
ОЦЕНКА РИСКА КОРПОРАТИВНОГО МОШЕННИЧЕСТВА ПРЕДПРИЯТИЙ НЕФТЕГАЗОВОГО СЕКТОРА В УСЛОВИЯХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ГРУППЫ КОМПАНИЙ

Завалишина Александра Константиновна, канд. экон. наук, доц.
Парфенова Манижа Далеровна, канд. экон. наук, доц.

Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ», Каширское шоссе, 31, Москва, Россия, 115409; e-mail: akzavalishina@mephi.ru; mdparfenova@mephi.ru

Предмет: корпоративное мошенничество на текущий момент является актуальной проблемой, поскольку в результате совершения подобных недобросовестных действий организация терпит не только существенные финансовые убытки, но и репутационные. Кроме того, инструментарий для его выявления однозначно не определен, поэтому представляется необходимым исследовать существующие методы и протестировать их. *Цель работы:* применение существующих методов выявления корпоративного мошенничества к финансовой отчетности организации топливно-энергетического комплекса. *Дизайн исследования:* рассмотрено понятие корпоративного мошенничества, приведены его составляющие, методы выявления на основе финансовой отчетности и оценки информации в открытых базах данных и СМИ. *Результаты:* протестированы существующие модели выявления манипуляций в финансовой отчетности на основе индикаторов М. Бениша, М. Роксас, а также применены разработанные ранее методы выявления манипуляций в финансовой отчетности на основе уравнения линейной регрессии и соотношения некачественных статей отчетности.

Ключевые слова: фальсификация, искажение, манипуляция, финансовая отчетность, финансовая безопасность.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2024 /12/39-51

Введение

Ущерб от экономических преступлений с каждым годом значительно возрастает, поэтому вопрос изучения характера и методов предупреждения

и выявления экономических преступлений приобретает все большую актуальность.

Одним из наиболее важных рисков является риск корпоративного мошенничества, поскольку его последствия могут негативно сказаться на прибыли, инвестиционной привлекательности и репутации бизнеса. В большинстве случаев причиной возникновения этого риска являются действия сотрудников, менеджеров и контрагентов.

Многие исследования были направлены на разработку инструментов для выявления признаков корпоративного мошенничества, но четкого решения проблемы этого вида экономических преступлений нет. Это связано с отсутствием систематизации анализа и развития существующих практик, а также постоянными изменениями в схемах мошенничества.

Важность выявления и предупреждения корпоративного мошенничества, а также его составляющей – манипуляции в финансовой отчетности, подчеркивают такие отечественные исследователи как В.Б. Ахполова [1], Н.А. Казакова [3], В.Г. Когденко [4], Е.Д. Никулин [5], Л.В. Сотникова [6], Г.В. Соболева [7], Н.Н. Хахонова [10] и многие другие. Учитывая разнообразность подходов к изучению существующей проблемы и актуальность разработки инструментария по выявлению и предупреждению, исследований с каждым годом становится все больше.

Методы и результаты исследования

Корпоративное мошенничество представляет собой недобросовестные действия – такие, как фальсификация финансовой отчетности, передача инсайдерской информации, хищение или сокрытие активов организации, завышение или занижение цен по проведению операций в ущерб организации, а также взяточничество и налоговые преступления. Зачастую осуществление этих действий невозможно без ведома ключевых сотрудников, топ-менеджмента или бенефициаров, поэтому корпоративное мошенничество, носит преимущественно управленческий характер.

Успешное выявление факторов корпоративного мошенничества в большинстве случаев зависит от того, в каких конкретно элементах и через какие источники они реализуются. Зачастую таким источникам нужно не просто уделять повышенное внимание, но и создавать условия постоянного надзора и контроля, основанного на внутреннем регламенте и должностных инструкциях подчиненных.

С каждым годом, в связи с ростом объемов экономических преступлений, возрастает популярность услуг форензик-специалистов (финансовых расследований), заключающихся в выявлении и предупреждении правонарушений в компании, составляющих корпоративного мошенничества – таких, как коррупция, хищение активов, налоговые преступления и фальсификация информации для заинтересованных пользователей.

