

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2022.63.17.020

## **Бухгалтерская отчетность: проблема выявления искажения информации в целях обеспечения безопасности предприятия**

**Аниськин Антон Игоревич**

Аспирант,  
Сибирский институт управления,  
Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ,  
630102, Российская Федерация, Новосибирск, ул. Нижегородская, 6;  
e-mail: biivaet@mail.ru

### **Аннотация**

Предметом исследования данной статьи является анализ финансовой отчетности предприятия с целью выявления искажений в ней. Организации все чаще нуждаются в совершенствовании подходов к управлению предприятием в связи с регулярно возникающими кризисными явлениями в современной экономике. Любой хозяйствующий субъект должен обеспечить своевременную реакцию на изменения внешней среды, чтобы избежать рисков и угроз хозяйственной деятельности и достичь поставленных целей. Гарантией этого может стать хорошо организованная система управления экономической безопасностью предприятия. В статье раскрываются методологические аспекты достоверности отчетной бухгалтерской информации, которая является необходимым условием безопасности организации, а также ее роль в раскрытии правонарушений в области экономики. Предлагается для выявления нарушений в финансовой отчетности предприятия использовать метод финансовых индикаторов М. Бениша. Эта модель была апробирована на финансовых показателях гипотетического предприятия А. Проведенные исследования показали, что использование этого метода является целесообразным и дает хороший результат. Определение аудиторских задач по выявлению рисков, которые могут представлять угрозу экономической безопасности, является обязательным условием для формирования выводов для конечных пользователей.

### **Для цитирования в научных исследованиях**

Аниськин А.И. Бухгалтерская отчетность: проблема выявления искажения информации в целях обеспечения безопасности предприятия // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2022. Том 12. № 8А. С. 171-176. DOI: 10.34670/AR.2022.63.17.020

### **Ключевые слова**

Модель Бениша, экономическая безопасность, искажения информации, бухгалтерская отчетность, финансовая отчетность, экономическая безопасность, аудит, риски.

## Введение

В современных экономических условиях составить правильное мнение о деятельности организации и принять решение относительно состояния экономической безопасности является достаточно сложной задачей [Кожаев, Шайтура, 2016; Ценжарик, Коган, 2019; Шайтура, 2021]. Наиболее доступным источником информации для большинства пользователей является бухгалтерская отчетность [Ордов, 2014, 2015]. Достоверности бухгалтерской отчетности уделяется пристальное внимание [Агранов, Ценжарик, 2016; Гордеев, 2021; Васютинский, Шайтура, 2012].

### Модель финансовых индикаторов М. Бениша

Проверить финансовую отчетность и выявить ее недостоверность можно с использованием индикаторов М. Бениша (таблица 1) [Кузьмина и др., 2021; Ордов, 2014]. Такая проверка снижает риски финансовых потерь [Тучина, 2018; Ферулева, Штефан, 2016].

**Таблица 1 - Финансовые индикаторы, которые позволяют обнаружить искажения финансовой отчетности, на примере данных бухгалтерской отчетности компании А**

№ п/п	Индикаторы (темпы роста)	Порядок расчета и обозначения	годы			
			2018	2019	2020	2021
1	Выручка от продаж	$\frac{B1}{B0}$	1	1,321	1,076	1,059
		В — выручка от продаж за отчетный период	373374	493262	530534	562023
2	Доля маржинального дохода в выручке	$\frac{(B0 - C0) / B0}{(B1 - C1) / B1}$	1	0,962	0,944	1,114
		С — себестоимость продаж за отчетный период	306965	401890	426514	463374
3	Качество активов	$\frac{(A1 - TA1 - O1) / A1}{(A0 - TA0 - O0) / A0}$	1	0,365	0,011	45,910
		А — совокупная величина активов на конец периода	122288	155573	185326	193815
		ТА — величина оборотных (текущих) активов по состоянию на конец периода	62703	80073	98467	99585
		О — остаточная стоимость основных средств на конец периода	40970	66872	86748	88899
4	Оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях)	$\frac{(ДВ1 / B1 / 365)}{(ДВ0 / B0 / 365)}$	1	0,753	0,977	1,142
		ДВ — дебиторская задолженность на конец отчетного периода	31507	31363	32826	39824
5	Доля расходов, приходящихся на выручку от продаж	$\frac{P1 / B1}{P0 / B0}$	1	0,992	0,992	1,042
		Р — величина себестоимости продаж и расходов на продажу за отчетный период	334441	438325	467940	516304

