

УДК 338

Волкова Мария Андреевна,
магистрант,
кафедра Учета, анализа и аудита,
Высшая школа экономики и менеджмента,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»
г.Екатеринбург, Российская Федерация

Купцова Марина Олеговна,
магистрант,
кафедра Учета, анализа и аудита,
Высшая школа экономики и менеджмента,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»
г.Екатеринбург, Российская Федерация

Рушева Ирина Андреевна,
магистрант,
кафедра Учета, анализа и аудита,
Высшая школа экономики и менеджмента,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»
г.Екатеринбург, Российская Федерация

Князева Елена Геннадьевна,
доктор экономических наук, профессор,
кафедра Финансов, денежного обращения и кредита,
Высшая школа экономики и менеджмента,
ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»
г.Екатеринбург, Российская Федерация

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕРКИ ДОСТОВЕРНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Аннотация:

Данная статья посвящена проблемам достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности российских предприятий и методам борьбы с фактами ее фальсификации. Большое внимание в исследовании уделено аудиту отчетности. При проведении исследования были использованы методы анализа статистических данных и сравнительного анализа российских и международных стандартов отчетности. Также, в научной статье затрагиваются актуальные вопросы реформирования отечественной системы бухгалтерского учета и внедрения Международных стандартов финансовой отчетности, с целью повышения качества предоставляемой информации экономическим субъектом.

Ключевые слова:

достоверность финансовой отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, аудит, аудиторская проверка достоверности

Бухгалтерская финансовая отчетность организации является одним из главных документов предприятия, отражающим финансовое состояние предприятия, результаты его деятельности за прошедший год и предоставляющим данные для всестороннего анализа компании[1]. Однако далеко не всегда существует уверенность в том, что отчетность заслуживает доверия, ведь несмотря на законодательный запрет отражения в учёте фиктивных операций, подделки документов и довольно жёсткие санкции при намеренном искажении отчетности, находят лица, заинтересованные в предоставлении ложных сведений, кроме того, существует и возможность ошибок при ведении учёта и составлении отчетности.

Актуальность проблемы обусловлена тем, что в достоверности отчетности хозяйствующих субъектов заинтересованы многие участники экономических отношений: государственные структуры в целях налогообложения и контроля за законностью деятельности, собственники организации по причине необходимости контроля за использованием имущества, другие участники рынка для оценки предприятия в качестве контрагента.

Именно поэтому проблема проверки достоверности отчётности всегда остаётся острой - слишком много сторон нуждаются в ответе на вопрос "отчётность отражает реальное положение дел?"

Причин, по которым отчётность могла быть искажена, существует множество. Это может быть не только ошибка в учёте по причине невнимательности или непрофессиональности бухгалтера, но и определённый умысел, например, личное обогащение или легализация доходов, полученных преступным путём.

Последствия искажений могут быть различной степени тяжести. Безусловно, нередко искажения не приводят к штрафам, судебным разбирательствам и банкротству, и организация продолжает осуществлять свою деятельность. Однако нередки и случаи, когда излишне "красивая" отчётность мешает руководителю принимать эффективные управленческие решения и своевременно реагировать на угрозы, с которыми сталкивается предприятие. Более опасны искажения для контрагентов организации, которые теряют возможность реально оценить надёжность компании и, при определённых условиях, могут потерять из-за этого значительные убытки. В условиях, когда манипулирование показателями в отчётности является популярной практикой, нарушается честная конкуренция, что приводит к некоторой дестабилизации рынка в целом. Наибольший вред от подделки отчётных данных несёт государство, поскольку недополучает налоговые доходы (например, из-за уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль по причине завышения расходов организации) и теряет контроль над преступной деятельностью (например, при отмывании доходов от продажи наркотических средств через официально зарегистрированное юридическое лицо). Возможны и иные последствия, например, ситуация с авиакомпанией "ВИМ-Авиа"[2], в которой помимо государственного бюджета пострадали десятков тысяч пассажиров, в очередной раз подтвердила, что необходим жёсткий контроль за достоверностью отчётности (проведённый экспертами анализ отчётности за 2016 год не выявил отклонений, вызывающих опасения, что говорит о тщательной подделке показателей бухгалтерской отчётности).

Худшая ситуация для руководителя организации - привлечение к уголовной ответственности. По официальным данным МВД России статистика по уголовным делам за экономические преступления за 2015 год представлена в таблице 1[3].

Таблица 1. Статистика по уголовным делам за экономические преступления в 2015г.