Основным инструментом выявления корпоративного мошенничества выступает OSINT (Open Source INTelligence), позволяющий находить и ана-

лизировать информацию из публичных источников. OSINT – это поиск, сбор и анализ данных, опубликованных в сети Интернет в открытом доступе, то есть поиск информации о физических или юридических лицах с помощью баз данных, которые доступны каждому.

Именно работа с открытыми базами данных и реестрами является ключевой и определяющей в сборе сведений и дальнейшем анализе объекта проверки. Например, в ЕГРИП и ЕГРЮЛ можно получить исходную информацию о соучредителях, видах деятельности компании, лицензиях, наличии и сумме уставного капитала, активах. Помимо базовой информации можно, например, получить сведения о задолженности по налогам, об участии объекта исследования в судебных спорах, о вынесенных регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц, стадии ликвидации.

База данных исполнительных производств является полезным источником информации, позволяющим узнавать о наличии арбитражных дел, долгов и процедур их погашения, предъявленных от контрагентов и контролирующих органов.

Важным этапом является проверка соответствия указанного ОКВЭД реальной хозяйственной деятельности предприятия, особенно предоставляющих услуги в сферах, предусматривающих наличие лицензии в соответствии с законодательством РФ. Наравне с проверкой лицензий необходимо обратить внимание на наличие патентов, сертификатов продукции и зарегистрированных товарных знаков.

Среди иной важной информации в открытом доступе также может храниться корпоративная документация. В базах данных центра раскрытия корпоративной информации содержатся сведения об акционерах, принятых ими решениях на собраниях совета директоров, списки аффилированных лиц, эмиссионные документы, а также иная информация о существенных событиях.

Помимо анализа общих характеристик, следует обратить внимание на наличие финансовой отчетности и провести анализ оценки рисков совершения корпоративного мошенничества потенциального контрагента в рамках процедуры должной осмотрительности. Поскольку взаимодействие с недобросовестной организацией несет последствия для компании в виде штрафов, пени и доначислений, применение этих аналитических процедур не только даст полное представление о состоянии активов и обязательств компании, степени эффективности деятельности контрагента и закредитованности компании, но и поможет выявить признаки совершения мошеннических действий.

Кроме того, важнейшим источником для комплексной проверки контрагентов являются средства массовой информации. Проведя анализ информации из СМИ, отзывы, новости, комментарии и мнения, можно сформировать информационное поле деятельности компании и обнаружить сигналы,

сталкивалось ли Общество с существенными проблемами или было вовлечено в скандал.

Таким образом, методы выявления корпоративного мошенничества в компании включают в себя использование специализированных программных и технических средств, осуществление проверок и инспекций, ведение внутреннего контроля, анализ финансовой отчетности и отслеживание изменений внутри компании.

Одним из ключевых методов выявления мошенничества является аудит деятельности компании, который может проводиться как внутренним, так и внешним аудиторами. Все эти методы могут использоваться в комплексе или по отдельности, чтобы максимально эффективно обеспечить выявление и предотвращение корпоративного мошенничества в компании.

Проявление корпоративного мошенничества происходит во всех отраслях бизнеса без исключений. При этом самыми чувствительными и наиболее часто подвергающимися преступным посягательствам признаются крупнейшие отрасли экономики, в особенности строительная отрасль, банковская сфера и топливно-энергетический комплекс (ТЭК). Последний, будучи ведущей отраслью российской промышленности, всегда представлял особый интерес, обусловленный потребительскими свойствами нефти и газа, большой ценностью и ликвидностью нефтепродуктов, а также объективными трудностями в обеспечении должного уровня защиты объектов нефтегазового комплекса от преступных посягательств.

Корпоративное мошенничество в сфере ТЭК совершается как организованными преступными группами, так и собственниками и топ-менеджментом. Одним из распространенных видов совершения хищения денежных средств из бюджета является действующая программа компенсации суммы налога на добавленную стоимость за реализацию нефти. Недобросовестные компании, преследуя желание получить суммы НДС, заключают фиктивные договоры, завышая объемы, стоимость товаров или не поставляя нефтяные продукты в целом, тем самым совершая налоговое преступление.

Одним из типичных примеров корпоративного мошенничества с использованием аффилированных и номинальных структур является схема, проведенная в компании АО «НЕФТЬ» (наименование компании скрыто).

