

ДОСТОВЕРНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА В РФ

Брылёва Юлия Николаевна

студентка 3 курса бакалавриата по направлению

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

ФГОБУ ВО «Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова»

Научный руководитель Турищева Т.Б.,

к.э.н. , доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения

РЭУ имени Г.В. Плеханова

e-mail: Turischeva.TB@rea.ru

Ключевые слова: достоверность, бухгалтерская отчетность, бухгалтерский учет, аудит, проверка, стандарты

Аннотация: Достоверность финансовой отчетности является достаточно важным и проблемным моментом в условиях кризиса. Соблюдение принципов достоверности финансовой отчетности играет важную роль как для инвесторов, так и для другие пользователей финансовой отчетности.

THE RELIABILITY OF ACCOUNTING FINANCIAL REPORTING IN THE CONDITIONS OF CRISIS IN RUSSIA

Key words: reliability, accounting and reporting, accounting, audit, verification, standards.

Abstract: Accuracy of financial statements is quite important and problematic issue in the crisis. The principles of reliability of financial reporting plays an important role for investors and other users of financial statements.

В условиях кризисных явлений и нестабильной финансовой среды функционирования субъектов экономической деятельности исследование вопросов достоверности учета и отчетности является крайне актуальным. Большую роль играет также организация контроля эффективности финансово – хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Понятие достоверности финансовой отчетности является достаточно сложным по своей структуре и подразумевает определенный уровень точности показателей данной отчетности, который позволяет лицу, заинтересованному в данной отчетности, сделать определенные выводы о результатах финансово – хозяйственной деятельности субъекта, о его имущественном положении. Данные выводы позволяют заинтересованному субъекту принимать определенные решения в экономической сферы, при этом он опирается на итоги и выводы анализируемой бухгалтерской финансовой отчетности [3].

Достоверность выступает одним из ключевых требований к отчетности, предъявляемых в соответствие с российским законодательством (рисунок 1).



Рисунок 1 – Требования, предъявляемые к бухгалтерской финансовой отчетности

Важную роль при исследовании вопросов достоверности играет аудиторское заключение.

Аудиторское заключение представляется в наблюдательный совет публично-правовой компании одновременно с годовым отчетом. На процедуру представления аудиторского заключения о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовой консолидированной финансовой отчетности публично-правовой компании влияет структура органов управления данной компании.

Органами управления публично-правовой компании являются два коллегиальных органа: наблюдательный совет и правление - и один единоличный - генеральный директор. Согласно ст. 7 комментируемого Закона правление не является обязательно создаваемым органом управления, его наличие может быть предусмотрено решением о создании публично-правовой компании (подробнее об органах управления, их составе и порядке формирования см. комментарии к ст. 7, 8, 9, 12).

В случае если в соответствии с решением о создании публично-правовой компании предусмотрена структура органов управления, включающая наблюдательный совет, правление и генерального директора, то обязанность по представлению в наблюдательный совет аудиторского заключения одновременно с годовым отчетом возложена на правление. Правление рассматривает годовой отчет до представления на утверждение наблюдательного совета. Необходимо обратить внимание, что полномочия правления закреплены в ст. 11 комментируемого Закона и их перечень не включает обязанность по представлению аудиторского заключения одновременно с годовым отчетом. Однако подп. 8 ч. 1 ст. 11 комментируемого Закона содержит отсылочную норму, согласно которой в рамках комментируемого Закона могут быть предусмотрены и иные полномочия правления.

В случае если структура органов управления включает только наблюдательный совет и генерального директора, то обязанность по представлению аудиторского заключения возлагается на генерального директора. При этом в ст. 13 комментируемого Закона, определяющей

полномочия генерального директора, указанная обязанность также не предусмотрена, применяется подп. 9 ч. 1 ст. 13 комментируемого Закона, содержащий бланкетную норму.

Важным является положение об одновременном представлении годового отчета о деятельности публично-правовой компании и аудиторского заключения, что связано с включением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовой консолидированной финансовой отчетности публично-правовой компании в годовой отчет в качестве обязательной составной части. Для принятия наблюдательным советом решения об утверждении необходимо получение независимого заключения аудиторской организации о том, что отчетность является достоверной и составлена в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Если годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и консолидированная финансовая отчетность публично-правовой компании подлежат обязательному аудиту, то аудит промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности публично-правовой компании может быть проведен по решению наблюдательного совета публично-правовой компании. Как и в случае с годовой отчетностью, аудит консолидированной финансовой отчетности проводится только в том случае, если составление консолидированной финансовой отчетности предусмотрено решением о создании публично-правовой компании.

