3.2. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ЛАНДШАФТ ОШИБОК И ИХ КОРРЕКТИРОВАНИЕ

Дмитренко И.Н., д.э.н., доцент, профессор базовой кафедры финансовой и экономической безопасности, ФГБОУ ВО РЭУ им. Г.В. Плеханова, г. Москва;

Жарикова О.А., к.э.н., доцент кафедры экономики, финансов и учета, Севастопольский филиал ФГБОУ ВО РЭУ им. Г.В. Плеханова

Статья раскрывает проблемные вопросы, связанные с идентификацией влияния на качество финансовой отчетности ошибок, которые были допущены и выявлены с разным временным лагом. Предложена ландшафтная карта ошибок в финансовой отчетности как результат систематизации предметной области ошибок в зависимости от типовых признаков и факторов уязвимости, характера их влияния. Приведены результаты компаративного анализа подходов к исправлению ошибок согласно требованиям ПБУ и МСФО. Раскрыты особенности методики применения аудиторских процедур для выявления допущенных ошибок и обоснования рекомендаций по корректированию установленной асимметрии информации.

Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : Федер. закон от 6 дек. 2011 г. № 402-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 28 дек. 2015 г. № 217н (ред. от 11.07.2016). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н (ред. от 05.08.2019). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 06 окт. 2008 г. N 106н (с изм. и доп. на 7 фев. 2020 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 06 окт. 2008 г. N 106н (с изм. и доп. на 7 фев. 2020 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008) [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 06 окт. 2008 г. № 106н (в ред. от 07 фев. 2020 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 28 июня 2010 г. № 63н (в ред. от 25.10.2010 N 132н, от 07.02.2020 N 19н). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс] : рекомендации М-ва финансов РФ № ПЗ-11/2013 : письмо М-ва финансов РФ от 26 дек. 2013 г. №07-04-15/57289. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Федер. закон от 30 дек. 2008 г. №307-ФЗ (ред. от 8 июня 2020 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
10. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 09 янв. 2019 г. N 2н (ред. от 30.12.2020). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
11. Международный стандарт аудита 560 «События после отчетной даты» [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 09 янв. 2019 г. N 2н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
12. Выручаева А.Е. Рекомендации по устранению ошибок в МСФО-отчетности [Электронный ресурс] / А.Е. Выручаева // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. — 2014. — № 3. URL : <https://finotchet.ru/articles/273/>.
13. Дмитренко И.Н. Аудит по международным стандартам: Практикум [Текст] / И.Н. Дмитренко. — М.: Издательство «Научный консультант», 2018. — 290 с.
14. Дмитренко И.Н. Эволюция концептуального подхода к допущению непрерывности деятельности субъектов хозяйствования [Текст] / И.Н. Дмитренко, И.Н. Белоусова // Международный бухгалтерский учет. — 2007. — № 11 (107). — С. 49-54.
15. Луговой Д.В. Исправление бухгалтерских ошибок согласно российским и международным правилам [Текст] / Д.В. Луговой // Международный бухгалтерский учет. — 2012. — № 5 (203). — С. 37-41.
16. Лемещенко Г.Л. Об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности организации [Текст] / Г.Л. Лемещенко // Международный бухгалтерский учет. — 2012. — № 14 (212). — С. 16-22.
17. Суйц В.П. Диагностика недостоверности отчетности организации: косвенные априорные методы оценки информационной асимметрии [Текст] / В.П. Суйц, А.Н. Хорин, Д.С. Жакипбеков // Аудит и финансовый анализ. — 2015. — № 2. — С. 188-193.

18. Суйц В.П. Применение косвенных методов предварительной диагностики для оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности [Текст] / В.П. Суйц, Д.Д. Тютченко // Аудит и финансовый анализ. – 2016. – № 6. – С. 126-140.

Ключевые слова

Бухгалтерская (финансовая) отчетность; международные стандарты финансовой отчетности; положения бухгалтерского учета; учетная политика; учетные оценки; ландшафтная карта ошибок; типовые признаки и факторы уязвимости; методика аудиторской оценки; асимметрия информации; корректирование ошибок; аудиторские процедуры.

Дмитренко Ирина Николаевна

Жарикова Ольга Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Важнейшим условием прозрачности бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее адаптивности для принятия экономических решений пользователями является качество представленной в ней информации. Фундамент такого качественного состояния закладывается в процессе формирования финансовой отчетности, бухгалтерского контроля и независимого аудита достоверности ее информации. В настоящее время все еще недостаточно разработанными остаются вопросы типизации ошибок в финансовой отчетности, а аудиторские процедуры относительно их идентификации и корректирования требуют унификации. Поэтому исследование, целью которого явилось установление ландшафта ошибок финансовой отчетности как предметной области аудиторских процедур, направленных на снижения риска искажения и обеспечение качества информации финансовой отчетности компаний, является своевременным и актуальным.

Научная новизна и практическая значимость. В статье обоснована и предложена ландшафтная карта ошибок в финансовой отчетности компаний, которая дает возможность наиболее точно идентифицировать групповую и вариантную принадлежность, характер влияния выявляемых искажений, что в свою очередь обуславливает выбор и проведение адекватных корректирующих действий. Приведены результаты компаративного анализа подходов к исправлению ошибок согласно требованиям ПБУ и МСФО. Представлена модель разграничения ответственности за качество информации финансовой отчетности в зависимости от временного лага ее формирования от момента окончания отчетного периода и последующего продвижения до официального опубликования. Должное внимание акцентировано на тех предметных областях в работе аудитора, где сосредотачивается повышенный риск потенциальных ошибок (искажений) в финансовой отчетности, что связано со спецификой более сложной учетной системы группы компаний. Раскрыты особенности методики применения аудиторских процедур для выявления допущенных ошибок и обоснования рекомендаций по корректированию установленной асимметрии информации.

Материал статьи представляет интерес как с точки зрения развития методологии аудита, так и может быть использован в качестве практического руководства для бухгалтеров и аудиторов.

Заключение: на основании проведенного критического анализа представленного авторского материала можно сделать вывод о том, что статья соответствует требованиям, предъявляемым к подобным изданиям, представляет научно-практический интерес и потому может быть рекомендована к опубликованию.

Казакова Н.А., д.э.н., профессор, профессор базовой кафедры Финансовой и экономической безопасности, ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», г. Москва.