АО «АВС» входит в группу компаний, занимающихся диверсифицированным бизнесом. Группа является независимой российской нефтяной компанией, занимающейся разведкой и добычей углеводородов в 4 регионах России. По некоторым оценкам, извлекаемые запасы превышают 300 млн тонн. Региональные предприятия, находящиеся в структуре доверительного управления, занимаются разведкой и разработкой месторождений углеводородов, проектированием, строительством, монтажными работами, добычей и продажей нефти и природного газа, а также бурением нефтяных и газовых скважин.

Несмотря на активную хозяйственную деятельность, компания часто

участвует в арбитражных делах, преимущественно в качестве ответчика. С помощью картотеки арбитражных дел и решений kad.arbitr.ru было выявлено, что в отношении компании в настоящее время возбуждено 94 исполнительных производства на общую сумму более 4 млрд руб., большая часть из которых направлена на взыскание налогов и сборов, включая пени (кроме таможенных), иные взыскания имущественного характера в пользу физических и юридических лиц, а также судебные издержки.

Анализ участия в судебных разбирательствах направлен на изучение споров, проводимых между исследуемой компанией и другими лицами. В отношении «АВС» выявлено существенное количество исковых требований, что может свидетельствовать о ненадлежащем оказании услуг, выполнении работ, налоговых нарушениях или преступлениях, неосновательном обогащении, которые осуществляются, в том числе, с помощью совершения манипуляций в финансовой отчетности. Помимо вышеупомянутого, в период с 2018 года в адрес организации стали поступать сообщения от кредиторов о намерениях обратиться в суд с заявлением о банкротстве.

Анализ публикаций СМИ показал, что в различных источниках встречаются негативные упоминания, в том числе о существующей внушительной долгосрочной задолженности по кредитам, а также о наличии уголовных дел в отношении единственного исполнительного органа акционерного общества «АВС». Эти дела связаны с неисполнением обязательств налогового агента и подозрением в сокрытии средств, которые должны быть уплачены в бюджет.

Для формирования мнения о результатах деятельности компании, а также в рамках выявления признаков корпоративного мошенничества, был проведен анализ динамики показателей отчета о финансовых результатах за период 2019-2022 гг., представленных в табл. 1.

Таблица 1

Основные показатели отчета о финансовых результатах АО «НЕФТЬ»

Наименование показателя	2019	2020	2021	2022
Выручка	119,16	-33,07	-82,35	100,54
Себестоимость продаж	117,95	-33,06	-86,72	162,44
Валовая прибыль (убыток)	152,92	-33,25	22,76	-60,22
Коммерческие расходы	220,06	-89,86	-50,64	4 970,79
Управленческие расходы	1,40	-31,29	23,30	14,61
Прибыль (убыток) от продажи	307,90	1,97	27,27	-200,01
Проценты к получению	-18,17	7,71	-26,29	2,96
Проценты к уплате	-50,17	-33,03	-2,89	-21,09
Прочие доходы	-60,42	89,13	-49,68	308,91
Прочие расходы	-51,87	79,69	-48,85	132,22
Прибыль (убыток) до налогообложения	53,37	-4,44	61,33	240,92
Текущий налог на прибыль	-436,80	25,75	27,74	150,02
Чистая прибыль (убыток)	65,81	-47,85	163,03	439,74

В рамках представленного анализа выделены значения, превышающие изменение в 55% по модулю. Таким образом, можно отметить крайне нестабильную динамику ключевых показателей, таких как: выручка, себестоимость, коммерческие расходы, прочие доходы и расходы, а также показатели прибыли в связи с вышеизложенным. Помимо этого, показатели динамики доходов и расходов не соответствуют динамике изменения прибыли, что в связи с МСА № 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения» может свидетельствовать о существенном искажении. Волатильность динамики показателей может свидетельствовать о крайне негативных тенденциях внешней и внутренней среды компании.