Показатель	Выявлено преступлений	В том числе в крупном и особо крупном размере
Всего в сфере экономической деятельности	112445	28237
Легализация доходов преступным путем	863	399
Неправомерные действия при банкротстве, преднамеренное банкротство, фиктивное банкротство	279	276

В 2016 году есть небольшое уменьшение количества преступлений, но общая картина практически не изменилась, что видно из таблицы 2[4].

Таблица 2. Статистика по уголовным делам за экономические преступления в 2016г.

Показатель	Выявлено преступлений	В том числе в крупном и особо крупном размере
Всего в сфере экономической деятельности	108754	28800
Легализация доходов преступным путем	818	387
Неправомерные действия при банкротстве, преднамеренное банкротство, фиктивное банкротство	274	272

За период с января по август 2017 года уже имеются оперативные данные, информация по уголовным делам за восемь месяцев года представлены в таблице 3 [5].

Таблица 3. Статистика по уголовным делам за экономические преступления за январь-август 2017г.

Показатель	Выявлено преступлений	В том числе в крупном и особо крупном размере
Всего в сфере экономической деятельности	23645	4540
Легализация доходов преступным путем	509	247
Неправомерные действия при банкротстве, преднамеренное банкротство, фиктивное банкротство	224	222

Более наглядно указанные данные представлены на графиках далее.

Выявленные преступления в сфере экономической деятельности

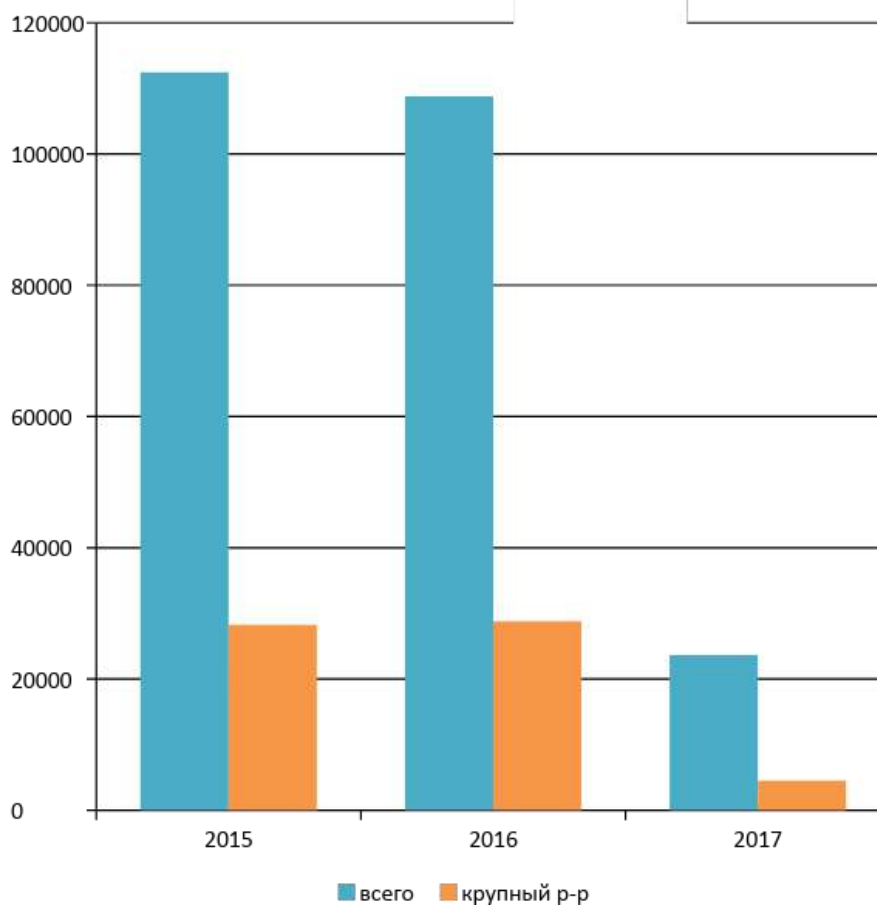


Рисунок 1. Выявленные преступления в сфере экономической деятельности за 2015-2017 года.

