

## 4.2. ПРИМЕНЕНИЕ КОСВЕННЫХ МЕТОДОВ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ДИАГНОСТИКИ ДЛЯ ОЦЕНКИ ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Суйц В.П., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой, кафедра учета, анализа и аудита, Экономический факультет;  
Тютченко Д.Д., магистрант,  
Экономический факультет

*Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, г. Москва*

Статья посвящена практическим вопросам применения некоторых косвенных методов оценки достоверности отчетности на стадии предварительной диагностики. На конкретных примерах рассмотрен метод оценки взаимосвязки показателей разных форм отчетности, а также применение на практике статистического моделирования в диагностике на основе регрессионной восьмифакторной модели М. Бениша. Расчеты произведены по данным отчетности компаний Публичного акционерного общества (ПАО) «Газпром» и ПАО «ГАЗ».

Статья может представлять интерес для внутренних и внешних аудиторов, кредитных, страховых организаций, инвестиционных консультантов, сотрудников налоговых органов.

### Литература

1. Бычкова С.М. Преднамеренные искажения в бухгалтерской отчетности как следствие оппортунистического поведения руководства экономического субъекта и подходы к его выявлению [Текст] / С.М. Бычкова Е.Ю. Итыгилова // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. – 2012. №2. – С. 111.
2. Отчетность ПАО «Газпром» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.gazprom.ru/investors/disclosure/reports/>.
3. ПАО «ГАЗ» – бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс]. URL: [http://gazgroup.ru/shareholders/pao\\_gaz/account-report/](http://gazgroup.ru/shareholders/pao_gaz/account-report/).
4. Резяпова Н.Р. Аналитические методы выявления недобросовестных действий при проведении аудиторской проверки [Текст] / Н.Р. Резяпова // Вестн. Саратовского госуд. соц.-экон. ун-та. – 2014. – №2. – С. 117-119.
5. Рейтинг РБК 500. Весь бизнес России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.rbc.ru/rbc500/>.
6. Beneish M.D. The detection of earnings manipulation [Text] / Messod D. Beneish // Financial analysts. – 1999. – Vol. 55 : no. 5.

### Ключевые слова

Диагностика; оценка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности; оценка взаимосвязки форм отчетности; финансовые индикаторы; косвенные методы диагностики.

*Суйц Виктор Паулевич  
Тютченко Дарья Дмитриевна*

### РЕЦЕНЗИЯ

Статья Суйца В.П., Тютченко Д.Д. «Применение косвенных методов предварительной диагностики для оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности» написана на актуальную тему. Косвенные методы диагностики достоверности отчетности позволяют уже на стадии предварительной оценки достоверности отчетности оценить риски имеющихся в этой отчетности ошибок или искажений. Результаты этой работы позволяют выявить как незначительные отклонения, так и существенные, даже после проведения внешнего аудита.

В своей статье авторы, используя косвенные методы диагностики, провели оценку достоверности отчетности двух крупнейших российских компаний Публичное акционерное общество (ПАО) «Газпром» и ПАО «ГАЗ». К удивлению авторов, в отчетности этих компаний, взятых для примера, были выявлены некоторые проблемы, требующие разъяснения руководства этих компаний.

В статье авторы использовали три основных метода предварительной диагностики: оценку взаимосвязки показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчетный метод и метод статистического моделирования М. Бениша. Все эти методы дали неплохие результаты в представленных примерах. Однако было бы целесообразно использовать и другие методы, например, закон Бенфорда. Обнаруженные авторами несоответствия некоторых взаимосвязанных показателей отчетности свидетельствуют о том, что на них не обратили внимание как руководство этих компаний, так и аудиторы (внешние и внутренние).

Тематика статьи представляет несомненный интерес, и данный материал может быть опубликован.

*Чая В.Т., д.э.н., профессор, кафедра учета, анализа и аудита Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова, г. Москва.*

## 4.2. THE APPLICATION OF INDIRECT METHODS OF PRELIMINARY DIAGNOSTICS TO ASSESS THE RELIABILITY OF THE ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS

**V.P. Suyts, D.Sc. in Economics, professor,  
head at the Department of accounting,  
analysis and audit, Economic faculty;  
D.D. Tyutchenko, candidate for  
a master's degree, Economic faculty**

*Lomonosov Moscow state university, Moscow city*

The article covers practical issues of applying several indirect methods to assess the reliability of the accounting (financial) statements on the stage of preliminary diagnostics. The balance sheet reconciliation method was applied to particular cases. Moreover, the practical application of statistical modeling in diagnostics was examined on the basis of the eight-factor regression model of Messod Beneish. Calculations were made according to the accounting (financial) statements of PJSC "Gazprom" and PJSC "GAZ".

The article may be of interest to internal and external auditors, credit and insurance companies, investment advisors, tax authorities.

### Literature

1. Beneish M.D. The detection of earnings manipulation [Text] / Messod D. Beneish // Financial analysts. – 1999. – Vol. 55 : no. 5.
2. Bychkova S.M. Deliberate distortion in the financial statements as a result of opportunistic behavior of management of the economic entity and approaches to its identification [Text] / S.M. Bychkova, E.Y. Itygilov // STAGE: economic theory, analysis, practice. – 2012. – No. 2. – P. 111.
3. PJSC "GAZ" – financial reporting [Electronic resource]. URL: [http://gazgroup.ru/shareholders/pao\\_gaz/account-report/](http://gazgroup.ru/shareholders/pao_gaz/account-report/).
4. Reports of Gazprom [Electronic resource]. URL: <http://www.gazprom.ru/investors/disclosure/-reports/>.
5. Rezyapova N.R. Analytical methods of identifying fraud when conducting an audit [Text] / N.R. Rezyapova // Vestn. Saratov gov't. soc.-ekon. univ. – 2014. – No. 2. – Pp. 117-119.
6. Rating RBC 500. The whole business of Russia [Electronic resource]. URL: <http://www.rbc.ru/rbc500/>.

### Keywords

Diagnosics; assessment of the reliability of the accounting (financial) statements; balance sheet reconciliation method; financial indicators; indirect methods of diagnostics.