Последующий анализ в рамках выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности компании АО «НЕФТЬ» был проведен с помощью математической модели М. Бениша, включающей восемь финансовых коэффициентов, на основе которых можно определить вероятность манипулирования финансовой отчетностью [11]. Помимо классической модели, расчеты также были осуществлены по уточненной модели М. Роксас [12] и дополнены скорректированными моделями М.А. Штефан и Н.Ф. Ферулевой [9] для российских компаний.

Результаты расчета в отношении анализируемой компании АО «НЕФТЬ» представлены в табл. 2.

Таблица 2

Анализ показателей модели М. Бениша по данным финансовой отчетности АО «НЕФТЬ»

Показатель	2019	2020	2021	2022
Индекс периода оборота дебиторской задолженности (DSRI)	1,339	2,058	5,787	0,678
Индекс валовой маржи (GMI)	0,867	1,003	0,144	5,041
Индекс качества активов (AQI)	0,877	0,899	0,990	0,507
Индекс роста выручки (SGI)	2,192	0,669	0,177	2,005
Индекс амортизации (DEPI)	1,131	1,340	0,971	1,845
Индекс доли коммерческих и управленческих расходов в выручке (SGAI)	0,831	0,459	6,087	3,003
Начисления к активам (TATA)	1,497	0,820	4,235	0,114
Индекс финансового рычага (LVGI)	1,051	1,097	1,170	0,992
M-score Бениш	5,805	2,097	19,617	0,342
M-score Роксас	-1,966	-2,307	-0,355	0,996
M-score Бениш (скорректированная модель)	-1,328	-1,895	-0,312	-0,402
M-score Роксас (скорректированная модель)	-2,087	-2,450	-0,458	0,798

Представленный в табл. 2 анализ индикаторов модели М. Бениша и результаты нормативного значения M-score (классическая модель) однозначно свидетельствуют о наличии возможного манипулирования отчетно-

стью, так как полученные показатели в период с 2019 по 2022 год существенно превышают допустимое значение.

Индикаторы модели сигнализируют о серьезных проблемах в управлении дебиторской задолженностью АО «НЕФТЬ». В 2019 году индекс периода оборота дебиторской задолженности характеризовался приемлемым значением (1,33), однако в последующие годы этот показатель резко возрос и достиг значения 2,05 в 2020 году и 5,78 в 2021 году с последующим снижением до 0,67. Подобная волатильность указывает на проблемы с взысканием долгов и замедление оборачиваемости ресурсов компании.

Индекс рентабельности продаж по валовой прибыли в выручке также характеризуется нестабильной динамикой. В 2019 году значение этого показателя было устойчивым, но через год оно увеличилось до незначительного превышения допустимого значения 1,003. В 2021 году показатель снизился до минимального уровня 0,144, в 2022 году же возрос до 5,041. Такое изменение связано с колебаниями выручки, которая напрямую влияет на уровень рентабельности, так как этот индекс зависит от соотношения выручки и себестоимости. Помимо этого, вышеупомянутый индикатор должен быть сопоставлен с индексом роста выручки. В два последних исследуемых года (2021-2022) динамика этих показателей разнонаправленная, в 2022 году выручка растет, а валовая прибыль падает, в 2021 году наоборот. Это обстоятельство свидетельствует о высокой вероятности корпоративного мошенничества.

Отклонения индекса доли коммерческих и управленческих расходов в выручке от 1 свидетельствуют о неконтролируемости расходов и возможном искажении, особенно в 2021 году.

Далее на примере показателей компании «НЕФТЬ» была опробована модель; к показателям была применена модель оценки риска корпоративного мошенничества в рамках обеспечения финансовой безопасности, представленная в статье [3]. Результаты расчетов представлены в табл. 3.

Таблица 3

Расчет показателей вертикального анализа и комплексного коэффициента уравнения линейной регрессии

Показатель	2018	2019	2020	2021	2022
X1 – доля основных средств в активах	0,02	0,02	0,02	0,01	0,01
X2 – доля прочих внеоборотных и оборотных активов в активах	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
X3 – доля запасов в активах	0,13	0,00	0,01	0,01	0,01
X4 – доля дебиторской задолженности в активах	0,13	0,35	0,41	0,41	0,48
X5 – доля финансовых вложений в активах	0,71	0,62	0,56	0,56	0,49
X6 – доля денежных средств в активах	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X7 – доля собственного капитала в пассивах	0,45	0,42	0,36	0,25	0,26
X8 – доля заемного капитала (платного) в пассивах	0,24	0,14	0,15	0,13	0,10
Итого Y	145,73	131,03	117,05	117,91	103,36

В случае если значение комплексного показателя Y составляет 100 и более, можно говорить о том, что у компании есть признаки совершения корпоративного мошенничества.

