

УДК 339.7

***СИСТЕМНЫЙ ПОДХОД К ОБЕСПЕЧЕНИЮ ИНФОРМАЦИОННОЙ
ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПО МСФО***

Белоногова В. Д.

*Студент-магистр,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
Москва, Россия*

Аннотация: Статья посвящена исследованию вопросов обеспечения информационной достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по международным стандартам. Охарактеризовано понятие достоверности бухгалтерской отчетности организации. Предложен авторский системный подход к достижению цели по достоверному представлению информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности по МСФО.

Ключевые слова: МСФО, достоверное представление, требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности, профессиональное суждение, управленческие решения

***A SYSTEMIC APPROACH TO ENSURE FAITHFUL REPRESENTATION
OF FINANCIAL STATEMENTS ACCORDING TO IFRS***

Belonogova V. D.

*Master's Degree student
Financial University under the Government of the Russian Federation
Moscow, Russia*

Abstract: The article investigates issues of ensuring the information reliability of financial statements prepared according to IFRS. It characterized the concept of faithful representation. Also article represents the author's systematic approach to achieve the goal of reliable presentation of information in the accounting (financial) statements under IFRS.

Keywords: IFRS, faithful representation, accounting (financial) reporting requirements, professional judgment, management decisions

Внешним и внутренним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее анализе важно быть уверенными в достоверности представленных данных, так как при неполной или искаженной
Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

соответствующей информации невозможно принять верное управленческое решение, что в свою очередь, может привести к серьезным потерям капитала. Таким образом, одним из важнейших требований, предъявляемых к БФО, является её достоверность, под которой подразумевается представление полной информации об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах её деятельности.

В третьей главе «Концептуальных основ финансовой отчетности», разработанных Советом по МСФО, описаны качественные характеристики полезной финансовой информации. «Фундаментальными качественными характеристиками являются уместность и правдивое представление» [6]. Правдиво представленная, иными словами достоверная информация, обладает рядом важных характеристик:

— является полной, т.е. включает в себя всю информацию, которая необходима пользователю для принятия эффективного управленческого решения;

— является нейтральной, т.е. в процессе составления отчетности отсутствует предвзятость;

— не содержит ошибок, т.е. в информации нет пропусков, а также выбранные методики были выбраны без допущения ошибок, но данная информация не обязана быть абсолютно точной во всех отношениях.

Требование достоверного представления (faithful representation) также установлено в МСФО (IAS 1) «Представление финансовой отчетности». Стандарт указывает на необходимость достоверного представления финансового положения, финансовых результатов и денежных потоков организации. «Информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлена достоверно, если в ней правдиво отражены последствия совершенных операций» [7]. Кроме того, в примечаниях к отчетности, составленной в соответствии с МСФО, необходимо раскрыть явное и

однозначное заявление о полном соответствии БФО всем указанным в международных стандартах требованиям.

Исходя из вышеизложенных определений можно сделать вывод, что понятия нейтральности, полноты и достоверности имеют тесную взаимосвязь, так как не могут быть измерены с абсолютной точностью и не имеют четких границ. Абсолютной достоверности достичь невозможно, однако отчитывающиеся организации обязаны стремиться обеспечить соблюдение качественных характеристик в максимально возможной степени. Решение проблемы реализации данного стремления на практике автор видит во внедрении следующего системного подхода.

Обеспечение информационной достоверности информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности по МСФО, осуществляется за счет системного подхода к реализации следующих аспектов: методологического, информационно-технического, контрольного и кадрового (рис. 1)

