

Список цитированных источников

1. Международный стандарт аудита 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита».
2. Заббарова, О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации / О.А. Заббарова. – М.: Эксмо, 2009.
3. Полисюк, Г.Б. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: проблемы выявления искажения информации / Г.Б. Полисюк, Л.М. Корчагина // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. - 46 (301).
4. Бычкова, С.М. Выявление искажений бухгалтерской отчетности / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова // Бухгалтерский учет. – № 14-15. – 2009.

УДК 368.036.1

Курович А.Н.

Научный руководитель: доцент Потапова Н.В.

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ ДОСТОВЕРНОСТИ И СУЩЕСТВЕННОСТИ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Актуальными вопросами в условиях нестабильной среды функционирования являются достоверность учёта и отчётности, анализ причин несоответствия этой отчётности и реальной картины экономического субъекта, а также контроль эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Достоверность бухгалтерской отчетности – важнейшая качественная характеристика бухгалтерской отчетности, при достижении которой представление и раскрытие информации в ней позволяет пользователю такой отчетности делать выводы о финансовом положении компании, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении и принимать основанные на этих выводах экономические решения.

Мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности выражает оценку аудитором соответствия этой отчетности во всех существенных аспектах принятым национальным (международным) стандартам ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудитору необходимо рассмотреть возможность искажений в отношении сравнительно небольших величин, которые в совокупности могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность. Например, ошибка в процедуре, проводимой в конце месяца, может указывать на возможное существенное искажение, которое возникнет в том случае, если такая ошибка будет повторяться каждый месяц.

К проблемам оценки достоверности и существенности в бухгалтерском учёте относятся:

1. Субъективное мнение аудитора о критериях существенности - Корректное представление учетных данных зависит от компетенции бухгалтера. Непрофессиональные бухгалтерские суждения и, как следствие, некорректное отношение к существенности увеличивают риск формирования и представления недостоверных учетных данных в финансовой отчетности. На бухгалтера возлагается ответственность за профессиональное отношение к определению границы существенности информации. Такая свобода субъективности, предоставленная отдельному бухгалтеру, может приводить к недоразумениям.

2. Некачественный внутренний контроль – насколько бухгалтерская отчётность является достоверной, во многом зависит от внутренних контролей, ко-

торыми сопровождается процесс учёта и составления отчётности. Эффективное привлечение капитала зависит от достоверности бухгалтерской отчётности компании. Достоверность бухгалтерской отчётности, в свою очередь, зависит от эффективности внутренней системы контроля над процессом подготовки бухгалтерской отчётности. Разработка и внедрение контролей может быть сложным процессом, требующим времени и внимания менеджмента компании.

3. Неполное отражение хозяйственных операций в учёте – на практике бухгалтерская отчетность не всегда является достоверной. Более того, жесткие условия бизнеса диктуют свои правила, при которых многим компаниям трудно остаться на плаву, используя только «белую» отчетность. Поэтому на сегодня повышение достоверности данных отчетности является ключевой задачей реформирования системы учета.

4. Нет единой методологии определения существенности – неточности в бухгалтерской отчетности могут возникнуть по разным причинам, например, из-за математической ошибки, неправильного применения стандарта отчетности либо по причине намеренного искажения или мошенничества. Система внутреннего контроля над финансовой отчетностью должна решать данные проблемы.

В практике аудита достоверной считают ту бухгалтерскую отчетность, которая не содержит существенных искажений и которая соответствует предпосылкам подготовки показателей бухгалтерской отчетности. Существование, возникновение, полнота, точность, оценка, права и обязательства, представление и раскрытие, в отношении которых аудитор проводит в ходе аудита аудиторские процедуры.

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе бухгалтерской отчетности. Существенность зависит от величины показателя бухгалтерской отчетности и (или) ошибки, оцениваемых в случае их отсутствия или искажения. Существенность нарушений и отклонений, допущенных клиентом, является для аудитора критерием того, может ли он подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности проверяемой организации.

Соблюдение принципа существенности означает, что факты хозяйственной деятельности должны быть зарегистрированы только в том объеме, который позволяет оказывать управленческое воздействие на хозяйственные процессы и принятие экономических решений. Следовательно, учетные данные будут являться не абсолютно точными, а относительно точными. При этом пользователи не будут введены в заблуждение по поводу интересующей их информации.

Таким образом, можно сделать вывод, что существенность не предполагает обязанности аудитора проверить бухгалтерскую отчетность организации и дать заключение о ее достоверности с точностью до единицы измерения, в которой эта отчетность составлена:

существенность – это параметр возможного изменения информации, способного повлиять на мнение ее компетентного пользователя;

существенность не может выражаться в постоянно существующей абсолютной цифре;

в каждом конкретном случае, для каждой организации существенность может быть различной;

критерием оценки существенности может быть лишь то предельное значение возможной ошибки в бухгалтерской отчетности, которая может изменить ее до состояния, не позволяющего квалифицированному пользователю сделать на ее основе правильные выводы и принять экономически обоснованные решения.

