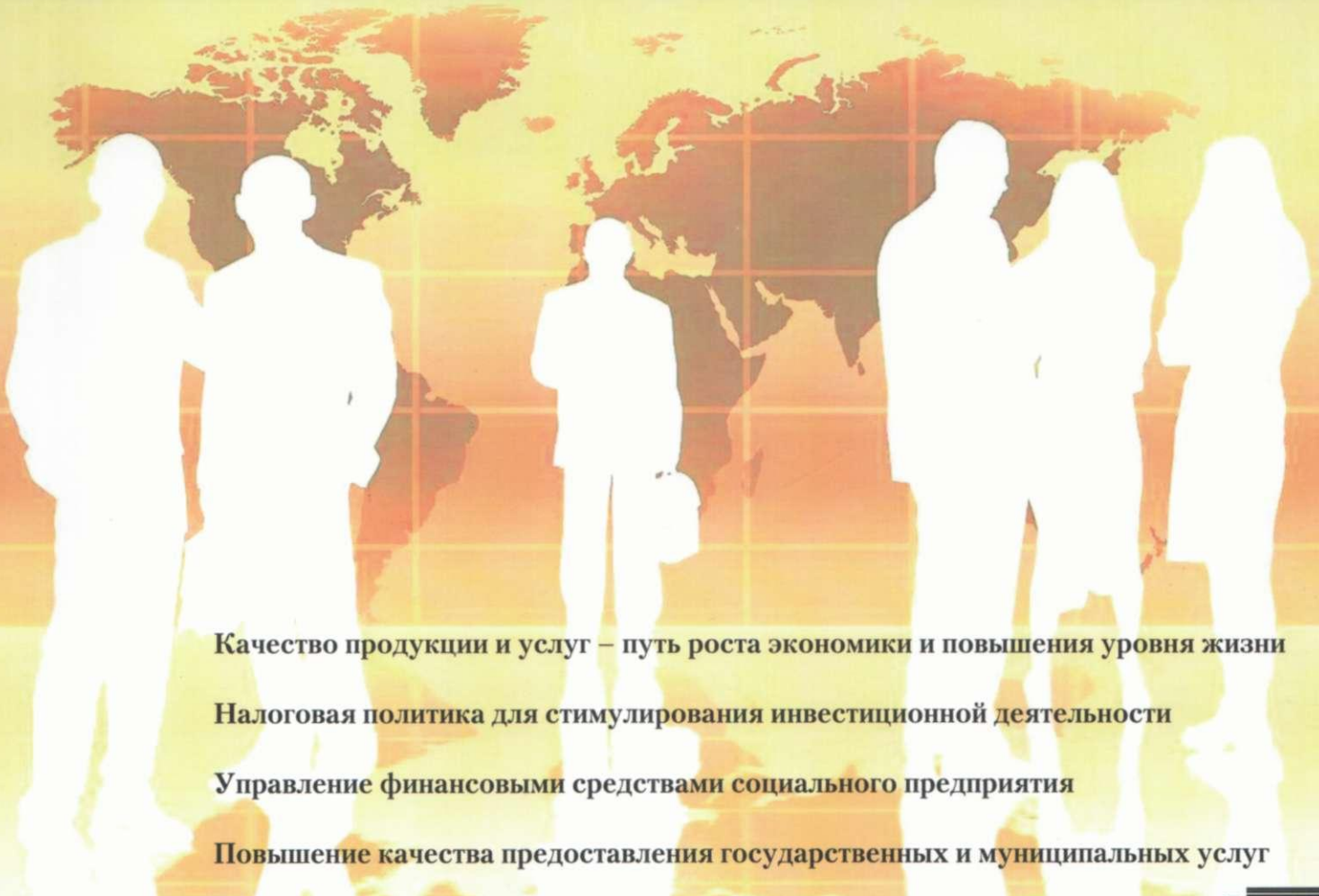


Экономика и управление: проблемы, решения

ЕКОНОМІКА І UPRAVLENIE: PROBLEMY, RESHENIYA



Качество продукции и услуг – путь роста экономики и повышения уровня жизни

Налоговая политика для стимулирования инвестиционной деятельности

Управление финансовыми средствами социального предприятия

Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг

Сравнительная характеристика подходов к оценке операционного риска

Зависимость показателей деятельности компаний от корпоративного мошенничества

Границы патентного налогообложения расширяются: будут ли результаты?

ISSN 2227-3891



октябрь 2013

10'

Подписка во всех отделениях связи России, Казахстана, Украины и Белоруссии
Каталог «Пресса России» – индекс 29231

Журнал зарегистрирован в Министерстве связи и массовых коммуникаций Российской Федерации, Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций. Свидетельство о регистрации средства массовой информации ПИ № ФС77-46230. ISSN 2308-927X, ISSN 2227-3891

Учредитель:

ООО «Издательский дом «НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА»

Издатель:

ООО «Издательский дом «НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА»

Генеральный директор:

Дерновой В.Б.

Главный редактор журнала:

Ярлыкапов А.Б. – академик РАЕН, доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

Заместитель главного редактора:

Шахова М.С.

