Байкалова Н.А.

**Внутренний контроль консолидированной финансовой отчетности по
международным стандартам в ОАО «РЖД»**

*Сибирский государственный университет путей сообщения
(Россия, Новосибирск)*

doi: 10.18411/lj-11-2019-69

idsp: ljournal-11-2019-69

Аннотация

В статье рассматривается внутренний контроль – процесс, осуществляемый руководством и работниками холдинга ОАО «РЖД» на всех уровнях управления, обеспечивающий уверенность в достоверности консолидированной финансовой отчетности с соблюдением требований применимых международных стандартов финансовой отчетности.

Ключевые слова: внутренний контроль, консолидированная отчетность, международные стандарты финансовой отчетности, управленческие решения

Abstract

The article deals with internal control-a process carried out by the management and employees of the Russian Railways holding at all levels of management, providing confidence in the reliability of the consolidated financial statements in compliance with the requirements of applicable international financial reporting standards.

Keywords: internal control, consolidated financial statements, international financial reporting standards, management decisions

Процессы интеграции России в мировую систему хозяйствования обусловили расширение самостоятельности экономических субъектов и повышение их ответственности за качественный уровень принимаемых решений в сфере производственно-финансовой деятельности. Подготовка и представление консолидированной финансовой отчетности по международным стандартам финансовой отчетности (КФО МСФО) должны соответствовать основным требованиям к ее качеству, а так же являться базой для принятия управленческих решений. Формирование эффективной контрольной среды и в целом системы внутреннего контроля направлено на приведение управленческой деятельности к более эффективному уровню, при этом сохраняя ее мобильность и гибкость, что особенно актуально для ОАО «РЖД».

Одним из важнейших событий в области сближения, улучшения и гармонизации практики финансовой отчетности следует считать принятие Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ФЗ-402), а также Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (ФЗ-208).

По требованию статьи 19 ФЗ-402 экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Согласно п. 2.1 «Политики по управлению рисками и внутреннему контролю» основной целью внутреннего контроля является обеспечение разумной уверенности в достижении соблюдения требований применимых международных нормативных актов, нормативно-правовых актов Российской Федерации (РФ), внутренних нормативных документов общества.

Следует отметить, что задача внутреннего контроля заключается в интеграции контрольных процедур в стратегическую и операционную деятельность компании, что дает возможность реагировать проактивно на негативные изменения внешней и внутренней среды, а также возникшие риски.

В соответствии с разделом 3.2 «Концепции единой системы внутренних контрольных процедур в области бухгалтерского и налогового учета и формирования

отчетности» формирование КФО МСФО происходит по модулям: основные средства и нематериальные активы; финансовая аренда; автоматизированная система по сбору данных МСФО для формирования отчетности МСФО ОАО «РЖД», а также дочерних обществ, регистрирующих хозяйственные операции в автоматизированных системах на базе ЕК АСУФР (АС Агрегация); автоматизированная система по сбору данных бухгалтерского учета, проведению трансформации в МСФО данных не-SAP филиалов ОАО «РЖД» и дочерних обществ (АС не-SAP Трансформация); автоматизированная система для исключения внутригрупповых операций, операций между компаниями одной группы (АС ВГО).

Вышеперечисленные модули задействованы в процессах: ввод данных; выверка внутригрупповых оборотов; мэппинг и предварительная обработка данных; трансформация; консолидация; формирование и утверждение отчетности.

Формирование КФО МСФО в ОАО «РЖД» происходит в автоматизированной системе, которая включает в себя следующие уровни:

- первичного учета (транзакционный);
- трансформационный;
- консолидационный.

Для контроля процедур передачи данных используется мониторинг регламентных процедур передач данных, а также мониторинги, реализованные внутри модулей.

Следует отметить, что процедуры внутреннего контроля формирования КФО по МСФО в ОАО «РЖД» декомпозируются по бизнес-процессу на уровне бухгалтерской службы ОАО «РЖД» (ЦБС), Центра корпоративного учета и отчетности «Желдоручета» (ЖДУ), регионального общего центра обслуживания (ОЦОР).

На уровне ЦБС в процессе разработки учетной политики консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО при несвоевременном внесении изменений происходит несоответствие учетной политики требованиям МСФО. В данном случае подлежит контрольным процедурам документирование предложений по актуализации учетной политики, а также повышение квалификации работников, направленных на обучение для получения дипломов по МСФО – ДипИФР и АССА.

