемая выручка за 2000 год (за год до банкротства) составила порядка 101 млрд долларов.[1] Число сотрудников составляло около 22 тыс. человек.

Дело о фальсификации отчетности, получившее название «Дело Энрон», было начато в 2001. Основным способом введения инвесторов в заблуждение было использование офшорных зон. Энрон регистрировал около 692 дочерних компаний по одному юридическому адресу (возможно компаний было и больше). Принцип действия схемы был несложным: с одной стороны, операции с электроэнергией, проводимые через дочерние компании, увеличивали себестоимость и продажную цену электричества, с другой стороны, на офшоры оформлялись долги корпорации, которые руководство не хотело афишировать. Таким образом, афера Enron заключалась не в сокрытии доходов, а в сокрытии убытков. Помимо топ-менеджмента компании в данной афере участвовал и непосредственный аудитор Энрон - Arthur Andersen, компания, входившая в Big5 наряду с KPMG, PwC и другими.

Она давала положительные заключения об отчетности компании. Суду удалось доказать, что Artur Andersen не мог не знать о финансовых проблемах и мошеннических схемах своего клиента. Сама же компания боялась потерять такого большого клиента как Энрон. Комиссия по ценным бумагам и биржам кроме расследования «дела Enron», стала проверять отчетность других клиентов Arthur Andersen. Через несколько недель банкротами последовательно признали себя клиенты компании Arthur Andersen — WorldCom, Qwest Communications, Merck, Global Crossing и даже благотворительная религиозная организация «Baptist Foundation of Arizona». Итогом стал распад Artur Andersen - одного из лидеров рынка аудиторских и финансовых услуг.

Однако помимо фальсификаций существует и такое понятие как вуалирование. Вуалирование - это недостоверное отражение информации в бухгалтерской отчетности в основном в пределах методологии бухгалтерского учета. Вуалирование в бухгалтерском балансе и других формах отчетности может быть не всегда умышленным. Чаще всего это происходит в силу незнания соответствующих методических положений бухгалтерского учета и правил составления бухгалтерской отчетности или в связи с преобладанием требований налогового законодательства.

Потенциально возможно искажение почти любого показателя бухгалтерской финансовой отчетности. Согласно классификации Ассоциации сертифицированных экспертов по борьбе с мошенничеством, были названы следующие основные схемы искажения финансовой отчетности:

1. Завышение выручки
2. Занижение расходов и, соответственно, увеличение операционной и чистой прибыли
3. Некорректная оценка активов или обязательств
4. Другие общеизвестные области для манипулирования[2]

В целом следует сказать, что компании продолжают искажать свои финансовые показатели и будут продолжать это делать, несмотря на риски. В этих условиях государство обязано приложить все усилия для предотвращения подобных действий. Бездействие может быть чревато недополучением налогов, либо, в случае завышения компанией ее финансовых показателей, банкротством компании, что может даже повлечь локальные паники на рынках, а также ослабить экономику страны в целом. Также аудиторы должны действовать более ответственно по отношению к своим клиентам, не стимулировать их к мошенничеству (как в случае с Artur Andersen).

Источники и литература

- 1) <http://www.mergentonline.com/> - RefreshMergent Online | Enron Company Financials | Annual Income Statement - финансовая отчетность Энрон
- 2) Черкасова Е. В., В. С. Истомин Манипулирование финансовой отчетностью С.134-139 2010 г.
- 3) Видео лекция С.М. Гуриева (профессор экономики парижской Школы политических наук, бывший ректор РЭШ) - Банкротства лидеров рынка: причины, последствия, выводы.