Члены редколлегии:

Алисов А.Н. – Заслуженный работник высшей школы РФ, академик РАЕН доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

Блинов А.О. – академик РАЕН, профессор, доктор экономических наук, Финансовый университет при Правительстве РФ

Грунин А.А. – доктор экономических наук, профессор, Российский государственный социальный университет

Гусарова Л.В. – доктор экономических наук, профессор, Институт экономики, управления и права

Дадашев А.З. – доктор экономических наук, профессор, Финансовый университет при Правительстве РФ

Ишина И.В. – доктор экономических наук, профессор, Всероссийская государственная налоговая академия Министерства финансов РФ

Карп М.В. – доктор экономических наук, профессор, Государственный университет управления

Кирина Л.С. – доктор экономических наук, профессор, Всероссийская государственная налоговая академия Министерства финансов РФ

Куликов А.Г. – доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

Ларина С.Е. – доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

Любимцев Ю.И. – доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

Мельник М.В. – Заслуженный деятель науки РФ, профессор, доктор экономических наук, Финансовый университет при Правительстве РФ

Науменко Т.В. – доктор философских наук, профессор, Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова

Соколов Е.В. – доктор технических наук, профессор, Московский государственный технический университет имени Н.Э. Баумана

Солодуха П.В. – доктор экономических наук, профессор, Российский государственный социальный университет

Соловьев А.К. – доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, Пенсионный фонд РФ

Тютрюков Н.Н. – доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

Чванов Р.А. – доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

Верстка: Свиридова О.Г.
Юридический адрес журнала:
127566, г. Москва, Алтуфьевское шоссе, д. 48, корп. 2
Телефон: +7 (495) 592-2998, +7 (915) 087-7376
E-mail: info@sciencelib.ru, idnb11@yandex.ru
Internet: http://www.sciencelib.ru
© ООО «Издательский дом «НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА»

Подписано в печать 21.10.2013. Формат 60x90 1/8.
Цена договорная. Объем 10 п.л. Тираж 7.300 экз.
Отпечатано в цифровой типографии «Буки Веди»
на оборудовании Konica Minolta
ООО «Ваш полиграфический партнер»,
ул. Ильменский проезд, д. 1, корп. 6
Тел.: +7 (495) 926-6396, www.bukivedi.com, info@bukivedi.com

Статьи рецензируются.
Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ), индексируется в: Научной электронной библиотеке ELIBRARY.RU (Россия), ULRICHSWEB™ GLOBAL SERIALS DIRECTORY (США), JOURNAL INDEX.net (США), INDEX CO-PERNICUS INTERNATIONAL (Польша).
Перепечатка материалов, опубликованных в журнале «Экономика и управление: проблемы, решения», допускается только с письменного разрешения редакции. Точка зрения авторов статей может не совпадать с мнением редакции.
Ответственность за достоверность рекламных объявлений несут рекламодатели.

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ: ПРОБЛЕМЫ, РЕШЕНИЯ

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ
ВЫХОДИТ 1 РАЗ В МЕСЯЦ
10 (22) – 2013 ОКТЯБРЬ

EKONOMIKA I UPRAVLENIE: PROBLEMY, RESHENIYA



СОДЕРЖАНИЕ

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА

- Версан В. Г.** Качество продукции и услуг – реальный путь роста экономики и повышения уровня жизни россиян 3
Чванов Р. А. Границы патентного налогообложения расширяются: будут ли результаты? 7
Шамсутдинова М. Р. Стимулирование развития финансового потенциала Республики Татарстан 13

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ

- Сайфиева С. Н.** Совершенствование налоговой политики с целью стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности 17
Горлова О. С. Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг 29
Хабибуллин Р. Р. Сравнительная характеристика подходов к оценке операционного риска 36

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- Штефан М. А., Быкова Д. А.** Зависимость вероятности возникновения корпоративного мошенничества в российских компаниях от финансовых и нефинансовых показателей их деятельности 46
Миргалеева И. В., Власов Е. Ю. Управление финансовыми средствами социального предприятия 56

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

- Супроткина В. И.** Забалансовые счета в учете бюджетных учреждений 62

ВОПРОСЫ УПРАВЛЕНИЯ

- Рахимова Г. М.** Экологические инновации в развитии муниципалитетов 76

НАШИ АВТОРЫ

- Научные биографии 79

CONTENTS

ECONOMIC POLICY

- Versan V. G.** Quality of products and services – real growth path of the economy and improve the lives of russians 3
Chvanov R. A. The limits of patent tax system is widening: will be results? 7
Shamsutdinova M. R. Stimulation of development of financial capacity of the Republic of Tatarstan 13

MANAGEMENT OF THE FINANCE

- Sayfiyeva S. N.** Change in tax policy to stimulate investment and innovation activity 17
Gorlova O. S. Improving the quality of state and municipal services 29
Khabibullin R. R. The comparative characteristic of approaches to an estimation of operating risk 36

ANALYSIS OF FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITY

- Stefan M. A., Bykova D. A.** The detection of corporate fraud in russian firms 46
Mirgaleeva I. V., Vlasov E. Yu. Financial management social enterprise 56

MANAGEMENT ACCOUNTING

- Suprotkina V. I.** Off-balance accounts in accounting for budgetary institutions 62

MANAGEMENT ISSUES

- Rakhimova G. M.** Environmental innovation in the development of municipalities 76

OUR AUTHORS

- Scientific biographies 79

Анализ финансово-хозяйственной деятельности

УДК 336.02

**ЗАВИСИМОСТЬ ВЕРОЯТНОСТИ ВОЗНИКНОВЕНИЯ
КОРПОРАТИВНОГО МОШЕННИЧЕСТВА
В РОССИЙСКИХ КОМПАНИЯХ ОТ ФИНАНСОВЫХ И
НЕФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

М. А. ШТЕФАН,
кандидат экономических наук,
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита, декан
факультета экономики Национального исследовательского университета
«Высшая школа экономики» – Нижний Новгород
E-mail: shtefanmaria@yandex.ru

Д. А. БЫКОВА,
магистрант
Национального исследовательского университета «Высшая школа
экономики» – Нижний Новгород
E-mail: serface@bk.ru

В настоящей статье проанализировано влияние финансовых и нефинансовых показателей деятельности российских компаний на вероятность возникновения корпоративного мошенничества. Путем построения регрессионной модели было доказано, что основными факторами, свидетельствующими о наличии вероятности возникновения недобросовестных действий со стороны работников предприятия, является увеличение доли расходов на продажу в выручке. Результаты исследования могут быть использованы в качестве основы для разработки методики аудита выявления и предупреждения мошеннических действий.

Ключевые слова: корпоративное мошенничество, финансовая отчетность, регрессионная модель, российские организации.