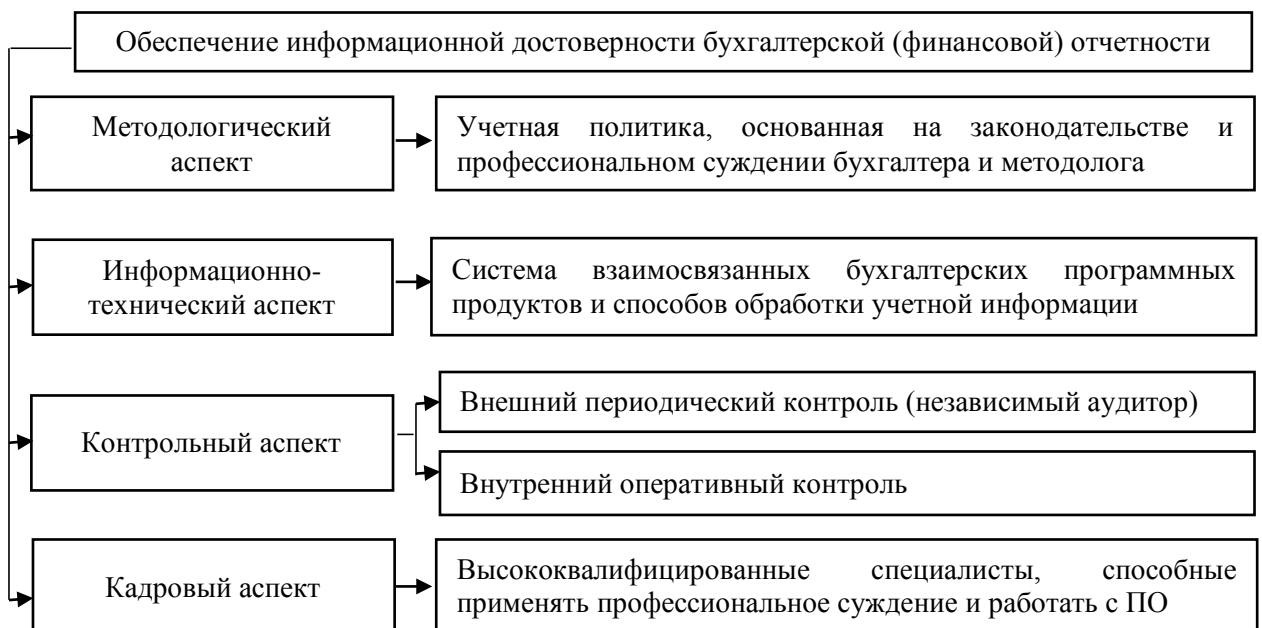


Рис. 1 – Системный подход к обеспечению информационной достоверности БФО по МСФО (источник: составлено автором)

Методологический аспект обеспечения информационной достоверности отчетности, составленной в соответствии с МСФО, представляет собой выбор способов, методов учета, учетных оценок и положений учетной политики. МСФО содержат вариативность методов учета, способов расчета финансово-хозяйственных операций, а также множество концепций, предоставляя практикующему бухгалтеру свободу выбора в рамках законодательства относительно многих аспектов. Таким образом, профессиональным суждением будет являться выбор той теории, которая наиболее точно и приближенно к действительности способна отразить финансовое положение организации. Наилучшей практикой является привлечение к процессу разработки учетной политики профессионального высококвалифицированного методолога и опытного практикующего бухгалтера по МСФО.

Возможность выбора, которую предоставляет МСФО, ни в коем случае не должна быть направлена на манипуляцию, вуалирование и недобросовестное отражение данных в финансовой отчетности, которая введет в заблуждение пользователей и снизит качественные характеристики информации. Напротив, разработка методологии бухгалтерского учета должна быть творческим процессом, в котором свобода и широкий выбор методов, способов и оценок позволит в наилучшей и наиболее достоверной форме представить информацию об экономическом субъекте, учитывая масштаб, организационную структуру и всю специфику его деятельности.

Информационно-технический аспект обеспечения информационной достоверности отчетности, составленной в соответствии с МСФО, представляет собой выбор автоматизированных программных продуктов, которые сократят негативное влияние риска, связанного с человеческим фактором. Формирование системного автоматизированного комплекса бухгалтерских программ является существенным условием в процессе

формирования полной и достоверной отчетности, так как сокращает сроки подготовки отчетности и количество непреднамеренных ошибок.

Важно отметить, что сроки подготовки консолидированной отчетности ограничиваются положениями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «О консолидированной отчетности» [3]. В соответствии с нормативными требованиями срок подготовки консолидированной отчетности для публичной компании составляет не более 120 дней после окончания отчетного года. Подготовить качественную и достоверную отчетность в такие сжатые сроки без использования автоматизированных программ представляется невозможным.