Выявленные случаи "отмывания" доходов

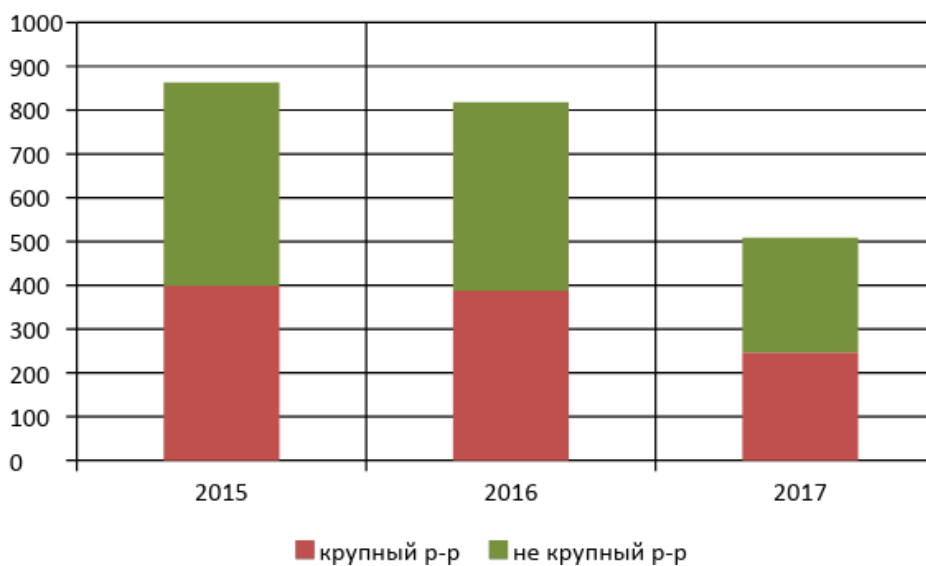


Рисунок 2. Выявленные случаи "отмывания" доходов за 2015-2017 года.

Выявленные случаи нарушений закона, связанных с банкротством

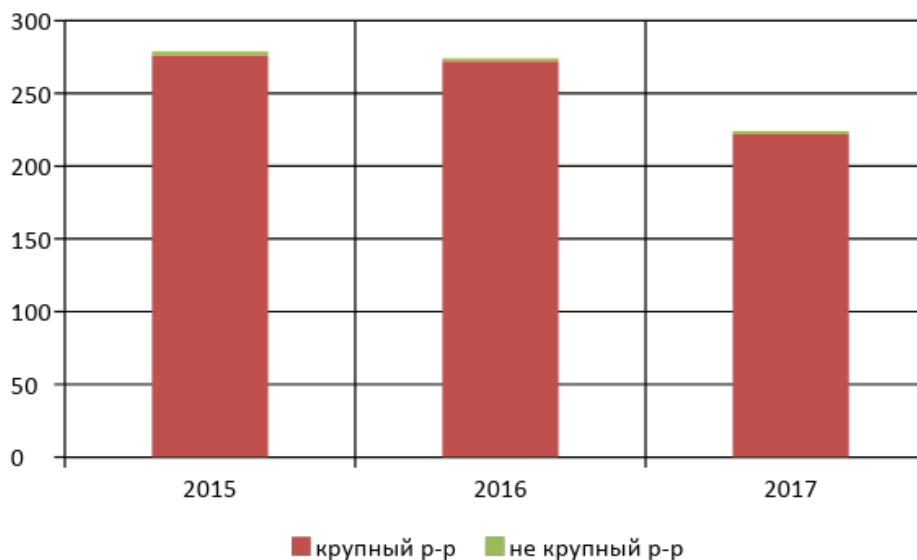


Рисунок 3. Выявленные случаи нарушений закона, связанных с банкротством за 2015-2017 года.

На первый взгляд может показаться, что количество выявленных преступлений, которые связаны с предоставлением недостоверной отчетности, крайне мало, однако не стоит забывать, что указанные цифры отражают только уголовные дела, связанные с искажением отчетности, а в 2016 году сумма неуплаченных налогов, которая считается основанием для уголовного преследования, была увеличена [6], что повлияло на снижение количества экономических преступлений в 2017 году. Тогда как статистики по выявленным экономическим правонарушениям, не повлекшим уголовную ответственность, не существует (по крайней мере, в открытом доступе), кроме того нет и не может быть никаких достоверных данных о невыявленных искажениях отчетности.

На сегодняшний день, согласно Уголовному Кодексу, крупным размером уклонения от налогов считается сумма более 5 миллионов рублей за 3 финансовых года (и превышающая 25% от всех налогов и взносов или 15 миллионов), а особо крупным размером - 15 миллионов рублей за тот же срок (и превышающая 50% от всех налогов и взносов или 45 миллионов) [7].

Далее будут рассмотрены основные методы борьбы с недостоверностью отчетной информации. В Российской Федерации сейчас происходит активное реформирование законодательства в указанной области с опорой на международный опыт и российскую практику.