№ п/п	Индикаторы (темпы роста)	Порядок расчета и обозначения	годы			
			2018	2019	2020	2021
6	Доля амортизационных расходов в первоначальной стоимости основных средств	$\frac{AP0 / PC0}{AP1 / PC1}$	-	-	-	-
		PC — первоначальная стоимость основных средств на конец отчетного периода	Нет данных	Нет данных	Нет данных	Нет данных
		AP — величина амортизационных расходов за отчетный период	Нет данных	Нет данных	Нет данных	Нет данных
7	Финансовые рычаги	$\frac{K31 / SK1}{K30 / SK0}$	1	0,836	0,869	1,038
		K3 — величина кредиторской задолженности на конец отчетного периода	17396	19330	20561	23439
		SK — величина собственного капитала на конец отчетного периода	94844	126185	154706	170280
8	Коэффициент общей ликвидности	$\frac{TA0 / TO0}{TA1 / TO1}$	1	0,870	0,864	1,127
		TA — текущие (оборотные) активы по состоянию на отчетную дату	62703	80073	98467	99585
		TO — текущие (краткосрочные) обязательства по состоянию на отчетную дату	17396	19330	20561	23439
9	Коэффициент быстрой ликвидности	$\frac{(DC0 + KFВ0 - ДЗ0) / TO0}{(DC1 + KFВ1 - ДЗ1) / TO1}$	2,235	2,867	3,103	2,397
		DC — остаток денежных средств на отчетную дату	6550	23277	16256	9678
		KFВ — величина краткосрочных финансовых вложений на отчетную дату	820	776	14711	6690
10	Коэффициент оборачиваемости материальных запасов	$\frac{M31 / C1 / 365}{M30 / C0 / 365}$	-	1	1,167	1,217
		M3 — средняя величина материальных запасов за отчетный период	Нет данных	23701	29384	38855,5

### Заключение

Финансовая безопасность предприятия требует системного подхода. Сформулированные в статье результаты в части анализ финансовой отчетности предприятия с целью выявления искажений в ней позволяют выбрать инструментарий анализа, сформулировать требования к формированию информации в бухгалтерском учете. Определение аудиторских задач по выявлению рисков, которые могут представлять угрозу экономической безопасности, является обязательным условием для формирования выводов для конечных пользователей.

