

Пугачева Ирина Александровна

бакалавр, магистрант

Косорукова Елена Анатольевна

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный

университет путей сообщения»

г. Новосибирск, Новосибирская область

DOI 10.21661/r-473098

ПРОБЛЕМЫ ВЫЯВЛЕНИЯ ИСКАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация: в статье рассмотрено понятие искаженной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, дана классификация искажений данных, определены основные способы и методы выявления ошибок, а также обозначены проблемы российских методик по выявлению искажений в финансовой отчетности.

Ключевые слова: финансовая отчетность, искажения бухгалтерской отчетности, фальсификация, вуалирование, аудит.

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации, результатах ее деятельности. В соответствии с ПБУ 4/99, достоверность представляемых данных является одним из главных требований, предъявляемых к бухгалтерской финансовой отчетности. Тем не менее, в силу разных обстоятельств в отчетности могут содержаться ошибки и неточности, данная информация называется искаженной [1].

Проблема искажения финансовой отчетности всегда оставалась актуальной для всего мирового сообщества, ведь отчетность является основным информационным каналом бизнеса и общества и она до сих пор не совершенна. Искажение влечет за собой риски для всех пользователей отчетности (инвесторов, кредиторов, заёмщиков и т. д.). Вследствие несовершенства методологии

бухгалтерского учёта, противоречий в законодательстве, а также других причин, искажения данных отчётности в интересах определённых лиц могут оставаться незамеченными.

Искажения в финансовой отчетности делятся на:

- 1) существенные, то есть такие, которые влияют на достоверность отчетности в такой степени, что пользователь бухгалтерской отчетности может сделать ошибочные заключения о состоянии компании и принять неверные решения;
- 2) несущественные, то есть не способные оказать влияние на решения квалифицированных пользователей бухгалтерской отчетности.

Изучение нормативных актов и литературных источников показало, что основными видами искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия, являются ее фальсификация и вуалирование.

Фальсификация финансовой отчетности представляет собой умышленное искажение фактов финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью обмана и введения в заблуждение внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности.

Вуалирование финансовой отчетности – это лишение отчетности точности и определенности в пределах методологии бухгалтерского учета. Вуалирование, в отличие от фальсификации не всегда совершается умышленно, это может происходить в силу изменения методических положений по бухгалтерскому учету и правил составления отчетности. Неумышленное вуалирование не так опасно и не влечет за собой серьезного наказания.

Процедура обнаружения ошибок включает в себя их локализацию и идентификацию. Локализация представляет собой обозначение временного интервала совершения ошибки, а также документального носителя этой ошибки. Идентификацией ошибки является установление конкретного значения неверного показателя [2].

Существуют основные способы и методы выявления ошибок:

1. Инвентаризация – осуществляется инвентаризационной комиссией. По итогам инвентаризации выявляются реально существующие значения активов и

2 <https://interactive-plus.ru>

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

обязательств компании. Согласно с выявленными значениями вносятся исправления в сальдо соответствующих счетов.

2. Вертикальный анализ – это рассмотрение взаимосвязи между отдельными статьями баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, которые выражены в процентах. В частности, при анализе показателей отчета о прибылях и убытках выручка определяется как 100%, тогда другие показатели рассчитываются как процент от этой выручки. Если заметно, что удельный вес расходов на продажу в выручке определенно уменьшился по сравнению с прошлыми периодами, это подталкивает к сомнению, нет ли там мошенничества.

3. Горизонтальный анализ – представляет собой исследование показателей в динамике, то есть анализ в различные промежутки времени. Помимо этого рассчитываются коэффициенты роста и прироста по отношению к базисному и другим периодам соответственно. Горизонтальный анализ позволяет увидеть тенденцию изменения разных показателей, например, в отношении себестоимости или выручки. Значительное необычное изменение, предположим, себестоимости выпускаемой продукции может указывать на то, что с ней что-то не так. Это может быть либо результатом вычислительной ошибки, либо преднамеренным искажением затрат.

4. Самоконтроль – это способ проверки информации, который основан на реализации арифметического и логического контроля, определяющий правильность разноски данных по счетам и соблюдение последовательности составления отчетности [3].

Получение аудиторского заключения представляет собой один из наиболее популярных способов определения достоверности информации. Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» «целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации». Это понимание цели аудита также признается в международной практике.

Аудит бухгалтерской отчетности осуществляют независимые аудиторы – лица, которые занимаются частной практикой или специалисты аудиторских компаний. Данный аудит является внешним. Также организация может проводить внутренний аудит силами собственного подразделения. На основании результатов проверки выдается аудиторское заключение – это официальный документ, который содержит мнение, выраженное в установленной форме, о достоверности проверенных отчетных форм и обладает юридическим значением для всех категорий пользователей финансовой отчетности.

Также рост риска искажения отчетности спровоцировал многих западных ученых и экономистов уделить особое внимание данной проблеме и заняться поиском возможных путей выявления и предотвращения мошенничества. Кроме того, ученым получилось разработать универсальные финансовые индикаторы, которые помогают выявить и исключить искажение финансовой отчетности. Например, американским профессором М. Бенишем была разработана карта нормативных отклонений, которая предполагает расчет и оценку динамики определенных коэффициентов. Суть системы заключается в том, что если темпы роста этих коэффициентов организации значительно отличаются от единицы, то необходимо заподозрить признаки фальсификации.

Несмотря на разнообразие западных методик по выявлению искажений в финансовой отчетности, в настоящий момент в России отсутствуют собственные и адаптированные методики, в связи с этим имеется острая потребность их разработки и совершенствования, что в очередной раз указывает на актуальность данной темы исследования. Помимо этого, анализ методик выявил, что их использование в нашей стране не дает подлинных результатов. Прежде всего это связано с различиями в отечественной и зарубежной системе учета, законодательства, экономического развития и положения государства на мировой арене.

В заключение следует отметить, что Россия на данном этапе экономического развития не готова абсолютно следовать всем требованиям международных стандартов и доверять профессиональному суждению бухгалтера, что увеличивает риск мошенничества. В следствие этого, при составлении

бухгалтерской отчетности большую ответственность несут руководители, которые контролируют процесс генерации данных отчетности, и аудиторы, которые посредством аналитических процедур и финансового анализа, направленных на потенциально опасные отчетные данные, смогут обнаружить и исправить возникшие искажения.

Список литературы

1. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».
2. Соколов Я.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: Учеб. пособие (ГРИФ). – Изд-во Магистр, 2009. – 479 с.
3. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра-М, 2008. – 368 с.