Наиболее распространенными направлениями повышения достоверности отчетности для добросовестных налогоплательщиков являются:

- проведение независимых аудиторских проверок на регулярной основе;
- передача ведения бухгалтерского учета на аутсорсинг;
- совершенствование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организациях;
- приведение в соответствие систем бухгалтерского и налогового учета, а также требований российских и международных стандартов;
- обобщение существующей практики аудита для предотвращения выявленных ошибок в будущем.

Остановимся более подробно на двух аспектах – аудиторские проверки и составление отчетности по МСФО.

Считается, что бухгалтерская (финансовая) отчетность, в том числе подтвержденная аудитором, верно отображает экономическую деятельность и ее результаты. Но в практической деятельности этому препятствуют следующие условия:

- ретроспективность бухгалтерской (финансовой) отчетности, то есть заинтересованные пользователи могут ознакомиться с ней только по истечении определенного периода времени, установленного законодательством РФ и нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета;
- отчетность в основном показывает данные официально отражаемые в учете, не позволяя отразить реальную картину хозяйственной деятельности, если имели место умышленные негативные действия;

- самостоятельно формируемая предприятием учетная политика дает возможность либо «приукрасить» итоги и хозяйственное положение, либо, при необходимости, понизить эти показатели;
- умышленное нарушение нормативных актов за счет использования имеющихся в них противоречий.

Даже эксперту по отчетности, которая составлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), проблемно определение финансовой ситуации предприятия по степени ее устойчивости и неустойчивости. В самой отчетности данных, уточняющих экономическое состояние организации не имеется, их можно узнать только при основательном глубоком изучении и анализе сведений бухгалтерского учета, но аудиторы крайне редко принимают во внимание эти уточняющие моменты при оценке достоверности отчетности. Кроме того, в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» [8] не указывается, что выводы аудитора о достоверности финансовой отчетности обязаны основываться исключительно на соблюдении правил бухгалтерского учета.

Рассматривая наиболее оптимальные методы, которые позволили бы исключить возможность фальсификации отчетных данных, а также обеспечить прозрачность и достоверность финансовой отчетности, невозможно не затронуть актуальную на сегодняшний день тему перехода к МСФО, которые предъявляют повышенные требования к прозрачности финансовой отчетности.

В 1990-х гг. в России была принята концепция реформирования бухгалтерского учета, в основу которой положен постулат о том, что отечественные стандарты ведения учета должны быть максимально приближены к международным. Современный этап (начиная с 2013 г.) связан с постепенным вовлечением в переход на МСФО более широкого круга российских предприятий. Для этих целей была утверждена новая редакция Федерального закона «О бухгалтерском учёте», внесены изменения в нормативные положения по бухгалтерскому учёту и формы финансовой отчётности, которые обязательны к применению всеми организациями, включая малый бизнес. [9]

Цель применения Международных стандартов финансовой отчетности - обеспечить прозрачность бухгалтерской финансовой отчетности, создать картину реальных финансовых результатов деятельности и финансового положения компаний. Но, к сожалению, МСФО не предотвращают искажения финансовой информации компании, которая предоставляется контрагентам. Рассматриваемый метод борьбы с недостоверностью информации в финансовой отчетности является неэффективным и может повлечь за собой ещё большие трудности.

Например, при составлении финансовой отчетности по МФСО активы организации оцениваются по справедливой стоимости, что отражает реальную стоимость бизнеса, а достоверность и объективность информации формируется исходя из профессионального суждения бухгалтера. Профессиональное суждение бухгалтера должно подкрепляться знанием нормативных документов, профессиональными знаниями и опытом, а критерием правильности профессионального суждения должна быть корректно составленная и достоверная отчетность. Но понятие «профессиональное суждение» не закреплено как в МФСО, так и в российском бухгалтерском учете, и нет его регулирования на нормативном уровне, поэтому существует тонкая грань между профессиональным суждением или фальсификацией финансовой отчетности.

Процесс внедрения Международных стандартов финансовой отчетности в России проходит достаточно сложно. Можно выделить ряд причин неэффективности перехода к МСФО, в целях обеспечения достоверности финансовой информации в отчетности:

- недостаток необходимой информации и сложность текстов международных стандартов, сложность восприятия оригинальных текстов МСФО, и переведённых стандартов, введённых Минфином РФ (без разъяснения относительно новых для российских специалистов понятий, в результате их прямого перевода);
- отсутствие анализа практики применения МСФО российскими организациями и обобщения информации, а также недостаток комментариев и разъяснений Минфина и других компетентных органов к международным стандартам;
- очень высокая стоимость обучения для получения международных сертификатов по МСФО;
- достаточно высокая стоимость услуг консалтинговых и аудиторских компаний;
- недостаток высококвалифицированных кадров, как с позиции компаний-заказчиков услуг по МСФО, так и с позиции работодателей;
- «отсутствие гарантий прозрачности».