Analysis of financial and economic activity

**THE DETECTION OF CORPORATE FRAUD
IN RUSSIAN FIRMS**

M. A. STEFAN,
associate professor, head of the department of accounting, analysis and auditing, dean of
the faculty of economics of the National research university higher school of economics
E-mail: shtefanmaria@yandex.ru

D. A. BYKOVA,
master of the National research university
higher school of economics
E-mail: serface@bk.ru

In this paper we analyze the impact of financial and non-financial performance of Russian companies on the likelihood of corporate fraud. By constructing a regression model it was proven that the main factor indicating the presence of fraud in the company is an increase of the relationship between Sales General and Administration

costs and amount of sales. The results of the study can be used as a basis for development of a methodology to identify and prevent fraud.

Keywords: corporate fraud, the financial statements, the regression model, russian organizations.

Проблема выявления, фиксации и предотвращения корпоративного мошенничества существует не только в России, но и в мире. В 2011 г. от экономических преступлений пострадало 37% российских организаций, аналогичный показатель в странах Центральной и Восточной Европы составляет 30%, в странах «большой семерки» – 31%. В среднем по миру 34% компаний являются объектами корпоративного мошенничества¹. Результатом корпоративного мошенничества является существенное увеличение инвестиционных рисков и, как следствие, резкое ухудшение макроэкономической ситуации в мире. Налицо необходимость совершенствования существующих методик выявления и предупреждения корпоративного мошенничества, разработка новых эффективных инструментов. Особенно данная задача актуальна для российского рынка, в существенной степени зависящего от иностранного капитала. Разработка модели выявления и предупреждения корпоративного мошенничества в российских компаниях усилит инвестиционную привлекательность отечественных организаций, станет толчком их потенциального развития.

Самой известной методикой выявления и предупреждения корпоративного мошенничества является методика, предложенная в 1997 г. Мессодом Бенишем, получившая название «Карты нормативных отклонений финансовых индикаторов»². Основной гипотезой М. Бениша стало наличие взаимосвязи симптомов мошенничества и восьми показателей, сформированных на основании финансовой отчетности, перечень которых представлен в табл. 1.

Свою методику Бениш апробировал на примере американских компаний, формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с требованиями американских стандартов – Generally Accepted Accounting Principles (GAAP). Интересен вопрос о возможности применения данной методики к деятельности российских компаний, которые формируют финансовую отчетность в соответствии с российскими стандартами, существенно отличающимися от GAAP по своей сущности, предъявляющими иные требования к раскрытию информации, принципам оценки активов, обязательств и собственного капитала. Ответ на данный вопрос попробуем найти с помощью эконометрических методов проведения исследования.

Таблица 1

Показатели Мессода Бениша для обнаружения «симптомов» мошенничества

Наименование	Обозначение	Формула расчета	Комментарий
1. Динамика оборачиваемости дебиторской задолженности	DSRI	$DSRI = \frac{\frac{ДЗ_t / B_t}{365}}{\frac{ДЗ_{t-1} / B_{t-1}}{365}}$ <p>где ДЗ – дебиторская задолженность; В – выручка от продаж; t – номер года, в котором обнаружен факт мошенничества</p>	DSRI отражает, сохраняется ли соотношение дебиторской задолженности и выручки от реализации в двух последовательных отчетных периодах. DSRI добросовестной компании 1.031, у компании, уличенной в искажении отчетности, на 42% больше – 1.465
2. Динамика доли маржинальной прибыли в выручке	GMI	$GMI = \frac{\frac{B_{t-1} - C_{t-1}}{B_{t-1}}}{\frac{B_t - C_t}{B_t}}$ <p>где С – себестоимость продаж</p>	GMI отражает, сохраняется ли доля валовой прибыли в выручке от продаж. GMI у добросовестной компании 1.014, у компании, уличенной в искажении отчетности, на 18% больше – 1.193

¹ Официальный сайт Price water house Coopers. URL: <http://www.pwc.ru/>.

² Beneish M. D. Detecting GAAP Violations: Implications for Assessing Earnings Management among Firms with Extreme Financial Performance / M.D. Beneish // *Journal of Accounting and Public Policy*. 1997. № 3. P. 30–36.

Наименование	Обозначение	Формула расчета	Комментарий
3. Динамика качества активов	AQI	$DSRI = \frac{\frac{ДЗ_t / B_t}{365}}{\frac{ДЗ_{t-1} / B_{t-1}}{365}}$ <p>где ДЗ – дебиторская задолженность; В – выручка от продаж; t – номер года, в котором обнаружен факт мошенничества</p>	AQI отражает динамику внеоборотных активов, из которых исключены основные средства, т.к. получение доходов от этих активов менее вероятно в сравнение с основными средствами, т.е. они являются менее «качественными» активами. AQI добросовестной компании 1.039, у компании, уличенной в искажении отчетности, на 21% больше – 1.254
4. Динамика выручки	SGI	$GMI = \frac{\frac{B_{t-1} - C_{t-1}}{B_{t-1}}}{\frac{B_t - C_t}{B_t}}$ <p>где С – себестоимость продаж</p>	Выбор этого коэффициента связан с тем, что динамика выручки – один из наиболее важных показателей деятельности организации, сильный прирост способствует формированию завышенных ожиданий роста в будущем у пользователей отчетности, в результате, оказывая дополнительное давление на руководство относительно достижения ожидаемых будущих показателей. SGI в компании, уличенной в манипуляциях с отчетностью, в среднем 1.607
5. Динамика амортизационных начислений	DEPI	$DSRI = \frac{\frac{ДЗ_t / B_t}{365}}{\frac{ДЗ_{t-1} / B_{t-1}}{365}}$ <p>где ДЗ – дебиторская задолженность; В – выручка от продаж; t – номер года, в котором обнаружен факт мошенничества</p>	Если этот коэффициент превышает 1, то это свидетельствует об уменьшении нормы, при этом возрастает вероятность того, что организация осуществит пересмотр срока полезного использования основных средств или перейдет на новый способ начисления амортизации. Цель этих изменений может быть связана с увеличением показателей прибыли в отчетном периоде. В соответствии с исследованием Бешиша в среднем значение показателя DEPI добросовестной компании – 0.018, у компании, уличенной в искажении отчетности, на 72% больше – 0.031
6. Динамика доли расходов на продажу в выручке	SGAI	$SGAI = \frac{\frac{P_t}{B_t}}{\frac{P_{t-1}}{B_{t-1}}}$ <p>где Р – себестоимость реализованной продукции, включая расходы на продажу за период</p>	SGAI отражает динамику соотношения расходов на реализацию и объема продаж. В общем случае соотношение должно сохраняться постоянным. В результате наличие резких колебаний может свидетельствовать об искажении величины выручки
7. Динамика финансового левериджа	LVGI	$LVGI = \frac{\frac{КЗ_t}{СК_t}}{\frac{КЗ_{t-1}}{СК_{t-1}}}$ <p>где КЗ – величина кредиторской задолженности на конец периода; СК – собственный капитал на конец периода</p>	Рыночная стоимость акций компании находится в зависимости от размера финансового рычага. Для того чтобы повысить рыночную стоимость акций, руководство фирмы может искусственно понизить величину финансового рычага, включив кредиторскую задолженность в состав прибыли. В этом случае размер финансового рычага будет существенным образом колебаться от периода к периоду