Таким образом, значение всех комплексных показателей, рассчитанных по результатам исследуемого периода, свидетельствует о наличии в организации недобросовестных действий. Среди характерных сигналов можно выделить:

- низкую долю основных средств в активах, что нетипично для производственного предприятия;
- резкую динамику снижения запасов организации, которые она так и не смогла восполнить;
- существенную долю финансовых вложений в активах, которые являются наиболее искажаемыми активами;
- существенный рост доли дебиторской задолженности, что свидетельствует о проблемах с дебиторами, о высоком кредитном риске;
- одновременное сокращение долей собственного и заемного капитала, что свидетельствует о наращивании финансирования организации за счет бесплатных неустойчивых источников.

На следующем этапе был протестирован подход по оценке соотношений некачественных статей активов, пассивов и финансовых результатов [4], расчет которых представлен в табл. 4, 5.

Таблица 4

Расчет показателей вертикального анализа некачественных статей отчетности

Показатель	2018	2019	2020	2021	2022	σT
Доля некачественных активов в балансе	0,98	0,98	0,98	0,99	0,99	0,00
Доля некачественных активов относительно основных средств	46,23	55,21	64,66	70,48	103,15	0,28
Доля некачественных пассивов в балансе	0,76	0,86	0,85	0,87	0,90	0,02
Доля коммерческих и управленческих расходов в выручке	0,02	0,02	0,01	0,06	0,17	1,15
Доля прочего финансового результата	0,97	0,21	0,52	1,58	2,21	0,82
Доля прочих доходов	0,42	0,08	0,22	0,62	1,26	0,98
Доля прочих расходов	0,43	0,09	0,25	0,73	0,85	0,76
Доля финансовых вложений	0,71	0,62	0,56	0,56	0,49	0,10

По результатам расчета показателей структуры компании следует отметить следующее:

- высокая доля некачественных активов и пассивов в балансе;
- доля некачественных активов относительно основных средств, которые считаются качественными, составляет существенное значение;

– высокая волатильность (σT) долей некачественных финансовых результатов: коммерческих и управленческих расходов, прочего финансового результата и прочих доходов и расходов.

Таблица 5

Расчет показателей горизонтального анализа некачественных статей отчетности

Показатель	2019	2020	2021	2022	σT
Темп роста некачественных активов в балансе	1,09	1,17	1,01	1,17	0,07
Темп роста некачественных пассивов в балансе	1,23	1,16	1,03	1,21	0,08
Темп роста коммерческих и управленческих расходов в выручке	1,82	0,31	1,07	6,02	1,11
Темп роста прочего финансового результата	0,47	1,68	0,54	2,82	0,81
Темп роста прочих доходов	0,40	1,89	0,50	4,09	1,00
Темп роста прочих расходов	0,48	1,80	0,51	2,32	0,73
Темп роста финансовых вложений	0,95	1,05	1,00	1,03	0,04

Результаты табл. 5 свидетельствуют о высокой волатильности динамики показателей финансовых результатов, что как минимум может свидетельствовать о финансовой нестабильности компании, как максимум – о наличии признаков недобросовестных действий.

Таким образом, учитывая, что по всем приведенным методикам была выявлена существенная вероятность корпоративного мошенничества, был проведен более подробный анализ претензий контрагентов и контролирующих органов в отношении исследуемой организации для подтверждения или опровержения недобросовестных действий.

Основные претензии от контрагентов и налоговых органов связаны с неисполнением обязательств по договорам, неуплатой налогов в федеральный бюджет на суммы, превышающие 1 млрд рублей, а также с признанием общества несостоятельным (банкротом).

Налоговый орган неоднократно заявлял об организации со стороны «НЕФТЬ» формального документооборота и создании схемы вывода денежных средств с целью незаконной налоговой минимизации и получения вычета из государственного бюджета. Именно факт подачи заявлений со стороны АО «НЕФТЬ» о получении налоговых вычетов по НДС послужил основанием для возбуждения проверок о характере совершаемых операций.

