DOI: 10.17117/na.2016.03.01.217

Поступила (Received): 18.03.2016

<http://ucom.ru/doc/na.2016.03.01.217.pdf>

Мухаметзянова Л.Р.
Оценка ошибочной или пропущенной
информации в МСФО

Mukhametzyanova L.R.
Evaluation of incorrect or missing information in IFRS

В статье рассмотрены экономическая сущность понятия «ошибка», виды ошибок (математическая ошибка, ошибка применения учетной политики, мошенничество); определена возможность появления ошибки в процессе признания, оценки, представления или раскрытия элементов финансовой отчетности

Ключевые слова: ошибка, существенность, финансовая отчетность

The article deals with the economic essence of the concept of 'error', types of errors (mathematical error, the error of applying the accounting policies, fraud); The possibility of an error in the recognition, measurement, presentation or disclosure of elements of financial statements

Key words: error, materiality, financial statements

Мухаметзянова Ландыш Ринатовна
Казанский государственный аграрный
университет
г. Казань, ул. К. Маркса, 65

Mukhametzyanova Landysh Rinatovna
Kazan state agrarian university
Kazan, K. Marx st., 65

Советом по МСФО опубликован проект Руководства по применению концепции существенности в отчетности. Руководстве под термином «ложные данные» объединяют ошибки (некорректную цифру, информацию), пропуски (отсутствие раскрытия цифры, информацию по событию/статье) и прочую ложную уверенность (двусмысленность, неясность представления информации, сокрытие значительной информации). Ложные данные являются существенными, если совместно с другими или в отдельности они, смогут оказать влияние на решения пользователей. Организация должна оценить ложные данные на их существенность для данной финансовой отчетности, включая ложные данные в сравниваемой информации, которая представлена за предыдущие периоды. Ошибки – это разновидности ложных данных, возникающие вследствие невозможности применять или ошибочного применения надежной информации, которая: была доступной, когда финансовую отчетность за анализируемые периоды авторизировали для выпуска; и/или могла быть приобретена и принята во внимание в процессе подготовки и представления отчетности. К ошибкам относят математическую ошибку, ошибку применения учетной политики, мошенничество.

Не для всех показателей отчетности характерна точность оценки. Отдельные показатели носят оценочный характер (оценка справедливой стоимости, резервы). Поскольку оценке присуща неопределенность, становится сложнее ее идентифицировать и оценить. В связи с этим в финансовой отчетности следует произвести раскрытие о субъективности, которая присуща признанию и оценке этих статей [1-5]. В не зависимости от того, является ли требуемая корректировка исправлением ошибки или изменением в оценке, в процессе анализа необходимо применять руководство в МСФО (IAS) 8.

Ошибки могут появиться в процессе признания, оценки, представления или раскрытия элементов финансовой отчетности. Финансовая отчетность признается как не соответствующая международным стандартам, если в ней содержатся несущественные и существенные ошибки, которые совершены для достижения установленного представления финансового положения организации, движения денежных средств и финансовых результатов [6-9]. Вероятные ошибки текущего периода, которые обнаружены в том же периоде, подлежат корректировке до утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Вместе с тем возникают ситуации, когда необнаруженными до следующих периодов остаются существенные ошибки [10-15]. В этом случае ошибки предыдущих периодов подлежат корректировке в сравнительной информации, которая представлена в финансовой отчетности за аналогичный последующий период. Существенные ошибки предыдущих периодов организация должна корректировать ретроспективно в первом пакете финансовой отчетности, которая утверждена к выпуску, после их обнаружения, используя пересчет сравнительных показателей за представленный предыдущий период, в котором допустили ошибку или же в том случае, если ошибку допустили до самого раннего из представленных периодов, то необходимо пересчитать начальное сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний из представленных периодов [16-19].

Все существенные ложные данные необходимо исправить до публикации отчетности в независимости от расходов на их исправление. Несущественные ложные данные, которые не подлежат исправлению из-за необоснованности расходов, необходимо проанализировать на предмет их влияния на отчетность, а именно становятся ли суммы, подsumмы или индивидуальные статьи отчетности некорректными на существенную величину. В этом случае часть ложных данных подлежит исправлению, пока их совокупное влияние на отчетность не станет несущественным.

Список используемых источников:

1. Закирова А.Р. МСФО – основа построения системы управленческого учета // *Современные аспекты экономики*. 2011. № 9 (169). С. 95-98.
2. Закирова А.Р. МСФО 41 «Сельское хозяйство»: особенности учета // *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. 2011. Т. 6. № 1 (19). С. 30-34.
3. Закирова А.Р. Международные стандарты финансовой отчетности: базовые принципы и тенденции // *Вестник Казанского ГАУ*. 2010. № 3(17). С. 27-31.
4. Закирова А.Р., Ечина А.Р. Применение основных положений МСФО 7 при ведении управленческого учета // *Современные тенденции в образовании и науке*. Тамбов, 2013. С. 43-44.

5. Закирова А.Р., Мухаметзянова А.М. Особенности учета дебиторской задолженности по МСФО // Актуальные вопросы образования и науки. 2014. С. 44-45.
6. Закирова А.Р., Харисова Р.Г. Роль интегрированной отчетности в системе управления сельскохозяйственной организацией // Наука и образование в XXI веке. 2014. С. 80-81.
7. Закирова А.Р., Харисова Р.Г. Проблема достоверности доказательств в аудите // Современные тенденции в образовании и науке. Тамбов, 2014. С. 44-45.
8. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО // Вопросы экономики и права. 2013. № 57. С. 144-149.
9. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Адаптация МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» в целях применения в отечественной учетной практике // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 4 (346). С. 16-28.
10. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Перспективы применения международных стандартов финансовой отчетности в России // Научный альманах. 2015. № 6 (8). С. 21-28.
11. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Организация учета в пушном звероводстве согласно МСФО // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 4 (26). С. 42-46.
12. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие бухгалтерского учета социальных инициатив в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т.10. № 1. С. 25-29.
13. Клычова Г.С., Цыганова Т.Б. Методологические аспекты оценки объектов интеллектуальной собственности в соответствии с МСФО и РСБУ // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2010. № 3(17). С. 32-35.
14. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Особенности формирования учетной информации на предприятиях малого и среднего бизнеса в аграрном секторе // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2009. Т. 4. № 4 (14). С. 44-46.
15. Клычова Г.С., Залалтдинов М.М., Зяббаров М.А. Учет финансовых результатов сельскохозяйственных организаций в соответствии с МСФО. Казань, 2005.
16. Клычова А.С., Денисова Р.А. Основные аспекты внедрения МСФО в России // Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем. Уфа, 2015. С. 213-215.
17. Мавлеева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т.10. № 1. С. 30-33.
18. Фахретдинова Э.Н., Гильмуллина А.М. Требования МСФО к качеству финансовой отчетности // Актуальные вопросы образования и науки. 2014. С. 152-154.
19. Klychova G.S., Mavlieva L.M., Klychova A.S., Kulikova L.I. Organization of accounting in fur farming according to IAS // Mediterranean Journal of Social Sciences. 2014. Vol. 5. № 24. P. 84-90.