В качестве одного из возможных продуктов для составления МСФО отчетности методом трансформации можно рассмотреть программное обеспечение «1С: Консолидация». Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в ходе использования бухгалтерского программного продукта обеспечивается за счет автоматизации широкого спектра рутинных задач, повышения аналитичности финансовых данных и наличия встроенных в систему разнообразных средств перекрестной проверки комплектов отчетности.

Программа «1С: Консолидация» позволяет формировать отчеты в виде диаграмм, а также в виде обобщенных графических отчетов, которые позволяют выявить общие структурные зависимости, наиболее критичные отклонения, тенденции изменения показателей, анализировать проблемные участки. Вышеуказанные данные возможно также выгрузить в виде сводных таблиц, позволяющих выделить компоненты тех или иных зависимостей и отклонений, определить источник проблемы: при необходимости, напрямую из сводного отчета можно выйти на первичные документы, относящиеся к проблемной области.

Контрольный аспект обеспечения информационной достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности заключается в оперативном

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

внутреннем контроле и ежегодном внешнем независимом контроле. Важно отметить, что ряд организаций по законодательным требованиям подлежит ежегодному обязательному аудиту финансовой отчетности в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [2]. Федеральный закон содержит закрытый перечень таких юридических лиц и включает, например, организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам. По результатам проведенной проверки в соответствии с МСА 700 «Аудиторское заключение» независимый аудитор выражает мнение, оформленное в виде аудиторского заключения (немодифицированного/ с оговоркой/ отрицательного), либо отказывается от выражения мнения [8].

Помимо внешнего контроля, обеспечение достоверной БФО также зависит от создания эффективной системы внутреннего контроля (СВК). Обязанность по созданию СВК установлена положениями статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4]. Наилучшей практикой считается создание независимого отдела внутреннего контроля в рамках организации. Грамотно выстроенная система внутреннего контроля в отношении финансовой отчетности подразумевает проверку отчетности по пяти основным требованиям: существование, полнота и оценка, точность, права и обязательства, представление и раскрытие.

В современных реалиях контроль представляет собой некую основу, присутствуя на всех уровнях функционирования организации. Оперативный контроль обеспечивает оптимальный ход всех бизнес-процессов на всех стадиях управления холдингом. Эффективный оперативный контроль возможен при знании всех тонкостей каждой хозяйственной операции. Однако в случае, если компания представляет собой холдинг с множеством бизнес-процессов, контроль одним человеком представляется невозможным. Оперативный контроль должен быть структурным и должен обеспечиваться руководителями отдельных бизнес-процессов.

Таким образом, руководители бизнес-процессов имеют точное описание тех операций, которые необходимо осуществить, а также имеют свод основных показателей, подлежащих контролю. Эффективный оперативный контроль над бизнес-процессами обеспечивается за счет деления укрупненных задач на задачи нижнего уровня. Задачи нижнего уровня подробно доводятся до сведения ответственных сотрудников с указанием сроков их выполнения.

Кадровый аспект обеспечения информационной достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности заключается в присутствии в штате сотрудников на постоянной основе высококвалифицированных специалистов со знаниями МСФО и большим практическим опытом. Наличие высококвалифицированных специалистов по МСФО обусловлено тем, что международные стандарты являются более сложными по сравнению с российскими стандартами ведения бухгалтерского учета, что требует большей профессиональной подготовки и знаний.

Наилучшей практикой является вложение ресурсов в профессиональное развитие сотрудников. МСФО требует постоянного профессионального совершенствования, повышения квалификации и обучения. Компаниям крайне важно обеспечить сотрудникам доступ к обучающим программам по бухгалтерскому учёту и финансовой отчетности, изменениям в законодательстве, вопросам трансформации и консолидации отчетности в соответствии с МСФО.