Интеграция России в мировое сообщество обусловила необходимость стандартизации бухгалтерского (финансового) учета и приведение основных принципов бизнеса к международным стандартам. Переход к МСФО необходим тем компаниям, которые планируют выйти на мировой рынок и привлечь инвесторов. Составление консолидированной отчетности по МСФО позволит российским компаниям не только показать более прозрачную информацию в отчетности, но и открыть новые горизонты в бизнесе, а также облегчить вход на мировой рынок и снизить уровень затрат на привлечение иностранного капитала.

Таким образом, составление отчетности по МСФО не стоит рассматривать как панацею от искажений и недостоверности данных финансовой отчетности, так как всегда найдутся заинтересованные лица, которые будут способны показать отчетность в том виде, в котором им выгодно. И все же, любые стандарты ориентируются на добросовестных исполнителей. Кроме этого, можно также считать ошибочным мнение, что достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности стопроцентно подтверждается заключением аудитора (как в случае с «ВИМ-авиа»). Это связано с тем, что аудит подтверждает достоверность отчетности только во всех существенных отношениях, определенных, по мнению аудитора и не может учесть умышленной фальсификации данных, предоставляемых аудитору для проверки.

Список используемых источников

1. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.Н. Ильшева, Е.Р. Синянская, О.В. Савостина. Екатеринбург: Изд-во Урал.ун-та, 2016. С. 156
2. В Росавиации уточнили сумму долга "ВИМ-авиа", Интерфакс. Режим доступа - <http://www.interfax.ru/world/580843>
3. Состояние преступности в России за январь-декабрь 2015 года / Министерство Внутренних Дел Российской Федерации. ФКУ "Главный информационно-аналитический центр". Москва. С.53
4. Состояние преступности в России за январь-декабрь 2016 года / Министерство Внутренних Дел Российской Федерации. ФКУ "Главный информационно-аналитический центр". Москва. С.52
5. Состояние преступности в России за январь-август 2017 года / Министерство Внутренних Дел Российской Федерации. ФКУ "Главный информационно-аналитический центр". Москва. С.51
6. Статистическая грешность. Лента.ру. Режим доступа - <https://lenta.ru/articles/2017/03/06/itogipol>
7. Ст. 199 УК РФ. Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов.
8. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изменениями и дополнениями).
9. Международные стандарты финансовой отчетности: базовый курс: Учебное пособие / Н.Н. Ильшева, Е.Р. Синянская, О.Е. Решетникова, О.В. Савостина. Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2017. С.236

Volkova Maria,

Master student,
Department of Accounting, Analysis and Audit,
Graduate School of Economics and Management,
Ural Federal University
named after the first President of Russia B.N.Yeltsin
Ekaterinburg, Russian Federation

Kuptsova Marina,

Master student,
Department of Accounting, Analysis and Audit,
Graduate School of Economics and Management,
Ural Federal University
named after the first President of Russia B.N.Yeltsin
Ekaterinburg, Russian Federation

Rusheva Irina,

Master student,
Department of Accounting, Analysis and Audit,
Graduate School of Economics and Management,
Ural Federal University
named after the first President of Russia B.N.Yeltsin
Ekaterinburg, Russian Federation

Knyazeva Elena,

Doctor of Economic Sciences, Professor,
Department of Finance, Money Circulation and Credit,
Graduate School of Economics and Management,
Ural Federal University
named after the first President of Russia B.N.Yeltsin
Ekaterinburg, Russian Federation

ACTUAL PROBLEMS OF CHECKING THE RELIABILITY OF FINANCIAL REPORTING

Abstract:

This article is devoted to the problems of reliability of accounting (financial) reporting of Russian enterprises and methods of combating the facts of its falsification. Much attention in the study is given to the audit of reporting. During the research, methods of analyzing statistical data and comparative analysis of Russian and international reporting standards were used. Also, the scientific article addresses topical issues of reforming the domestic accounting system and the implementation of International Financial Reporting Standards, with the aim of improving the quality of information provided by the economic entity.

Key words

reliability of financial statements, IFRS (International Financial Reporting Standards), audit, auditing