

Міхаїл Пазарскіс, Георг Дрогалас, Кіріакі Балтзі

Виявлення спотвореної фінансової звітності: приклад Греції у період економічної кризи

Метою дослідження є виявлення спотворення фінансової звітності у грецьких компаніях, що перебувають у лістингу Афіньської фондової біржі за період з 2008 по 2015 рр., під час економічної кризи у Греції. Дані усіх лістингових компаній включають в себе фінансову звітність, звіти аудиторів, а також дані та інформацію на основі звітів Афіньської фондової біржі. Основну вибірку складають дванадцять компаній, що надали спотворену фінансову звітність, в той час як для проведення порівнянь у контрольну вибірку були включені інші дванадцять компаній, що надали правдиву фінансову звітність. З тридцяти фінансових показників, декілька статистичних тестів було застосовано до основної та контрольної вибірки для створення моделі, у якій ці показники будуть використані в якості прогностичних показників у аналізі фінансової звітності на предмет спотворення. Ця модель є точною при правильній систематизації загальної вибірки зі ступенем точності понад 90 відсотків. Результати дослідження свідчать, що ця модель є ефективною у виявленні спотвореної фінансової звітності у період економічної кризи і може бути використана як інструмент для банківської системи, внутрішніх та зовнішніх аудиторів, податкових та інших державних органів управління.

Ключові слова: фінансова звітність, спотворення, фінансові показники, Греція, економічна криза.

Класифікація JEL: M41, M42.



Стаття знаходиться у відкритому доступі і може розповсюджуватися на умовах ліцензії [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/), що дозволяє повторне використання, розповсюдження та відтворення, забороняє використання матеріалів у комерційних цілях та вимагає наявності відповідного посилання на оригінальну версію статті.

Міхаїл Пазарскіс, Георг Дрогалас, Кіріак Балтзі

Выявление искаженной финансовой отчетности: пример Греции в период экономического кризиса

Целью исследования является выявление искажения финансовой отчетности в греческих компаниях, находящихся в листинге Афинской фондовой биржи за период с 2008 по 2015 гг., во время экономического кризиса в Греции. Данные всех листинговых компаний включают в себя финансовую отчетность, отчеты аудиторів, а также данные и информацию на основе отчетов Афинской фондовой биржи. Основную выборку составляют дванадцать компаний, которые предоставили искаженную финансовую отчетность, в то время как для проведения сравнений в контрольную выборку были включены другие дванадцать компаний, которые предоставили правдивую финансовую отчетность. Из тридцати финансовых показателей, несколько статистических тестов были применены к основной и контрольной выборке для создания модели, в которой эти показатели будут использованы в качестве прогностических показателей в анализе финансовой отчетности на предмет искажения. Эта модель является точной при правильной систематизации общей выборки со степенью точности более 90 процентов. Результаты исследования свидетельствуют, что эта модель является эффективной в выявлении искаженной финансовой отчетности в период экономического кризиса и может быть использована как инструмент для банковской системы, внутренних и внешних аудиторів, налоговых и других государственных органов управления.

Ключевые слова: финансовая отчетность, искажение, финансовые показатели, Греция, экономический кризис.

Классификация JEL: M41, M42.



Статья находится в открытом доступе и может распространяться на условиях лицензии [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International license](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/), что позволяет повторное использование, распространение и воспроизведение, запрещает использование материалов в коммерческих целях и требует присутствия соответствующей ссылки на оригинальную версию статьи.