Наименование	Обозначение	Формула расчета	Комментарий
8. Суммарные начисления к суммарным активам	TATA	$TATA = \frac{\Delta OA - \Delta ДС - (\Delta КО - \Delta Т) - A_m}{ТА}$ где КО – краткосрочные обязательства; Т – налоги к уплате	Этот коэффициент способствует выявлению манипуляции доходами или расходами в рамках принципа начисления

Для этого применим регрессионную модель в качестве величины, характеризующей вероятность корпоративного мошенничества, т.е. зависимую переменную, в работе будем использовать бинарную переменную *fraud*, принимающую значение 1 для компаний, уличенных в экономических преступлениях, и 0 для компаний, по которым не было заведено судебных дел. Латентную переменную, лежащую в основе бинарной переменной, обозначим *fraud**. Использование не дихотомической переменной, позволяющей сделать полный и качественный прогноз относительно мошеннических действий в компании, нам представляется проблематичным в связи с недостаточностью необходимой для этого информации.

Среди финансовых показателей, сигнализирующих о наличии в компании фактов мошенничества, будем использовать финансовые показатели, предложенные в методике М. Бениша:

– *DSRI* – динамика оборачиваемости дебиторской задолженности;

– *GMI* – динамика доли маржинальной прибыли в выручке;

– *AQI* – динамика качества активов;

– *SGI* – динамика выручки;

– *SGAI* – динамика доли расходов на продажу в выручке;

– *LVGI* – динамика финансового левериджа.

Показатели *TATA* (суммарные начисления к суммарным активам) и *DEPI* (динамика амортизационных отчислений) исключим из модели по причине отсутствия в финансовой отчетности рассматриваемых российских компаний необходимых раскрытий финансовой информации.

Кроме того, добавим в регрессионную модель нефинансовые показатели. На наш взгляд, «своеобразными» сигналами наличия корпоративного мошенничества в деятельности того или иного экономического субъекта могут стать не только количественные, но и качественные показатели, такие как организационно-правовая форма, состояние внешней среды и другие. Поэтому считаем целесообразным использование в регрессионной модели бинарной переменной, характеризующей

организационную форму компании – *orgform*. Данная переменная принимает значение 1, если компания характеризуется акционерной организационной формой, и 0 во всех остальных случаях. На наш взгляд, в компаниях, созданных в форме акционерных обществ, вероятность возникновения мошенничества сокращается по причине разделения полномочий между собственниками и управленцами, которые, как правило, являются разными людьми. Усиление таким образом контрольных функций способствует снижению вероятности недобросовестных действий со стороны менеджеров и других работников компаний.

Второй дополнительной переменной мы предлагаем использовать показатель *region*, рассчитанный как отношение числа экономических преступлений по региону, в котором осуществляет свою деятельность анализируемая компания, к общему количеству организаций, зарегистрированных в этом регионе Федеральной налоговой службой. Этот показатель, отражая преступную статистику в регионе, характеризует внешнюю среду функционирования организации, общую атмосферу и частоту совершения мошенничеств другими организациями, что может повлиять на решения потенциальных злоумышленников – представителей этой фирмы. Вероятно, что в регионах с более частыми случаями экономических преступлений потенциальные мошенники могут предпочесть придерживаться законопослушной линии поведения. Можно предположить, что в существующих условиях органы надзора проявляют большую бдительность, и вероятность быть обнаруженными для злоумышленников увеличивается.

Итак, *гипотезой нашего исследования* является наличие взаимосвязи вероятности корпоративного мошенничества российских организаций от ряда качественных характеристик и финансовых показателей, характеризующих деятельность анализируемой компании.

Регрессионная модель зависимости вероятности корпоративного мошенничества российской организации от качественных и количественных (финансовых) показателей, характеризующих де-

тельность анализируемой компании, выглядит следующим образом:

$$\begin{aligned} fraud^* = & \alpha_0 + \beta_0 * DSRI + \beta_1 * GMI \\ & + \beta_2 * AQI + \beta_4 * SGI + \beta_5 * SGAI \\ & + \beta_6 * LVGI + \beta_7 * orgform + \beta_8 * region + \epsilon_i \quad (1) \end{aligned}$$

Для проверки гипотезы с помощью построенной регрессионной модели потребовалось сформировать массив данных, основными этапами данного процесса стали:

1. Формирование выборки компаний, работники которых совершили мошеннические действия, и вина которых доказана в судебном порядке в период с 2009 по 2011 гг. В качестве источника информации был использован сайт Единой базы данных решений судов общей юрисдикции Российской Федерации³.

