

ПРОБЛЕМЫ ВЫЯВЛЕНИЯ ИСКАЖЕНИЙ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ И (ИЛИ) ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Введение. Проблема искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности является актуальной, поскольку искажение влечет за собой риски для всех пользователей отчетности (инвесторов, кредиторов, заёмщиков и других).

Основная часть. В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» № 57-3 (далее — Закон № 57-3), отчетность — система стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, отражающая финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации за отчетный период [1].

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации, результатах ее деятельности. Она имеет важнейшее значение при принятии решений относительно эффективности управления субъекта хозяйствования.

Требование достоверности бухгалтерской отчетности вытекает из положений Закона №57-3, а также в Национальных правилах аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» №18 (далее — Правило) раскрываются цели и общие принципы аудита финансовой отчетности. Правило устанавливает, что бухгалтерская и (или) финансовая отчетность должна:

- раскрывать все статьи, которые являются существенными для воздействия на оценку или решение;
- соответствовать требованиям законодательных и нормативных актов;
- удовлетворять информационным потребностям и финансовым интересам пользователей;
- быть подготовленной с соблюдением принципов бухгалтерского учета, принятых в Республике Беларусь [2].

Существуют различные причины искажений бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. Понимать сущности искажений, их классификации, а также механизмов совершения, позволяет снизить риск невыявления существенных отклонений в ходе проведения аудиторской проверки. К ним можно отнести такие как недостаточный уровень квалификации бухгалтеров, откровенная фальсификация показателей по инициативе руководства или иных заинтересованных лиц, несовершенства методологии бухгалтерского учёта, противоречия в законодательстве, а также другие причины, вследствие которых искажения данных отчетности в интересах определённых лиц могут оставаться незамеченными.

В основном искажения подразделяются по степени влияния на достоверность бухгалтерской и (или) финансовой отчетности на существенные и несущественные. Национальные правила аудиторской деятельности «Существенность в аудите», утвержденное Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 6 марта 2001 г. № 24, определяет сущность существенных искажений [3].

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Несущественной является ошибка, не влияющая на финансовое состояние и финансовые результаты деятельности организации и на принимаемые пользователями управленческие решения.

Возможны следующие проблемы, возникающие в ходе выявления искажений информации в отчетности.

Во-первых, организации могут сознательно искажать данные в отчетах, чтобы улучшить свое финансовое положение или скрыть негативные показатели. Например, сюда можно отнести завышение доходов или занижение расходов.

Во-вторых, искажения могут возникать из-за ошибок в учете операций или неправильного применения бухгалтерских правил. Некорректное проведение операций или неправильное распределение затрат также могут привести к искажениям.

К искажениям следует отнести также недостоверность данных. Субъекты хозяйствования могут столкнуться с проблемой недостоверности данных, которые используются для составления отчетности.

Из-за недостаточного внутреннего контроля и слабой системы управления рисками могут также возникать искажения в отчетности. Отсутствие надлежащего контроля может облегчить возможность мошенничества или ошибок.

Кроме вышеперечисленных проблем, следует упомянуть обнаружения искажений: искажения информации могут быть сложны для выявления из-за сложности финансовых операций, использования сложных финансовых инструментов или непрозрачности в структуре субъекта хозяйствования.

Для выявления и предотвращения искажений информации в бухгалтерской отчетности организации должны строго соблюдать бухгалтерские принципы, нормативно-правовые акты, иметь эффективную систему внутреннего контроля, проводить регулярные аудиты и анализировать бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность на предмет несоответствий [4].

Для решения проблемы искажения информации бухгалтерской и (или) финансовой отчетности на уровне организации можно предложить следующие инструменты, прямо или косвенно воздействующие на существенность информации: пересмотр и внесение некоторых моментов в учетную политику организации, организация внутреннего контроля.

Так же применение информационных технологий для обработки данных на данном этапе времени является актуальным, так как грамотно обработанная и систематизированная информация позволит вести учет с минимальными ошибками и неточностями. С своей очередь, компьютер все же не сможет заменить опытного и грамотного бухгалтера.

Заключение. Понимание сущности искажений финансовой отчетности, их систематизация и оценка позволит, по нашему мнению, поднять контрольные процедуры на более высокий качественный уровень. Улучшение качества бухгалтерской и (или) финансовой отчетности было бы выгодно и полезно для многих субъектов хозяйствования.

Список цитируемых источников

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-З: принят Палатой представителей 26 июня 2013 г.: одобр. Советом Респ. 28 июня 2013 г., с изм. и доп. от 11.10.2022 г. № 210-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 22.07.2017. — 2/2490.
2. Об утверждении Национального правила аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 08.06.2017 № 24, с изм. и доп. от 14.12.2022 № 56 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2017. — 8/32241.
3. Об утверждении Национального правила аудиторской деятельности «Существенность в аудите»: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 06.03.2001 № 24, с изм. и доп. от 14.01.2021 № 6 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2001. — 8/5214.
4. Об утверждении Национального правила аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности»: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 29.12.2008 № 203, с изм. и доп. от 14.01.2021, // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2009. — 8/20301.

УДК 338.5

П. Д. Уголева

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

*Научный руководитель
И. С. Харкевич*

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ

Введение. В настоящее время для любого предприятия большую роль играют затраты, которых является важным фактором в получении наилучшего финансового результата. Отечественные и зарубежные авторы используют разную трактовку понятия «затраты».

Затраты — это стоимость материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов, использованных предприятием в процессе своей деятельности на определенные цели [1, с.170]. Стоит обратить внимание, что данное понятие регламентируется законодательными и нормативными актами.

Необходимо отметить, что затраты формируют себестоимость продукции. Себестоимость промышленной продукции — это затраты предприятия на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме. В себестоимость промышленной продукции включаются стоимость потребляемых в процессе производства средств и предметов труда (амортизация, стоимость сырья, материалов, топлива, энергии), часть стоимости живого труда (оплата труда), стоимость попутных изделий и полуфабрикатов, затраты на производственные услуги сторонних организаций [1, с.170].

Основная часть. В настоящее время в международной практике применяются следующие методы анализа и управления себестоимостью:

1. «Стандарт-кост» (standart Costs).
2. «Директ-костинг» (Direct Costs).
3. «АВС-костинг» (activity-based Costing)
4. «JT» (gust-in-time).
5. «Таргет-костинг» (target costing).