## Библиография

1. Агранов А.П., Ценжарик М.К. Применение модели Завгрэн и модели Бениша при принятии решений об инвестировании // Вестник гражданских инженеров. 2016. № 4 (57). С. 183-192.
2. Гордеев К.С. Модель Мессода Бениша как перспективный инструмент противодействия мошенничеству с финансовой отчетностью в Российской Федерации // Управление социально-экономическими системами. 2021. № 1. С. 43-46.
3. Васютинский И.Ю., Шайтура А.С. Информационно-аналитические системы в управлении стоимостью предприятия // Славянский форум. 2012. № 1 (1). С. 159-164.
4. Ерофеева В.В. Использование модели Бениша и ее модификации для выявления фактов фальсификации финансовой отчетности // Вопросы устойчивого развития общества. 2021. № 3. С. 112-119.
5. Кожяев Ю.П., Шайтура С.В. Управление ресурсами предприятий. Бургас, 2016. С. 96-106.
6. Кузьмина Е.А. и др. Анализ применимости модифицированной модели Бениша для отчетности российских компаний // Угрозы и риски финансовой безопасности в контексте цифровой трансформации. М., 2021. С. 69-81.
7. Ордов К.В. Взаимодействие инноваций и капитализации компаний // Славянский форум. 2014. № 1 (5). С. 319-323.
8. Ордов К.В. Перспективы корпоративных финансов в условиях глобализации // Славянский форум. 2014. № 2 (6). С. 96-99.
9. Ордов К.В. Перспективы малого и среднего бизнеса в России // Славянский форум. 2015. № 1 (7). С. 230-234.
10. Ордов К.В. Проблемы использования венчурного капитала в России // Славянский форум. 2015. № 2 (8). С. 249-253.
11. Тучина Н.А. Мониторинг как ключевой механизм обеспечения экономической безопасности государства // Наука и общество. 2018. № 4 (19). С. 24.
12. Ферулева Н.В., Штефан М.А. Выявление фактов фальсификации финансовой отчетности в российских компаниях: анализ применимости моделей Бениша и Роксас // Российский журнал менеджмента. 2016. Т. 14. № 3. С. 49-70.
13. Ценжарик М.К., Коган А.С. Анализ эффективности моделей Бениша и Роксас для оценки вероятности фальсификаций финансовой отчетности в российских компаниях // Экономика и предпринимательство. 2019. № 5 (106). С. 1045-1054.
14. Шайтура А.С. Гибкое управление предприятиями // Славянский форум. 2021. № 2 (32). С. 262 -271.
15. Шайтура А.С. Формирование финансовых ресурсов в инновационных компаниях // Славянский форум. 2015. № 2 (8). С. 336-340.

## Accounting (financial) reporting: the problem of detecting distortion of information for the purpose of ensuring economic security

**Anton I. Anis'kin**

Postgraduate,  
Siberian Institute of Management,  
Russian Presidential Academy  
of National Economy and Public Administration,  
630102, 6, Nizhegorodskaya str., Novosibirsk, Russian Federation;  
e-mail: biivaet@mail.ru

### Abstract

The subject of this article is the analysis of the financial statements of the enterprise in order to identify distortions in it. Organizations increasingly need to improve approaches to enterprise management in connection with the regularly occurring crisis phenomena in the modern economy. Any economic entity must ensure a timely response to changes in the external environment in

Anton I. Anis'kin

order to avoid the risks and threats of economic activity and achieve its goals. A well-organized enterprise economic security management system can become a guarantee of this. The article reveals the methodological aspects of the reliability of accounting information, which is one of the conditions for ensuring the economic security of the organization, as well as its role in the disclosure of offenses in the field of economics. It is proposed to use the method of financial indicators by M. Benish to identify violations in the financial statements of an enterprise. This model was tested on the financial performance of a hypothetical enterprise A. The studies have shown that the use of this method is appropriate and gives a good result. The definition of audit tasks to identify risks that may pose a threat to economic security is a prerequisite for generating conclusions for end users.

### For citation

Anis'kin A.I. (2022) Bukhgalterskaya otchetnost': problema vyyavleniya iskazheniya informatsii v tselyakh obespecheniya bezopasnosti predpriyatiya [Accounting (financial) reporting: the problem of detecting distortion of information for the purpose of ensuring economic security]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 12 (8A), pp. 171-176. DOI: 10.34670/AR.2022.63.17.020

### Keywords

Benish model, economic security, misrepresentations of information, financial statements, economic security, audit, risks.