В соответствии с ч. 2 ст. 4 ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" возможно составление промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности, если это предусмотрено учредительными документами компании. Для публично-правовой компании учредительными документами являются решение о ее создании и устав.

Таким образом, ч. 4 комментируемой статьи предоставляет наблюдательному совету право принять решение о проведении аудита промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности, при этом основания для принятия такого решения в законе не закреплены. Аудит также проводится аудиторской организацией, отобранной по результатам конкурса, с которой заключен соответствующий договор. Орган, на который возложена обязанность по представлению в наблюдательный совет публично-правовой компании аудиторского заключения, зависит от структуры органов управления публично-правовой компании, определенной в решении об учреждении компании. В случае наличия в составе органов управления обязанности по представлению аудиторского заключения возложена на него, при его отсутствии - на генерального директора.

В практической деятельности организации достоверному отражению данных в отчетности часто препятствуют следующие условия (таблица 1).

Таблица 1

Условия, провоцирующие недостоверность и ошибки в бухгалтерской финансовой отчетности

Название условия	Содержание
Ограниченность системы бухгалтерского учета, вызывающая ограниченность и самой отчетности	Бухгалтерский учет очень часто не может оценить истинную стоимость имущества организации, вероятность погрешности всегда остается достаточно высокой
Неправильное утверждение относительно того, что достоверность бухгалтерской финансовой отчетности подтверждается самим аудитором	Аудитор выражает свое мнение относительно достоверности, что само по себе не является фактом, подтверждающим достоверность

Кроме того, в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» № 307 - ФЗ от 30.12.2008 года не указывается, что выводы аудитора о достоверности финансовой отчетности обязаны основываться исключительно на соблюдении правил бухгалтерского учета [1].

Намного более логичное мнение о достоверности отчетности дает источник Налогового вестника: «вывод о достоверности финансовой отчетности должен базироваться на знании бизнеса, что дается только с использованием глубокого анализа всей хозяйственной деятельности и комплексной оценки эффективности деятельности ... эти знания должны быть полнее представлены и при подготовке наших бухгалтеров и аудиторов, и особенно в системе повышения их квалификации» [3].

Очень важным является замечание исследователей о времени проведения аналитических процедур. По мнению Никандровой Д.И., данные процедуры необходимо проводить в стадии завершения аудита, то есть непосредственно в тот момент, когда осуществляется его завершающая стадия и происходит формулирование общего вывода о соответствии проверенных показателей первичного внутрихозяйственного учета в целом аудиторскому мнению о проверяемом субъекте [6, с. 76].

Выводы, сделанные по результатам таких процедур, должны подтвердить выводы, сделанные во время проверки текущего учета и отчетности, а также помочь аудитору сделать общий вывод о том, что налоговая отчетность аудируемого лица подготовлена надлежащим образом и его деятельность не противоречит законодательству РФ. При этом использование аналитических процедур в аудите позволит дать оценку эффективности деятельности, а также определить вероятность банкротства. [5, с.173]

Самым простым способом решения проблемы с достоверностью отчетности предприятий является серьезное повышение качества аудита. Здесь должно быть расширенное использование хозяйственного аппарата регулирования аудита, в частности предусмотрение серьезной уголовной ответственности, вплоть до обращения в судебные органы, подача судебного иска в сторону аудиторской организации с претензией о некачественной деятельности работников.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон № 307–ФЗ: принят ГД ФС РФ 30.12.2008 г. (в редакции изменений от 04.03.2014 № 23-ФЗ) // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/auditor/>
2. Акт Сарбейнса-Оксли (Sarbanes-Oxley Act) [Электронный ресурс]: русскоязычная версия <http://www.complianceofficer.ru/SOX.php>
3. Налоговый вестник: электронный журнал [Электронный ресурс] / <http://www.nalvest.ru/> Википедия <https://ru.wikipedia.org>
4. Насакина, Л.А. Влияние изменений в финансовой отчетности на формирование аналитических показателей [Текст] / Л.А. Насакина // Сборник научных статей VI международной научно-практической конференция «Наука - промышленности и сервису», Тольятти, 2011. № 6-1. - С. 145-150.
5. Насакина, Л.А. Аналитические процедуры в аудите эффективности индивидуальных предпринимателей [Текст] / Л.А. Насакина, Л.А. Парамонова // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. 2012. № 3. - С. 167-174.
6. Никандрова Д. И. Проблемы достоверности финансовой отчетности и роль аудита в выявлении ее искажений // Молодой ученый. — 2014. — №21.2. — С. 74-76.