Всего в анализируемый массив данных было включено 124 компании, относительно которых были заведены судебные дела, связанные с мошеннической деятельностью представителей этих фирм. Большинство случаев мошенничества было осуществлено в форме фальсификации отчетности (табл. 2). Несколько реже встречались хищение активов из организации. Наиболее редко отмечались факты коррупции в форме получения взяток должностным лицом.

2. Сбор и обобщение информации о финансовых и нефинансовых показателях деятельности

Таблица 2

Структура выборки по направлениям мошенничества

№ п/п	Направление мошенничества	Доля в общем числе, %
1	Манипуляции с отчетностью	54,84
2	Хищение активов из организации	28,55
3	Коррупция	16,61

компаний, попавших в выборку.

Основными источниками информации стали:

– бухгалтерская (финансовая) отчетность компаний, на основании которой сформированы финансовые показатели *DSRI*, *GMI*, *AQI*, *SGI*, *SGAI*, *LVGI*;

– сведения об организационно-правовой форме исследуемых компаний (из базы данных независимого рейтингового агентства FiraPro);

– информация по статистике экономических преступлений по регионам Российской Федерации с сайта Федеральной службы государственной статистики, а также Сведения о работе по государственной регистрации юридических лиц Федеральной налоговой службы.

3. Подготовка массива данных, т.е. формирование финансовых и нефинансовых переменных, используемых в модели. Результаты данного этапа представлены в табл. 3.

Таблица 3

Финансовые и нефинансовые показатели деятельности российских компаний

№ набл.	fraud	orgform	DSRI	GMI	AQI	SGI	SGAI	LVGI	region
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	1	0	0	-0,12642	0	0,693545	0	1,737602	0,079233
2	1	0	0	1,266599	0	1,21609	0,698385	0,493784	0,075981
3	0	0	0,519526	1,099515	1,003414	1,332173	1,396548	1,21085	0,075981
4	1	0	1,965497	0,921024	2,255613	1,309001	0,852893	1,045853	0,075981
5	0	1	1,063427	1,674587	0,626478	1,241018	0	0,89213	0,042437
6	1	1	0,999409	0,168247	1,167306	1,0867	0	0,564753	0,053348
7	0	1	0,89049	0,816269	0,696558	1,315967	1,321298	1,710065	0,053348
8	1	0	1,154989	0,800816	0,747785	0,996516	1,168643	1,0021	0,053348
9	0	0	1,138027	0,572111	0	0,7066	1,699029	0,993167	0,053348
10	1	1	1,066817	-1,92765	1,099353	0,922042	0	0,992073	0,076663
11	0	0	0,600677	0,96899	0,929388	0,99375	0	0,266343	0,044267
12	1	0	0,54974	1,708567	1,306346	0,757621	0	1,732134	0,137964
13	1	0	2,022011	1,000565	0	0,46342	1,672114	1,048719	0,049149

³ Единая база данных решений судов общей юрисдикции Российской Федерации. URL: <http://судебныерешения.рф>.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
14	0	0	0,774429	0,870665	0	1,159512	0	0,185526	0,003766
15	0	0	0,195146	0,508684	0	0,512438	0	0,431793	0,045681
16	1	0	1,084788	1	0,15394	0,954839	0	0,871086	0,057143
17	0	0	1,168682	1	0	1,942185	0	0,893465	0,061072
18	0	0	1,002053	1,065291	0	0,643325	0,573091	1,100731	0,065641
19	1	0	0	0,989368	0,950321	1,021057	1,08574	1,318443	0,039955
20	1	1	1,388858	0,88354	0,655688	0,809528	0,957549	0,686912	0,05013
21	1	0	0,446481	0,657283	0	2,054665	0	1,167861	0,044724
22	0	0	0,972697	0,654723	1,868843	0,746971	1,50294	0,947516	0,045681
23	0	1	0,571914	1,507552	0	1,718292	3,685831	0,206726	0,013415
24	1	0	0,233921	1,153919	0	0,812239	0,33344	0,06456	0,013415
25	0	0	0,738146	1,083604	0	1,413257	0,937144	3,512839	0,069672
26	1	0	1,481549	0,561489	0	1,252741	0	0,958864	0,013415
27	0	0	0,271739	0,332437	0	0,92	0	0,950781	0,03188
28	1	0	2,248399	0,867844	1,111027	0,470675	0	0,931997	0,03188
29	1	0	0,749209	1	0	1,101366	0,232811	0,891628	0,042437
30	0	0	0	0,816623	0	1,360237	0,628844	0,156307	0,078435
31	0	0	0,148858	1,245848	0,005821	1,168317	0	0,939259	0,053348
32	1	0	0,781324	-1,32167	1,187839	0,896045	0	0,996813	0,03188
33	1	0	0	1,062147	0,977923	0,94847	1,171324	0,722654	0,078435
34	0	0	0,589189	0,553256	0,01044	1,363144	1,532567	0,919801	0,003766
35	1	0	0	0,578694	0	0,88182	1,676375	1,100682	0,03188
36	0	0	1,169872	0,979156	0	0,440721	2,449529	1,025327	0,044267
37	1	1	1,268168	0,86213	1,054779	1,108883	0,951823	1,018349	0,03188
38	0	0	0,683418	0,351882	3,257529	1,640639	2,566849	0,590825	0,042437
39	1	1	1,624977	3,060821	0,433636	1,354624	0	1,116851	0,043966
40	0	0	0,994846	2,769646	2,876453	1,487649	0	1,038703	0,119522
41	1	1	3,326478	0,727581	2,872125	1,579162	0	1,073402	0,082107
42	0	1	0,877421	2,519594	0,045915	0,899805	0,952588	0,725026	0,044724
43	1	0	1,192266	-0,04854	6,408855	0,76997	0	1,238849	0,137964
44	1	1	1,268168	0,86213	1,054779	1,108883	0,951823	1,018349	0,03188
45	0	0	0,683418	0,351882	3,257529	1,640639	2,566849	0,590825	0,042437
46	1	1	1,624977	3,060821	0,433636	1,354624	0	1,116851	0,043966
47	0	0	0,994846	2,769646	2,876453	1,487649	0	1,038703	0,119522
48	1	1	3,326478	0,727581	2,872125	1,579162	0	1,073402	0,082107
49	0	1	0,877421	2,519594	0,045915	0,899805	0,952588	0,725026	0,044724
50	1	0	0,679073	1,389449	1,762943	1,065224	0	1,134335	0,020482
51	0	0	1,163327	1,106578	1,655529	1,646177	0	1,407066	0,078321
52	1	0	1,668602	1,12262	0,994625	0,882612	0	1,047215	0,013415
53	0	0	0,875703	1	1,504274	0,848525	1,006865	0,769102	0,013415
54	1	0	3,556059	1,102943	0,008097	0,951615	1,157371	0,852328	0,013415
55	0	0	0,912686	1,419177	0,010924	4,86369	0,874582	1,075269	0,020482
56	1	0	1,573149	0,289097	0,001646	2,144109	0,054684	0,499807	0,020482
57	0	0	0,691603	0,775899	0,515416	2,030125	1,016878	0,565352	0,082107
58	1	1	2,859241	0,860826	0,660021	1,137852	0,054413	1,206338	0,03188
59	1	1	0	0	0,94994	0	0	0,731681	0,042437
60	1	0	2,048455	3,694051	0	0,553786	0	0,998256	0,051769
61	1	0	0	0	0	0	0	1,048282	0,013415
62	1	1	0	0	0	0	0	1,401557	0,051769
63	1	0	0	0	0	0	0	1,038259	0,051769