В частности, важным аспектом является обучение сотрудников работе с программным обеспечением, необходимым для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по международным стандартам. Особенно актуален данный вопрос в крупных холдингах, где параллельно могут быть задействованы различные версии программы 1С, конфигурации которых разработаны специально под нужды компании.

С целью повышения достоверности бухгалтерской отчетности в компании могут быть разработаны рабочие инструкции и методические

материалы, включающие в себя практические знания и опыт ключевых сотрудников. Кроме того, данные материалы могут содержать перечень возможных проблемных аспектов и часто задаваемых вопросов с подробным и наглядным возможным решением данных проблем. Рекомендуется предоставлять развернутое описание потенциальной проблемы и подробный отчет по её устранению с применением графических материалов – например, скриншотов рабочих систем с наглядным указанием тех шагов, которые сотруднику необходимо предпринять. Разработка подробных рабочих инструкций и руководств для сотрудников, ответственных за составление отчетности, должна содержать пошаговые указания и объяснения по каждому этапу составления отчетности.

Для вышеуказанной цели рекомендуется создать единую базу знаний (вики-систему) для внутреннего использования. Упростить и систематизировать данный процесс возможно с помощью специализированного российского программного продукта – Yandex Wiki. Данная программа предоставляет возможность бесплатного создания внутренней базы знаний для сотрудников компании, где можно создавать вики-страницы, наполнять их информацией и редактировать совместно с коллегами. Преимуществом использования вики-системы является экономия времени сотрудников, так как поиск возможен по всем страницам базы знаний, что позволит в оперативном режиме найти ответы на интересующие вопросы.

Таким образом, методическое обеспечение информационной достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности возможно лишь при эффективной работе всех вышеописанных аспектов: методологическом, информационно-техническом, кадровом и контрольном. Недостаток внимания со стороны руководства в части функционирования какого-либо из аспектов может привести к снижению эффективности и качества подготовленной консолидированной финансовой отчетности.

Соблюдение предложенного системного подхода и придание значения всем вышеизложенным аспектам, способно привести компанию к достижению высоких финансовых показателей, к увеличению капитализации компании, повышению инвестиционной привлекательности, получению положительного аудиторского заключения и соблюдению сроков подготовки и сдачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговые органы.

Библиографический список:

1. Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ (ред. от 19.12.2022) // СПС КонсультантПлюс
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 09.03.2021) // СПС КонсультантПлюс.
3. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ (ред. от 26.07.2019) // СПС КонсультантПлюс.
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) // СПС КонсультантПлюс.
5. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» от 25.02.2011 № 107 (ред. от 21.06.2022) // СПС КонсультантПлюс.
6. Концептуальные основы представления финансовых отчетов // СПС КонсультантПлюс.
7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 30.12.2021) // СПС КонсультантПлюс.
8. Международный стандарт аудита 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (введен в действие на

территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2021 № 172н) // СПС КонсультантПлюс.

9. Бессарабов, Д. А. Проблемы и перспективы использования МСФО для управления финансовыми результатами / Д. А. Бессарабов // *Фундаментальные и прикладные исследования в области экономики и финансов.* – 2020. – № 2 – С. 29-32.

10. Булыга, Р. П. Систематизация требований к формированию отчетной информации ПАО на современном этапе / Р. П. Булыга, О.В. Рожнова, И.В. Сафонова // *Аудиторские ведомости.* – 2022. – № 2. – С. 11-15.

11. Зубарева, В. И. Значение внешнего и внутреннего контроля в обеспечении достоверности отчетности хозяйствующего субъекта / В. И. Зубарева // *Учет, налогообложение, экономика и финансы: современное состояние и актуальные проблемы.* – 2019. – С. 46-50.

12. Иванова, В. В. Бухгалтерские риски и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности / В. В. Иванова // *Учетно-аналитическое и правовое обеспечение экономической безопасности организации.* – 2019. – № 1. – С. 361-366.

13. Мэлисова, С. А. Проблемы обеспечения достоверности бухгалтерского учета и отчетности хозяйствующего субъекта / С. А. Мэлисова // *Вестник дипломатической академии министерства иностранных дел.* – 2020. – № 14. – С. 110-116.

Оригинальность 80%