Согласно материалам арбитражного дела, нефтяная компания заключала фиктивные договоры на поставку товарно-материальных ценностей (ТМЦ) с аффилированными номинальными лицами, создавая через связанных контрагентов крупные денежные потоки за рубеж, в частности в Республику Кипр. Основаниями платежей в оффшорные юрисдикции служили погашение кредитов по фиктивно заключенным договорам и прочие цели,

противоречащие информации, содержащейся в отчетах, которые представлялись в государственные органы в качестве оснований для получения налоговых возмещений.

Заключение

Проведенное исследование свидетельствует о высокой эффективности выявления риска корпоративного мошенничества с помощью существующих моделей Бениша, Роксас и скорректированных моделей для российских компаний.

Несмотря на то, что приведенная модель линейной регрессии на основе расчета долей статей отчетности в активах была разработана на примере строительных организаций, в рамках оценки предприятий ТЭК она также показала свою эффективность, как и подход к оценке соотношений некачественных статей отчетности.

Учитывая, что с каждым годом у внешних пользователей отчетности растет потребность в инструментах для выявления рисков корпоративного мошенничества, одним из возможных дальнейших направлений исследования является тестирование приведенных инструментов на выборке данных компаний, занимающихся добычей и переработкой нефтепродуктов, и разработка модели, учитывающей страновую и отраслевую специфику анализируемых компаний.

Список источников

1. Ахполова В.Б. Корпоративное мошенничество – угроза национальной безопасности страны // *Аудиторские ведомости*, 2023, no. 1, с. 241-244.
2. Казакова Н.А. *Финансовая безопасность компании*. Москва, Издательский Дом «Инфра-М», 2024. 316 с.
3. Казакова Н.А., Завалишина А.К. Аналитический инструментарий оценки рисков финансовой безопасности компаний строительного сектора России // *Финансы: теория и практика*, 2024, т. 28, no. 3, с. 109-119.
4. Когденко В.Г., Завалишина А.К. Исследование особенностей манипулирования отчетностью в организациях строительного сектора // *Экономический анализ: теория и практика*, 2020, т. 19, no. 9 (504), с. 1614-1645.
5. Никулин Е.Д., Свиридов А.А. Манипулирование прибылью российскими компаниями при первичном размещении акций // *Финансы: теория и практика*, 2019, no. 23 (1), с. 147-164.
6. Сотникова Л.В. *Мошенничество в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение*. Москва, Общество с ограниченной ответственностью «Русайнс», 2019. 396 с.
7. Соболева Г.В. Анализ возможности выявления манипулирования данными финансовой (бухгалтерской) отчетности на основании данных финансовых индикаторов // *Аудиторские ведомости*, 2014, no. 7, с. 13-21.
8. Суйц В.П., Анушевский И.И. Форензик-экспертиза: сущность и основные методы организации финансовых расследований в компаниях // *Вестник Московского университета. Серия 6: Экономика*, 2019, no. (3), с. 110-126.
9. Ферулева Н.В., Штефан М.А. Выявление фактов фальсификации финансовой отчетности в российских компаниях: анализ применимости моделей Бениша и Роксас // *Российский журнал менеджмента*, 2016, no. 3 (14), 2016, с. 49-70.
10. Хахонова Н.Н. Противодействие корпоративному мошенничеству и основные направления развития аудита // *Аудит*, 2023, no. 3, с. 9-13.
11. Beneish M. The Detection of Earning Manipulation // *Financial Analysts Journal*, 1999, no. 55(5), pp. 24-36.

12. Roxas M. Financial statement fraud // *Journal of Leadership, Accountability and Ethics*, 2011, no. 8 (4),- pp. 56-66.

ASSESSMENT OF THE RISK OF CORPORATE FRAUD OF AN ENTERPRISE IN THE OIL AND GAS SECTOR IN THE CONTEXT OF FUNCTIONING OF A GROUP OF COMPANIES

Zavalishina Alexandra Konstantinovna¹, Cand. Sci. (Econ.), Assos. Prof.
Parfenova Manizha Dalerovna², Cand. Sci. (Econ.), Assos. Prof.

