

## 4. АУДИТ

### 4.1. ОЦЕНКА РИСКА ФАЛЬСИФИКАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ПРОЦЕССЕ АУДИТА<sup>1</sup>

Арженовский С.В., д.э.н., профессор, кафедра «Математическая статистика, эконометрика и актуарные расчеты», Ростовский государственный экономический университет, г. Ростов-на-Дону;  
Бахтеев А.В., к.э.н., доцент, кафедра «Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирования», Ростовский государственный экономический университет, г. Ростов-на-Дону, доцент, кафедра «Бухгалтерский учет и аудит», Южный федеральный университет, г. Ростов-на-Дону;  
Слободян А.С., магистрант кафедры «Бухгалтерский учет и аудит», Южный федеральный университет, г. Ростов-на-Дону

В статье рассмотрены методы оценки риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий в процессе внешнего аудита. На основе теории треугольника мошенничества предложен алгоритм оценки риска на основе экспертного метода, заключающийся во взвешивании значимости факторов риска с учетом их вероятностей и получении интегральной оценки на основе мультипликативной модели.

#### Литература

1. Брюханов М.Ю. Риск фальсификации финансовой отчетности: классификация и описание факторов и моделирование [Текст] / М.Ю. Брюханов // Вестник ТГУ. – 2007. – №11. – С. 30-38.
2. Василенко А.А. Применение предпосылок составления бухгалтерской отчетности в процессе выявления и оценки аудиторского риска [Текст] / А.А. Василенко // Вестн. Пермского ун-та; Сер.: Экономика. – 2015. – №3. – С. 145-155.
3. Костина Г.В. Проблемы вуалирования и фальсификации бухгалтерской финансовой отчетности [Текст] / Г.В. Костина // Актуальные вопросы экономических наук. – 2012. – №28. – С. 83-87.
4. Прибыткова Г.В. Анализ и оценка рисков предприятий производственной сферы в процессе инвестиционного проектирования [Текст] / Г.В. Прибыткова // Вестн. МГТУ. – 2005. – Т. 8 ; №2. – С. 300-305.
5. Сотникова Л.В. Мошенничество с финансовой отчетностью: выявление и предупреждение [Текст] / Л.В. Сотникова. – М. : Бухгалтерский учет, 2011. – 208 с.
6. Albrecht W.S. Fraud examination and prevention [Text] / W.S. Albrecht, C.O. Albrecht. – Mason, OH: Thompson-Southwestern, 2003.
7. Bell T.B. A decision aid for assessing the likelihood of fraudulent financial reporting [Text] / T.B. Bell, J.V. Carcello. // Auditing: a j. of practice & theory. – 2000. – Vol. 19 ; no. 1. – Pp. 169-184.
8. Brazel J.F. et al. Auditors' use of brainstorming in the consideration of fraud: reports from the field [Text] / J.F. Brazel, T.D. Carpenter, J.G. Jenkins // The accounting review. – 2010. – Vol. 85; no. 4. – Pp. 1273-1301.
9. Hogan C.E. et al. Financial statement fraud: insights from the academic literature [Text] / C.E. Hogan, R. Zabihollah, R.A. Riley, Jr., U.K. Velury // Auditing: a j. of practice & theory. – 2008. – Vol. 27 ; no. 2. – Pp. 231-252.
10. ISA 240. The auditor's responsibilities relating to fraud in an audit of financial statements [Text] / IFAC. – 2009.
11. Kaminski K.A. Can financial ratios detect fraudulent financial reporting? [Text] / K.A. Kaminski, L. Guan // Managerial auditing j. – 2004. – Vol. 19 ; no. 1. – Pp. 15-28.
12. Lin J.W. et al. A fuzzy neural network for assessing the risk of fraudulent financial reporting [Text] / J.W. Lin, M.I. Hwang, J.D. Becker // Managerial auditing j. – 2003. – Vol. 18 ; no. 8. – Pp. 657-665.
13. Mohamed Y.K. et al. Fraudulent financial reporting: an application of fraud models to Malaysian public listed companies [Text] / Y.K. Mohamed, A.H. Ahmad Khair, J. Simon // The macrotheme review. – 2015. – Vol. 4 ; no. 3. – Pp. 126-145.
14. Quadackers L. Audit risk analysis: some statistical backgrounds [Electronic resource] / L. Quadackers. URL: [www.finance-control.nl/downloaden/6859/Audit-risk-analysis-some-statisical-backgrounds](http://www.finance-control.nl/downloaden/6859/Audit-risk-analysis-some-statisical-backgrounds)
15. Report to the Nation on occupational fraud and abuse (The walls report) [Text] / ACFE. – Austin, TX, 2008. – 158 p.

#### Ключевые слова

«Треугольник мошенничества»; аудит; фальсификация финансовой отчетности; алгоритм оценки риска; экспертный метод.

*Арженовский Сергей Валентинович*

*Бахтеев Андрей Владимирович*

*Слободян Алина Сергеевна*

<sup>1</sup> Исследование выполнено при финансовой поддержке Российского гуманитарного научного фонда, проект «Риск фальсификации финансовой отчетности и его оценка в процессе внешнего аудита» №16-02-00035.

## РЕЦЕНЗИЯ

Статья посвящена оценке риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий в процессе внешнего аудита. Тема является актуальной.

Авторы анализируют методы оценки указанного вида риска, а также отмечают достоинства и недостатки используемых другими исследователями подходов.