### References

1. Agranov A.P., Tsenzharik M.K. (2016) Primenenie modeli Zavgren i modeli Benisha pri prinyatii reshenii ob investirovanii [Application of Zavgren model and Benish model in making investment decisions]. *Vestnik grazhdanskikh inzhenerov* [Bulletin of Civil Engineers], 4 (57), pp. 183-192.
2. Erofeeva V.V. (2021) Ispol'zovanie modeli Benisha i ee modifikatsii dlya vyyavleniya faktov fal'sifikatsii finansovoi otchetnosti [Using Benish model and its modifications to identify the facts of falsification of financial statements]. *Voprosy ustoichivogo razvitiya obshchestva* [Issues of sustainable development of society], 3, pp. 112-119.
3. Feruleva N.V., Shtefan M.A. (2016) Vyyavlenie faktov fal'sifikatsii finansovoi otchetnosti v rossiiskikh kompaniyakh: analiz primenimosti modelei Benisha i Roksas [Revealing the Falsification of Financial Statements in Russian Companies: An Analysis of the Applicability of the Benish and Roxas Models]. *Rossiiskii zhurnal menedzhmenta* [Russian Journal of Management], 14, 3, pp. 49-70.
4. Gordeev K.S. (2021) Model' Messoda Benisha kak perspektivnyi instrument protivodeistviya moshennichestvu s finansovoi otchetnost'yu v Rossiiskoi Federatsii [Messod Benish's Model as a Perspective Tool to Counter Financial Reporting Fraud in the Russian Federation]. *Upravlenie sotsial'no-ekonomicheskimi sistemami* [Management of Socio-Economic Systems], 1, pp. 43-46.
5. Kozhaev Yu.P., Shaitura S.V. (2016) *Upravlenie resursami predpriyatii* [Enterprise resource management]. Burgas.
6. Kuz'mina E.A. et al. (2021) Analiz primenimosti modifitsirovannoi modeli Benisha dlya otchetnosti rossiiskikh kompanii [Analysis of the applicability of the modified Benish model for the reporting of Russian companies]. In: *Ugrozy i riski finansovoi bezopasnosti v kontekste tsifrovoi transformatsii* [Threats and risks of financial security in the context of digital transformation]. Moscow.
7. Ordov K.V. (2014) Perspektivy korporativnykh finansov v usloviyakh globalizatsii [Prospects for corporate finance in the context of globalization]. *Slavyanskii forum* [Slavic Forum], 2 (6), pp. 96-99.
8. Ordov K.V. (2015) Perspektivy malogo i srednego biznesa v Rossii [Prospects for small and medium-sized businesses in Russia]. *Slavyanskii forum* [Slavic Forum], 1 (7), pp. 230-234.
9. Ordov K.V. (2015) Problemy ispol'zovaniya venchurnogo kapitala v Rossii [Problems of using venture capital in Russia]. *Slavyanskii forum* [Slavic Forum], 2 (8), pp. 249-253.
10. Ordov K.V. (2014) Vzaimodeistvie innovatsii i kapitalizatsii kompanii [Interaction of innovations and capitalization of companies]. *Slavyanskii forum* [Slavic Forum], 1 (5), pp. 319-323.
11. Shaitura A.S. (2015) Formirovanie finansovykh resursov v innovatsionnykh kompaniyakh [Formation of financial

- resources in innovative companies]. *Slavyanskii forum* [Slavic Forum], 2 (8), pp. 336-340.
12. Shaitura A.S. (2021) Gibkoe upravlenie predpriyatiyami [Flexible management of enterprises]. *Slavyanskii forum* [Slavic Forum], 2 (32), pp. 262 -271.
  13. Tsenzharik M.K., Kogan A.S. (2019) Analiz effektivnosti modelei Benisha i Roksas dlya otsenki veroyatnosti fal'sifikatsii finansovoi otchetnosti v rossiiskikh kompaniyakh [Analysis of the effectiveness of the Benish and Roxas models for assessing the probability of falsification of financial statements in Russian companies]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo* [Economics and Entrepreneurship], 5 (106), pp. 1045-1054.
  14. Tuchina N.A. (2018) Monitoring kak klyuchevoi mekhanizm obespecheniya ekonomicheskoi bezopasnosti gosudarstva [Monitoring as a key mechanism for ensuring the economic security of the state]. *Nauka i obshchestvo* [Science and Society], 4 (19), p. 24.
  15. Vasyutinskii I.Yu., Shaitura A.S. (2012) Informatsionno-analiticheskie sistemy v upravlenii stoimost'yu predpriyatiya [Information-analytical systems in enterprise value management]. *Slavyanskii forum* [Slavic Forum], 1 (1), pp. 159-164.