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
64	1	0	0	0	0	0	0	1,232949	0,042437
65	1	0	0	0	0	0	0	1,343443	0,042437
66	1	0	0	0	0	0	0	0	0,013415
67	1	0	0	0	0	0	0	0	0,013415
68	1	0	0	0	0	0	0	1,308755	0,042437
69	1	0	0	0	0	0	0	1,753263	0,042437
70	1	0	1,908808	-0,18742	0	0,54104	0	1,00969	0,025055
71	1	0	2,381479	0,073934	0	1,082508	0	1,156707	0,025055
72	1	0	1,048891	-1,2471	0	1,132027	0	0,979729	0,025055
73	1	1	2,542742	-1,79975	0	0,372549	0	1,069199	0,025055
74	1	0	0	0	0	0	0	0,865102	0,025055
75	1	0	0	0	0	0	0	1,633477	0,025055
76	1	0	0	0	0	0	0	1,122988	0,013415
77	1	0	0	0	0	0	0	1,349219	0,013415
78	1	0	3,965856	1	0	1,92692	0	1,020361	0,013415
79	1	1	1,771196	-0,01681	2,805624	0,790888	0	0,878596	0,025055
80	0	1	0,946085	-0,05077	0,770759	2,612933	0	1,027127	0,051769
81	0	1	1,074956	0,491467	0,951712	1,302174	2,242853	2,94886	0,075981
82	0	0	0,918641	1,584184	1,046594	0,690786	4,538909	1,16463	0,02512
83	0	1	0,678813	1,100724	1,214229	1,070697	0,560438	1,108063	0,03188
84	0	1	2,164018	1,177036	1,043933	1,217757	1,06385	1,048372	0,078321
85	0	1	1,412382	0,459332	0,399759	1,107825	2,549573	0,489688	0,037159
86	0	1	1,649985	1,221175	0,521584	0,761429	0	0,299878	0,044724
87	0	1	0,388388	1,426204	0,106862	3,707567	0,20263	0,742529	0,020482
88	0	0	2,200952	0,596825	0,949065	1,219885	0	1,224248	0,071961
89	0	1	0,529621	1,821125	0,634056	1,156116	3,684112	1,184148	0,030837
90	0	0	3,01675	0,703608	0,766473	1,018422	1,014964	0,84644	0,049149
91	0	1	1,591666	0,875604	0,602828	1,347566	1,220316	0,99075	0,013415
92	0	1	1,784227	0,910891	1,365739	0,579088	1,29911	1,038878	0,03983
93	0	1	1,649985	1,221175	0,521584	0,761429	0	0,299878	0,044724
94	0	1	0,388388	1,426204	0,106862	3,707567	0,20263	0,742529	0,020482
95	0	0	2,200952	0,596825	0,949065	1,219885	0	1,224248	0,071961
96	0	1	0,529621	1,821125	0,634056	1,156116	3,684112	1,184148	0,030837
97	0	0	0,524805	1,865227	0,324994	5,246194	0,287724	1,097536	0,025055
98	0	0	3,01675	0,703608	0,766473	1,018422	1,014964	0,84644	0,049149
99	0	1	1,591666	0,875604	0,602828	1,347566	1,220316	0,99075	0,013415
100	0	1	1,784227	0,910891	1,365739	0,579088	1,29911	1,038878	0,03983
101	1	0	0,938261	0,576548	0	0,842963	0	0,743284	0,03188
102	1	0	0,692949	0,760892	0	1,844516	0	0,993801	0,078435
103	1	0	3,163271	1,396422	0	1,097557	0	0,880431	0,013415
104	1	0	1,120081	0,528462	0	2,597593	0	0,956584	0,013415
105	1	0	0,765531	1,004768	0	1,385701	0,675405	0,987726	0,013415
106	1	1	0,768344	1,135658	0,11681	1,221078	0	0,46269	0,013415
107	1	1	0	0	0	0	0	2,170833	0,013415
108	0	1	0,540889	1,078084	0,554731	0,993147	1,130462	1,000183	0,103977
109	0	1	1,101514	1,023725	1,11092	1,07901	1,400824	0,964944	0,043879
110	0	1	1,043358	1,213033	1,288593	1,457632	1,041081	0,870848	0,03188
111	1	0	2,897136	0,734017	4,942655	1,302552	1,026871	1,012585	0,03188
112	1	0	0,753275	0,362596	0,947325	1,082609	0	0,925191	0,079233
113	1	0	0,844494	0,978735	0	1,214014	0,990511	1,014796	0,013415