На основе теории «треугольника мошенничества» авторы предлагают оригинальный подход к оценке риска фальсификации отчетности. Новизну статьи образует алгоритм оценки риска, построенный на основе экспертного профессионального суждения аудитора и учитывающий три укрупненные группы факторов, согласно «треугольнику мошенничества»: мотивирующие факторы и давление; факторы, указывающие на наличие возможности совершить недобросовестное действие; способность завуалировать совершение недобросовестных действий, находя им логическое обоснование.

Показан пример работы алгоритма оценки риска, даны заключительные обобщения. Научные положения и выводы, содержащиеся в статье, обоснованы логикой и системным аналитическим подходом. Их достоверность подтверждается использованием теоретических и методологических разработок отечественных и зарубежных исследователей, нормативных актов.

Статья хорошо структурирована, представляет несомненный интерес для практикующих аудиторов.

Представленная статья по своему содержанию соответствует современному направлению исследований риска в аудите и рекомендует к публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Ткач В.И., д.э.н., профессор, заслуженный экономист России, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» Академии строительства и архитектуры Донского государственного технического университета, г. Ростов-на-Дону.*

## 4. AUDIT

### 4.1. RISK ASSESSMENT OF FINANCIAL REPORTING FRAUD IN THE AUDIT PROCESS

S.V. Arzhenovskiy, D.Sc. in Economics, professor

at the Department of mathematical statistics, econometrics and actuarial calculations, Rostov state university of economics, Rostov city;

A.V. Bakhteev, Ph.D. in Economics, associate professor at the Department of business analysis and forecasting, Rostov state university of economics, Rostov city; assistant professor at the Department of accounting and auditing, South federal university, Rostov city;

A.S. Slobodyan, master at the Department of accounting and auditing, South federal university, Rostov city

Methods of risk assessment of misstatement of the financial reporting due to fraud in the process of external audit are describes. Risk assessment algorithm on the bases of expert method and fraud triangle theory is proposed. It is to weighing the importance of risk factors with regard to their probability and obtain an integrated assessment based on the multiplicative model.

#### Literature

1. Albrecht W.S. Fraud examination and prevention [Text] / W.S. Albrecht, C.O. Albrecht. – Mason, OH: Thompson-Southwestern, 2003.
2. Bryukhanov M.Y. The risk of fraud of financial reporting: classification and description of factors and modeling [Text] / M.Y. Bryukhanov // Vestnik TSU. – 2007. – No. 11. – Pp. 30-38.
3. Bell T.B. A decision aid for assessing the likelihood of fraudulent financial reporting [Text] / T.B. Bell, J.V. Carcello. // Auditing: a j. of practice & theory. – 2000. – Vol. 19 ; no. 1. – Pp. 169-184.
4. Brazel J.F. et al. Auditors' use of brainstorming in the consideration of fraud: reports from the field [Text] / J.F. Brazel, T.D. Carpenter, J.G. Jenkins // The accounting review. – 2010. – Vol. 85; no. 4. – Pp. 1273-1301.
5. Hogan C.E. et al. Financial statement fraud: insights from the academic literature [Text] / C.E. Hogan, R. Zabihollah, R.A. Riley, Jr., U.K. Velury // Auditing: a j. of practice & theory. – 2008. – Vol. 27 ; no. 2. – Pp. 231-252.
6. ISA 240. The auditor's responsibilities relating to fraud in an audit of financial statements [Text] / IFAC. – 2009.
7. Kaminski K.A. Can financial ratios detect fraudulent financial reporting? [Text] / K.A. Kaminski, L. Guan // Managerial auditing j. – 2004. – Vol. 19 ; no. 1. – Pp. 15-28.
8. Kostina G.V. Problems of veiling and falsification of accounting financial statements [Text] / G.V. Kostina // Actual problems of economic sciences. – 2012. – No. 28. – Pp. 83-87.
9. Lin J.W. et al. A fuzzy neural network for assessing the risk of fraudulent financial reporting [Text] / J.W. Lin, M.I. Hwang, J.D. Becker // Managerial auditing j. – 2003. – Vol. 18 ; no. 8. – Pp. 657-665.
10. Mohamed Y.K. et al. Fraudulent financial reporting: an application of fraud models to Malaysian public listed companies [Text] / Y.K. Mohamed, A.H. Ahmad Khair, J. Simon // The macrotheme review. – 2015. – Vol. 4 ; no. 3. – Pp. 126-145.
11. Quadackers L. Audit risk analysis: some statistical backgrounds [Electronic resource] / L. Quadackers. URL: [www.finance-control.nl/downloaden/6859/Audit-risk-analysis-some-statisical-backgrounds](http://www.finance-control.nl/downloaden/6859/Audit-risk-analysis-some-statisical-backgrounds)
12. Pribytkova G.V. Analysis and risk assessment of enterprises of industrial sphere in the process of investment planning [Text] / G.V. Pribytkova // Vestn. MSTU. – 2005. – Vol. 8 ; no. 2. – Pp. 300-305.
13. Report to the Nation on occupational fraud and abuse (The walls report) [Text] / ACFE. – Austin, TX, 2008. – 158 p.

14. Sotnikova L.V. Fraudulent financial reporting: detection and prevention [Text] / L.V. Sotnikova. – М. : Accounting, 2011. – 208 p.
15. Vasilenko A.A. Application prerequisites preparation of financial statements in identifying and audit risk assessment [Text] / A.A. Vasilenko // Bulletin. Perm University; Ser.: Economy. – 2015. – No. 3. – Pp. 145-155.

**Keywords**

Triangle fraud; audit; falsification of financial statements; risk assessment algorithm; expert method.