

Гуменок Мария Алексеевна

магистрант

ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

г. Казань, Республика Татарстан

РИСКИ СУЩЕСТВЕННОГО ИСКАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация: в статье рассмотрено понятие риска, а также приведены и проанализированы риски искажения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в рамках компании: риски, связанные с человеческим фактором; финансовые риски; информационные риски; риски, связанные с обстоятельствами непреодолимой силы; риски, связанные с организационной культурой. Представлены их характеристика и возможные пути минимизации. Дана оценка возможности интеграции в компанию штатного подразделения, выполняющего функцию внутреннего контроля в качестве одного из наиболее эффективных методов обеспечения достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевые слова: существенность, профессиональное суждение, риск, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутренний контроль.

В соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», которое с 19 июля 2017 г. признано федеральным стандартом бухгалтерского учета, существенными считаются значения, без знания которых заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Соответственно при аудите существенными считаются такие искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, без знания которых заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Существенность – результат профессионального суждения аудитора, выносимого с учетом двух допущений относительно пользователей аудиторского заключения. Во-первых, предполагается, что пользователь – «здравомыслящий человек», т.е. понимающий ограничения финансовой отчетности, к каковым принято относить неточность расчетов, соответствие отчетности действующим требованиям, а не реальному положению предприятия, исторические оценки, отличающиеся от современной стоимости средств. Если пользователь не разбирается в особенностях финансовой информации, то выводы аудитора не смогут быть им востребованы, а результаты – правильно интерпретированы. Во-вторых, пользователь проявляет действительный интерес к объективной информации, так как в противном случае независимый аудит или теряет смысл, ибо его результаты не востребуются, или представляет неприемлемый риск для аудитора, связанный с тем, что от него ожидают не проверки предприятия, а подтверждения отчетности, составленной администрацией.

Уровень существенности определяет объем работы аудитора и риски, которые он принимает, и его определение в стоимостном выражении на любом этапе аудита является результатом его профессионального суждения с учетом известных ему обстоятельств.

В современных условиях полностью избежать рисков невозможно, однако при правильном подходе можно свести к минимуму их влияние, оказываемое на подготавливаемую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и приводящее к различным искажениям [4, с. 398]. На формирование и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельной компании влияют следующие риски: риски, связанные с человеческим фактором; финансовые, информационные риски; риски, связанные с обстоятельствами непреодолимой силы; риски, связанные с организационной культурой.

Анализ влияния рисков на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, позволил выявить следующие способы их минимизации: повышение квалификации сотрудников путем проведения семинаров, перееаттестации, создание раз-

личного рода резервов, регулярное обновление справочно-правовых и бухгалтерских программ. Кроме того, в основе минимизации рисков лежит создание эффективной системы внутреннего контроля.

В 1992 г. Комитет спонсорских организаций комиссии Тредуэя (COSO) были изданы «Концептуальные основы внутреннего контроля». Согласно модели COSO, внутренний контроль – это процесс, осуществляемый советом директоров экономического субъекта, менеджментом и другими сотрудниками, разработанный с целью обеспечения разумной уверенности относительно достижения целей в операционной деятельности, подготовке отчетности и с целью соблюдения законодательных требований [2].

По нашему мнению, важным условием в работе с рисками является разработка единого стандарта. В данный стандарт должна быть заложена основа взаимодействия структурных подразделений компании. При этом особое внимание следует уделять четкому разделению их полномочий и ответственности, а также системе контроля.

Значительная роль в контроле над рисками различной степени отводится управленческому аппарату и эффективной организации внутреннего контроля. В связи с этим рассмотрим построение управленческого аппарата на практическом примере. Основная деятельность по управлению рисками должна реализовываться квалифицированным персоналом организации [3, с. 70]. По нашему мнению, этой цели будет способствовать создание в организации подразделения по управлению рисками. А в качестве основы для его создания может быть взята вышеупомянутая концепция COSO.

В целях представления акционерам открытой и прозрачной отчетности с полноценным раскрытием информации о рисках, а также для своевременного реагирования на них, принятия соответствующих мер в системе бухгалтерского учета создается особое информационное поле для работы с рисками. Сформировать такую систему можно посредством осуществления взаимодействия с отделом по работе с рисками.

Немаловажным является также правильно выстроенный порядок взаимодействия данного подразделения с бухгалтерской службой. Так, СВК, обеспечивающая в том числе отслеживание и минимизацию бухгалтерских рисков в созданном подразделении, – это, прежде всего, форма обратной связи, которая в данном случае заключается в следующем: тот, кто несет ответственность за ведение учета, получает необходимую ему информацию, чтобы в полной мере, во-первых, оценить и, во-вторых, минимизировать или даже вовсе исключить какие-либо риски в системе бухгалтерского учета.

В целом принцип работы в этом направлении следующий: на первом этапе определяется вид конкретного риска, затем определяется возможная или точная причина его возникновения, а далее риск оценивается и определяется его влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность; на втором этапе принимаются меры по его устранению.

Таким образом, создание подразделения внутреннего контроля будет способствовать снижению рисков в бухгалтерском учете и повышению достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако необходимо учесть, что подразделение должно быть независимым – это одно из основных условий его функционирования в рамках компании. Очевидны и некоторые недостатки: принятие в штат новых сотрудников, размещение подразделения в отдельном помещении, и, наконец, все это – существенные финансовые затраты для компании. По нашему мнению, наличие информации о рисках в компании в целом даст руководству наиболее точное представление о финансовом положении, также можно будет судить о результативности функционирования СВК. В связи с тем, что не все организации смогут позволить себе создать отдельное штатное подразделение по управлению рисками, такая функция может быть возложена на стороннюю организацию (аутсорсинг), а также рекомендации могут быть получены от специалистов аудиторских фирм.

Список литературы

1. Федеральный закон от 30.12.08 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 02.07.2021 №360-ФЗ) // Собрание законодательства. – 2021. – №48. – Ст.6739.

2. COSO: Internal Control – Integrated Framework (2013) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.coso.org/Pages/ic.aspx> (дата обращения: 01.02.2022).

3. Зуенко, Н.И. Значение внутреннего аудита в системе управления организацией / Н.И. Зуенко, Е.А. Луценко, А.Д. Будкин // Устойчивое развитие науки и образования. – 2019. – №12. – С. 69–72.

4. Филоненко А.А. Качество учетной информации как основа повышения эффективности деятельности экономического субъекта / А.А. Филоненко, О.Е. Сытник // Молодежь и бизнес: опыт, проблемы, горизонты взаимодействия: сб. докладов конф. по итогам работы Междунар. Молодежной научной школы / под ред. Л.И. Ушвицкого. – М., 2019. – С. 397–398.