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
114	0	1	2,517075	2,199002	0,704981	0,728189	0	0,977292	0,013415
115	0	1	1,006278	1,200511	0,819247	1,332821	0,037333	0,958523	0,040419
116	0	1	0,513932	0,866768	0,885252	1,184458	1,134744	0,974321	0,013415
117	0	1	5,697642	0,851786	0,176026	0,451882	1,900663	0,898938	0,03983
118	0	1	1,433529	1,057516	0,647674	1,051653	0,81321	1,14947	0,03188
119	0	1	0,938908	0,884151	0,851263	0,922467	1,136749	1,032152	0,045681
120	0	1	2,096898	1,145717	0,743361	1,112997	0,917553	1,334897	0,013415
121	0	1	0,718728	0,908459	1,146272	1,327674	0,062388	0,705774	0,013415
122	0	1	1,127628	0,916951	0,472666	0,985526	0,937859	0,939474	0,020482
123	0	0	1,42211	0,872523	0,804469	1,813658	0,962216	1,05311	0,013415
124	0	1	0,842186	0,946411	0,908169	1,458051	1,111146	0,8016	0,013415

Оценка взаимосвязи вероятности корпоративного мошенничества и финансовых, и нефинансовых показателей деятельности российских компаний осуществлялась на основе эконометрических

методов тестирования моделей бинарного выбора, а именно с помощью probit- и logit-моделей. Полученные результаты для probit- и logit-моделей показаны в табл. 4 и 5 соответственно.

Таблица 4

Кoeffициенты пробит-модели (не упорядоченного)

Probit regression	Number of obs	=	124
	LR chi2(8)	=	58.76
	Prob > chi2	=	0.0000
Log likelihood = -56.570627	Pseudo R2	=	0.3418

fraud	Coef.	Std. Err.	z	P> z	[95% Conf. Interval]
orgform	-.7245306	.295194	-2.45	0.014	-1.3031 -0.1459611
dsri	.1111976	.1477849	0.75	0.452	-.1784554 .4008507
gmi	-.3285419	.185254	-1.77	0.076	-.6916331 .0345492
aqi	.1004243	.1644771	0.61	0.541	-.2219449 .4227934
sgi	-.6932096	.265269	-2.61	0.009	-1.213127 -.1732919
sgai	-.9859067	.2264269	-4.35	0.000	-1.429695 -.5421181
lvgi	.3498436	.3220207	1.09	0.277	-.2813053 .9809925
region	-7.904608	5.957472	-1.33	0.185	-19.58104 3.771823
_cons	1.691065	.5110217	3.31	0.001	.6894808 2.692649

$$\text{fraud}^* = -0.72453 \cdot \text{orgform} + 0.111198 \cdot \text{DSRI} - 0.32854 \cdot \text{GMI} + 0.10042 \cdot \text{AQI} - 0.69321 \cdot \text{SGI} - 0.98591 \cdot \text{SGAI} + 0.34984 \cdot \text{LVGI} - 7.90461 \cdot \text{region} \quad (2)$$

Таблица 5

Кoeffициенты логистической регрессионной модели

Logistic regression	Number of obs	=	124
	LR chi2(8)	=	57.75
	Prob > chi2	=	0.0000
Log likelihood = -57.073267	Pseudo R2	=	0.3360

fraud	Coef.	Std. Err.	z	P> z	[95% Conf. Interval]
orgform	-1.20953	.4968859	-2.43	0.015	-2.183409 -.2356518
dsri	.1858899	.2465569	0.75	0.451	-.2973527 .6691326
gmi	-.5569224	.3185354	-1.75	0.080	-1.18124 .0673955
aqi	.1552069	.2699739	0.57	0.565	-.3739323 .6843461
sgi	-1.135652	.4426743	-2.57	0.010	-2.003278 -.2680263
sgai	-1.614721	.3891511	-4.15	0.000	-2.377443 -.8519991
lvgi	.5576163	.5506358	1.01	0.311	-.5216101 1.636843
region	-12.7099	9.948742	-1.28	0.201	-32.20907 6.789277
_cons	2.812122	.9033622	3.11	0.002	1.041564 4.582679

$$\text{fraud}^* = -1.20953 \cdot \text{orgform} + 0.18589 \cdot \text{DSRI} - 0.55692 \cdot \text{GMI} + 0.155207 \cdot \text{AQI} - 1.13565 \cdot \text{SGI} - 1.61472 \cdot \text{SGAI} + 0.557616 \cdot \text{LVGI} - 12.7099 \cdot \text{region} \quad (3)$$

Маржинальные эффекты от изменения независимой переменной на регрессант были выявлены посредством применения команд статистического пакета STATA. Анализ полученных результатов, представленных в табл. 6, свидетельствует о том, что в рамках проведенного исследования поведение probit- и logit-моделей одинаково, существенная разница в значимости и качестве той ли иной модели отсутствует.

Таблица 6

Влияние финансовых и нефинансовых показателей на наличие/отсутствие корпоративного мошенничества в российских компаниях

Фактор	Влияние фактора на вероятность корпоративного мошенничества	
	probit-модель	logit-модель
<i>DSRI</i>	Не значима	Не значима
<i>GMI</i>	-0,13	-0,14
<i>AQI</i>	Не значима	Не значима
<i>SGI</i>	-0,28	-0,28
<i>SGAI</i>	-0,39	-0,40
<i>LVGI</i>	Не значима	Не значима
<i>region</i>	Не значима	Не значима
<i>orgform</i>	-0,29	-0,29

По итогам анализа коэффициентов, значимых на 10%-м уровне, был выявлен ряд зависимостей. При увеличении на 10% доли маржинальной прибыли в выручке по сравнению с предыдущим годом вероятность мошенничества в такой компании снижается на 1,3–1,4%. При 10%-м увеличении размера выручки вероятность мошенничества снижается на 2,8%. При переходе на акционерную организационную форму вероятность мошенничества снижается на 0,28%.