^{1,2} National Research Nuclear University "MEPhI", Kashirskoe Shosse, 31, Moscow, Russia, 115409; e-mail: akzavalishina@mephi.ru; mdparfenova@mephi.ru

Importance: corporate fraud is currently a pressing issue because as a result of such unfair actions, an organization not only suffers significant financial losses, but also reputational ones. In addition, the tools for its detection are not clearly defined, so it seems necessary to study the existing methods and test them. *Purpose:* test existing methods for detecting corporate fraud using the example of financial statements of an organization in the fuel and energy sector. *Research design:* the concept of corporate fraud is considered, its components are provided, methods for detecting it based on financial statements and assessing information in open databases and the media are provided. *Results:* existing models for detecting manipulations in financial statements based on the indicators of M. Benish, M. Roxas are tested, and previously developed methods for detecting manipulations in financial statements based on the linear regression equation and the ratio of low-quality reporting items are applied.

Keywords: falsification, distortion, manipulation, financial reporting, financial security.

References

1. Ahpolova V.B. Korporativnoe mo-shennichestvo – ugroza nacional'noj bezopasnosti strany. *Auditorskie vedomosti*, 2023, no 1, pp. 241-244. (In Russ.)
2. Kazakova N.A. *Finansovaya bezopasnost' kompanii*. Moskva, Izdatel'skij Dom "Infra-M", 2024. 316 p. (In Russ.)
3. Kazakova N.A., Zavalishina A.K. Analiticheskij instrumentarij ocenki riskov finansovoj bezopasnosti kompanij stroitel'nogo sektora Rossii. *Finansy: teoriya i praktika*, 2024, t. 28, no. 3, pp. 109-119. (In Russ.)
4. Kogdenko V.G., Zavalishina A.K. Issledovanie osobennostej manipulirovaniya otchetnost'yu v organizacijah stroitel'nogo sektora. *Ekonomicheskij analiz: teoriya i praktika*, 2020, t. 19, no. 9 (504), pp. 1614-1645. (In Russ.)
5. Nikulin E.D., Sviridov A.A. Manipulirovanie pribyl'yu rossijskimi kompaniyami pri pervichnom razmeshchenii akcij. *Finansy: teoriya i praktika*, 2019, no. 23 (1), pp. 147-164. (In Russ.)
6. Sotnikova L.V. *Moshennichestvo v finansovoj otchetnosti: obnaruzhenie i preduprezhdenie*. Moskva, Obshchestvo s ogranichennoj otvetstvennost'yu "Rusajns", 2019. 396 p. (In Russ.)
7. Soboleva G.V. Analiz vozmozhnosti vyyavleniya manipulirovaniya dannymi finansovoj(buhgalterskoj) otchetnosti na

osnovanii dannyh finansovyh indikatorov. *Auditorskie vedomosti*, 2014, no. 7, pp. 13-21. (In Russ.)

8. Sujc V.P., Anushevskij I.I. Forenzik-ekspertiza: sushchnost' i osnovnye metody organizacii finansovyh rassledovanij v kompaniyah. *Vestnik Moskovskogo universiteta. Seriya 6: Ekonomika*, 2019, no. (3), pp. 110-126. (In Russ.)

9. Feruleva N.V., SHtefan M.A. Vyyavlenie faktov fal'sifikacii finansovoj otchetnosti v rossijskih kompaniyah: analiz primenimosti modelej Benisha i Roksas. *Rossijskij zhurnal*

menedzhmenta, 2016, no. 3 (14), 2016, pp. 49-70. (In Russ.)

10. Hahonova N.N. Protivodejstvie korporativnomu moshennichestvu i osnovnye napravleniya razvitiya audita. *Audit*, 2023, no. 3, pp. 9-13. (In Russ.)

11. Beneish M. The Detection of Earning Manipulation. *Financial Analysts Journal*. 1999, no. 55 (5), pp. 24-36.

12. Roxas M. Financial statement fraud detection using ratio and digital analysis. *Journal of Leadership, Accountability and Ethics*, 2011, no. 8(4), pp. 56-66.