Без соблюдения принципа существенности информация может потерять свою экономичность и рациональность.

В наиболее общем случае уровень существенности определяется по базовым показателям бухгалтерской отчетности (дедуктивным способом), согласно которому аудиторы, прежде всего, рассматривают финансовые отчеты в целом, а затем, на основании этого, планируют проверку каждого счёта.

Некоторые аудиторы предпочитают, количественно определяя существенность, использовать индуктивный подход, при котором определяют планируемую границу существенности ошибки отчётности, как суммарное значение границ существенности, установленных к значимым статьям бухгалтерского баланса.

Недостатком дедуктивного подхода является стандартный уровень существенности в процентах к статьям бухгалтерского баланса, что не позволяет учитывать риски системы внутреннего контроля, значение которых, на разных участках учёта может колебаться.

Бухгалтерская отчетность играет важнейшую роль при принятии различных управленческих решений, является официальным доступным источником информации о финансовом состоянии компании для различных групп пользователей. Этот факт также подчеркивается в МСФО, в котором говорится, что «финансовая отчетность — это отчетность, предназначенная для удовлетворения потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности получить отчетность, подготовленную специально для удовлетворения их особых информационных нужд».

Бухгалтерский баланс широко используется для оценки имущественного положения и платежеспособности предприятия. Для получения объективных результатов такого анализа необходимо оценить и устранить влияние искажений его отдельных статей. Можно выделить наиболее подверженные ошибкам такие статьи баланса, как нематериальные активы, финансовые вложения, расходы будущих периодов, задолженность по кредитам.

Для лучшего понимания существенности требуется рассмотреть классификацию искажений бухгалтерской отчётности. По степени влияния на достоверность отчетности искажения выделяют существенные и несущественные. Ошибку можно признать существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности.

Несущественной признается ошибка, не влияющая на финансовое состояние и финансовые результаты деятельности организации и на принимаемые пользователями управленческие решения. При этом существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Аудитор, в свою очередь, устанавливает приемлемый уровень существенности с целью выявления существенных (с количественной точки зрения) искажений. Можно представить следующим образом: если факт нарушения может повлечь за собой уголовную ответственность или если штрафы и пени приведут к финансовым или иным трудностям для объекта проверки, то такое нарушение следует отнести к категории существенных.

Наиболее важным, на мой взгляд, остаётся требование достоверности. Достоверность – залог того, что на основе данных бухгалтерской отчётности будут приниматься экономические решения.

Чтобы отчётность была достоверной и обеспечивала получение реальных показателей для оценки деятельности предприятия, она должна удовлетворять ряду требований:

- отражать полноту в учёте всех хозяйственных операций;
- иметь ясность и гласность;
- основываться на единой методологии;
- своевременно предоставляться соответствующим органам;
- составлять по единым формам бухгалтерской отчётности, установленным для всех организаций данной отрасли;
- обрабатываться при помощи средств автоматизации и механизации.

С данной целью мною разработаны предложения по формализации процесса контроля достоверности бухгалтерской информации в оперативном режиме и в рамках аудиторской проверки. Для этого предложено проводить проверку существенности бухгалтерской информации по дедуктивному способу, а затем для получения достоверных выводов индуктивным способом по методике основанной на взаимосвязи уровня существенности и аудиторского риска. Проводить проверки по индуктивному и дедуктивному способу с разграничением ответственности, чтобы ни один человек не имел контроля над целым процессом. Сговор между двумя людьми менее вероятен, чем неправомерные действия отдельного человека. Разграничение ответственности также основано на меньшей вероятности того, что два человека допустят одинаковую ошибку в отношении учета операций. Так же предлагаю разработать в 1с систему, которая автоматически будет проверять уровень существенности, что уменьшит количество математических ошибок тем самым увеличит уровень достоверности отчётности.

Для того чтобы пользователь бухгалтерской отчётности имел достоверную информацию о деятельности субъектов хозяйствования, на мой взгляд, необходимо:

- проводить работу по совершенствованию национальных стандартов бухгалтерского учёта
- разработать эффективную методику проведения аудиторских проверок бухгалтерской отчётности
- применять систему внутреннего контроля, включающую в себя проведение периодической инвентаризации, анализ показателей отчётности, тестирование бухгалтерских записей, самоконтроль при составлении отчётов.
- обеспечить внеплановую инвентаризацию наряду с плановой.

УДК 338.47

Кучко К.В.

Научный руководитель: старший преподаватель Вакулич Н.А.

КОНЦЕПЦИЯ VMI - УПРАВЛЯЕМЫЕ ПОСТАВЩИКОМ ЗАПАСЫ

В процессе развития бизнеса и логистики снабженческая деятельность претерпела существенные изменения. Планирование потребности в сырье, система современного производства, новый акцент на качество и производительность потребовали пересмотра традиционных концепций закупок. Разви-