Наибольший эффект на вероятность корпоративного мошенничества оказывает динамика доли расходов на продажу в выручке. Так, при сокращении доли расходов на продажу в выручке на 10% вероятность мошенничества увеличивается на 3,9–4%. Объяснить данную зависимость можно, с одной стороны, предполагая, что уменьшение доли расходов на продажу в выручке вызвано изменениями политики по маркетингу в компании, т.е. сокращением указанных ранее расходов. Такая динамика может свидетельствовать также об ухудшении экономического поло-

жения организации, что, соответственно, может привести к повышению риска мошенничества. С другой стороны, причиной сокращения доли расходов на продажу в выручке может быть рост размера выручки компании. Как правило, в таких компаниях вероятность совершения мошенничества, в особенности в форме фальсификации отчетности, предполагается более высокой, т.к. на менеджеров оказывают большее давление по достижению полученных финансовых показателей в будущем.

Согласно результатам исследования переменная *region* не значима на 10%-м уровне, однако оказываемый ей эффект на вероятность мошенничества, на наш взгляд, является существенным. Использование данной переменной в регрессионной модели показало, что в российских регионах с более частыми случаями экономических преступлений сотрудники компаний предпочитают придерживаться законопослушной линии поведения, данный факт, на наш взгляд, может объясняться усиленными мерами контроля со стороны государственных органов надзора за финансовой деятельностью компаний и, как следствие, большей бдительностью сотрудников организаций.

Таким образом, регрессионная модель позволила выявить зависимость вероятности мошеннических действий российских организаций от ряда финансовых и нефинансовых показателей. Исследование показало, что методика, разработанная М. Бенишем, применима также в отношении компаний, формирующих финансовую отчетность на основе российских стандартов, как следствие, принципы формирования бухгалтерской отчетности не оказывают существенного влияния на показатели, изменение которых может свидетельствовать о наличии фактов корпоративного мошенничества. Результаты исследования могут быть использованы в качестве основы для разработки методики выявления и предупреждения мошеннических действий.

Список литературы

1. Единая база данных решений судов общей юрисдикции Российской Федерации. URL: <http://судебныерешения.рф>.
2. Информационно-аналитическая система FIRA PRO. URL: <http://www.fira.ru>.
3. Официальный сайт Pricewaterhouse Coopers. URL: <http://www.pwc.ru>.

4. Федеральная налоговая служба. URL: <http://www.nalog.ru>.
 5. Федеральная служба государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru>.
 6. Beneish M. D. Detecting GAAP Violations: Implications for Assessing Earnings Management among Firms with Extreme Financial Performance / M.D. Beneish // Journal of Accounting and Public Policy. 1997. № 3, pp. 30–36.

References

1. Official site of the unified decisions database of general jurisdiction courts of the Russian Federation.

2. Official site of the independent rating agency FIRA PRO. URL: <http://www.fira.ru>.
 3. Official site of PricewaterhouseCoopers. URL: <http://www.pwc.ru>.
 4. Official site of the Federal Tax Service. URL: <http://www.nalog.ru>.
 5. Official site of the Federal Service of State Statistics. URL: <http://www.gks.ru>.
 6. Beneish M.D. (1997) Detecting GAAP Violations: Implications for Assessing Earnings Management among Firms with Extreme Financial Performance. *Journal of Accounting and Public Policy*, no 3, pp. 30–36.

И. И. КОСТУСЕНКО, П. В. СМЕКАЛОВ

**РЕГИОНАЛЬНОЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЕ
ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫХ РЕСУРСОВ:
ВОПРОСЫ ДИФФЕРЕНЦИАЦИИ
И ПУТИ СГЛАЖИВАНИЯ
НЕРАВНОМЕРНОСТИ**



Москва – 2013

УДК 338
ББК 65.04
К 72

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

А. Д. Ларонов
доктор экономических наук, профессор ФГБОУ ВПО
«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»
Э. И. Крылов
доктор экономических наук, профессор ФГБОУ ВПО
«Санкт-Петербургский государственный университет
аэрокосмического приборостроения»

Костусенко И. И., Смекалов П. В.
Региональное распределение продовольственных ресурсов:
К 72 вопросы дифференциации и пути сглаживания неравномерности: монография. – М.: Издательский дом «НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА», 2013. – С. 260.

ISBN 978-5-9903221-7-2

Монография посвящена актуальным вопросам теории, методологии и практики формирования и развития продовольственных региональных рынков Российской Федерации. В ней определены закономерности и концептуальные положения развития АПК регионов, их влияние на продовольственные рынки, эффективность взаимодействия различных субъектов при концентрации и специализации продовольственных рынков, показаны наиболее характерные интеграционные процессы их становления и развития. В частности, в ней представлены теоретические, методологические основы и факторы формирования продовольственных ресурсов регионов, трансформации и пространственного распределения продовольственных ресурсов, дифференциации регионов по факторам и источникам формирования продовольственных ресурсов, а также пути сглаживания неравномерности производственного и маркетингового создания продовольственных ресурсов.

Книга предназначена для научных и практических работников, занятых маркетинговыми исследованиями организации проектирования продовольственных рынков в масштабах мегаполисов. Она может быть использована преподавателями, аспирантами и студентами (бакалаврами, магистрантами) высших учебных заведений аграрно-экономического профиля по вопросам маркетинга сельскохозяйственных рынков.

Монография рекомендована к изданию ученым советом экономического факультета Санкт-Петербургского государственного аграрного университета (протокол № 1 от 22.01.2013).

УДК 338
ББК 65.04

© Костусенко И. И., Смекалов П. В., 2013

ISBN 978-5-9903221-7-2