На достоверность подготовки консолидированной финансовой влияет также выбор нерациональных методов, указанных в учетной политике. При этом контролируется согласование с дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД» единых подходов учетной политики в целях подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Подготовка информации для составления КФО МСФО на уровне ЖДУ может привести к несвоевременным действиям, которые искажают достоверность отчетности. Во избежание этой ситуации происходит внутренний контроль соблюдения установленных сроков и правильности формирования информации по отчетным данным для составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

На уровне ОЦОРа при проведении данных мероприятий, кроме вышеуказанных процедур внутреннего контроля отслеживаются сроки представления соответствующей информации, что в свою очередь позволяет избежать нарушения достоверности отчетности.

В целях соблюдения требований к организации внутреннего контроля начальниками управлений, отделов, секторов проводится анализ причин допущения ошибок, принимаются меры по устранению выявленных нарушений и их недопущению в дальнейшем, также контролируются полнота и своевременность внесения исправлений. Непосредственно контроль своевременности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, предоставленной в вышестоящее подразделение по МСФО, осуществляется работниками отделов и секторов.

Следует отметить, что в соответствии с Приказом ОАО «РЖД» от 27.10.2016 № 83 «О мероприятиях по обеспечения формирования консолидированной финансовой отчетности ОАО «РЖД» по международным стандартам финансовой отчетности на квартальной основе» периодичность выполнения процедуры внутреннего контроля производится ежеквартально.

Таким образом, с целью устранения риска несвоевременного формирования информации для составления КФО МСФО заместитель директора Желдоручет ОАО «РЖД» и заместители начальников ОЦОР, курирующие вопросы формирования информации для составления отчетности, начальник Управления формирования отчетности должны отследить исполнение регламентированного порядка формирования КФО. При этом формирование информации для составления отчетности обеспечивается в сроки, установленные нормативными документами ОАО «РЖД», регламентирующими процесс формирования отчетности по МСФО и включается в графики документооборота, регламенты взаимодействия, другие организационно-распорядительные и регламентирующие документы. Для установления выполнения процедур внутреннего контроля закрепляются во внутренних документах (включая положения об отделах (секторах) и должностные инструкции работников) обязанности по контролю своевременного формирования информации для составления консолидированной финансовой отчетности. Вместе с тем осуществляется контроль своевременности автоматизированной выгрузки из учетных систем данных для формирования форм отчетности и проводится мониторинг соблюдения установленных сроков формирования информации для составления консолидированной финансовой отчетности.

При установлении автоматизированных контролей подготавливаются предложения по автоматизации контрольных процедур и ручных операций в информационных системах, используемых для ведения бухгалтерского учета и формирования информации для составления консолидированной финансовой отчетности, исключающих риск несвоевременности для КФО МСФО. Проведение информационных мероприятий организуется с участием ответственных работников в семинарах, сетевых школах, совещаниях, а также информированием лиц причастных по вопросам своевременного формирования консолидированной отчетности. В соответствии с утвержденными программами повышения квалификации в компании регулярно проводится обучение работников при подготовке, публикации и представлении КФО МСФО.

Однако, несмотря на функционирование внутреннего контроля в ОАО «РЖД» он не дает полных гарантий достижения своевременной и полной подготовки, публикации и представления КФО МСФО. К основным ограничениям, оказывающим влияние на систему внутреннего контроля можно отнести: субъективность суждения и ошибки работников; сознательное нарушение или обход процедур внутреннего контроля; внешние факторы неподконтрольные обществу.

1. Байкалова Н.А. Внутренний контроль бухгалтерской (финансовой) отчетности на железнодорожном транспорте // Тенденции развития науки и образования. Самара: НИЦ «Л-Журнал». 2019. № 54. ч. 4. С. 16-19.
2. Ильшева Н.Н., Крылов С.И. Анализ финансовой отчетности коммерческой организации, сформированной в соответствии с МСФО // Экономический анализ: теория и практика. М.: Финансы и кредит. 2006. № 13. С. 9-16.
3. Распоряжение ОАО «РЖД» от 18.06.2019 № 1223/р «О Политике по управлению рисками и внутреннему контролю»
4. Распоряжение ОАО «РЖД» от 20.06.2018 № 1306/р «Об учетной политике в целях составления консолидированной финансовой отчетности группы «РЖД» в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».