

УДК 336.01

DOI 10.21661/r-461893

К.Д. Попандопуло, Е.В. Мартыненко, Е.А. Оксанич

ПРОБЛЕМА КАЧЕСТВА УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ В УСЛОВИЯХ ИСКАЖЕНИЯ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация: важную роль при принятии каких-либо решений играет информация о деятельности организации. Бухгалтерская финансовая отчетность является главным официальным источником такой информации. Именно это и повышает требования к составлению бухгалтерской отчетности. В данной статье рассмотрены виды ошибок в отчетности, а также методы внутреннего и внешнего контроля.

Ключевые слова: информация, бухгалтерская финансовая отчетность, бухгалтерский учет, требования, соответствие.

K.D. Popandopulo, E.V. Martynenko, E.A. Oksanich

THE PROBLEM OF ACCOUNTING INFORMATION QUALITY IN THE CONTEXT OF ACCOUNTING DATA DISTORTION

Abstract: the information about the activities of the organization plays an important role in making any decisions. Accounting financial statement is the main official source of such information. This is what increases the requirements for the preparation of financial statements. This article provides the types of errors in reporting, as well as methods of internal and external control.

Keywords: information, financial accounting, accounting, requirements, compliance.

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность

организации» ПБУ 4/99, определены основополагающие требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности, заключающиеся в достоверности и полноте представляемых ею данных.

Обеспечение соответствия предъявляемым требованиям бухгалтерской отчетностью возможно только посредством применения качественно построенной системы бухгалтерского учета, функционирование которой строится как на общепринятых правилах ее ведения, так и на основополагающих принципах ее организации. Основными правилами ведения бухгалтерского учета являются:

- ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов;
- ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций в валюте Российской Федерации – в рублях;
- осуществление документирования имущества, обязательств и хозяйственных операций, а также ведения регистров бухгалтерского учета и отчетности на русском языке.

В свою очередь, в основе организации бухгалтерского учета лежат следующие принципы:

1. Принцип периодичности, который заключается в том, что результаты деятельности организации, а также информация о финансовом состоянии определяется периодами – учетным (месяц) и отчетным (квартал, полугодие, 9 месяцев и год).

2. Принцип начисления, который предполагает, что факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду, а соответственно, и отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, в котором они имели место быть, независимо от времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3. Принцип рациональности, который заключается в рациональном и ведении бухгалтерского учета, что в свою очередь, предусматривает, представление

только той информации, которая необходима ее пользователям для принятия решения.

4. Принцип формирования и публикации бухгалтерской отчетности состоит в следующем:

- правдивое и достоверное представление информации в активах, расчетах, обязательствах о финансовом положении предприятия;
- сопоставимость бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода;
- публичность бухгалтерской отчетности;
- аудит.

5. Принцип неизменности учетной политики, который заключается в том, что выбранная предприятием учетная политика применяется последовательно в пределах каждого учетного периода.

Вместе с тем, ведение бухгалтерского учета, а, соответственно, и составление бухгалтерской отчетности не в установленном порядке приводит к возникновению ошибок, влекущих за собой искажение сведений бухгалтерской отчетности.

Искажение бухгалтерской отчетности представляет собой неправильное отражение или неотражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и/или бухгалтерской отчетности организации.

Виды ошибок в бухгалтерском учете и/или отчетности можно условно подразделить:

1. По степени влияния на достоверность:

- существенные – это такие искажения, которые способны повлиять на достоверность бухгалтерской отчетности, и тем самым на основании ее анализа привести к вынесению ошибочных выводов или принятию ложных решений;
- несущественные – это такие искажения, которые не способны привести к изменению сведений бухгалтерской отчетности, а, соответственно, и повлечь за собой принятие неверных решений.

2. По характеру возникновения:

– преднамеренные – это такие искажения, которые представляют собой результат преднамеренных как действий, так и бездействий персонала организации;

– непреднамеренные – это такие искажения, которые, соответственно, напротив являются следствием непреднамеренных действий и бездействий персонала организации, и, в свою очередь, которые можно также подразделить на:

– случайные – это такие искажения, которые наблюдается в бухгалтерском учете единожды;

– систематические – это такие искажения, которые возникают в случае регулярного отражения бухгалтерских операций вразрез с утвержденной методикой.

Для исключения возникновения ошибок необходимо проведение внутреннего контроля, который может осуществляться посредством применения следующих методов:

1. Инвентаризация – это способ проверки наличия имущества и финансовых обязательств организации на выбранную дату через сравнение фактических данных с данными бухгалтерского учета.

2. Горизонтальный и вертикальный анализ показателей бухгалтерской отчетности – это сравнительные анализы, при которых, в первом случае, исследованию подвергаются финансовые данные в разрезе ряда периодов, а во втором, изучается соотношение однородных показателей в пределах одного периода.

3. Тестирование бухгалтерских записей – это способ сравнения ведения бухгалтерских операций путем сопоставления итоговых показателей с заранее определенными результатами.

4. Самоконтроль при составлении отчетов – это метод проверки, при котором, с одной стороны, проверке подвергаются арифметическое вычисление показателей отчетов, а также правильность оформления форм отчетности (арифметико-логический контроль), а, с другой стороны, проверке экономически взаимосвязанных, а также идентичных показателей в отчетных формах (проверка взаимной увязки показателей).

Наряду с внутренним контролем применяется и внешний. На уровне внешнего регулирования применяет следующие методы:

1. Аудит, представляющий собой метод выборочной проверки бухгалтерских документов сторонними специалистами.
2. Судебно-бухгалтерская экспертиза, представляющая собой метод сплошной проверки всей документации сторонней организацией.

Осуществление исправительных записей возможно посредством одним из следующих способов:

- сторнирование выявленной неверной суммы с последующим внесением подобающей записи;
- внесение дополнительной ранее неотраженной в учете суммы посредством осуществления соответствующей записи;
- внесение бухгалтерских записей, следствием которых является восполнение отсутствующей информации в учетных регистрах, ввиду неправильного отражения или неотражения операций.

Основополагающей задачей ведения бухгалтерского учета является представление достоверных и полных сведений, как о деятельности организации, так и об ее имущественном положении, обеспечение которой представляется возможным посредством обязательного проведения, как внутренних контрольных проверок, так и внешних.

Список литературы

1. О бухгалтерском учете: федеральный закон Российской Федерации от 06 декабря 2011 г.: принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г., одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010. Утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2010 №63н (в ред. от 06.04.2015 г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. №43 н (в ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Попандопуло Ксения Дмитриевна – студентка ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина», Россия, Краснодар.

Popandopulo Kseniya Dmitrievna – student at the FSBEI of HE “Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin”, Russia, Krasnodar.

Мартыненко Екатерина Викторовна – старший преподаватель ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина», Россия, Краснодар.

Martynenko Ekaterina Viktorovna – senior lecturer at the FSBEI of HE “Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin”, Russia, Krasnodar.

Оксанич Елена Анатольевна – канд. экон. наук, доцент ВАК ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина», Россия, Краснодар.

Oksanich Elena Anatolyevna – candidate of economic sciences, associate professor of VAK at the FSBEI of HE “Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin”, Russia, Krasnodar.
