

УДК 657.01

***ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ И НАРУШЕНИЯ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО
ИХ СОКРАЩЕНИЮ***

Дмитриева Н.Н.

*старший преподаватель, Приднестровский государственный университет
им. Т.Г.Шевченко,
Тирасполь, ПМР*

Мирза О.Г.

*магистрант, Приднестровский государственный университет
им. Т.Г. Шевченко,
ПМР, г.Тирасполь*

Аннотация

Финансовая отчетность призвана отражать финансовое состояние и финансовые результаты предприятия за определённый период и на определенную дату, и от достоверности представленных показателей в формах отчетности зависит эффективность принятых управленческих решений. В статье приводятся типовые ошибки, которые допускаются ответственными лицами при составлении отчетности и приводящие к искажению данных в них. Для минимизации искажений в финансовой отчетности, типовые ошибки сгруппированы по видам, и конкретно по ним описываются рекомендации, которые будут способствовать тому, чтобы в будущих периодах их не допускать.

Ключевые слова: финансовая отчетность, непреднамеренные ошибки, искажения, достоверность, реальность, управленческие решения.

TYPICAL ERRORS AND VIOLATIONS WHEN PREPARING FINANCIAL STATEMENTS OF AN ENTERPRISE AND RECOMMENDATIONS FOR REDUCING THEM

Dmitrieva N.N.

senior lecturer,

Shevchenko State University of Pridnestrovie

PMR, Tiraspol

Mirza O.G.

graduate student,

Shevchenko State University of Pridnestrovie

PMR, Tiraspol

Abstract

Financial statements are designed to reflect the financial condition and financial results of an enterprise for a certain period and as of a certain date, and the effectiveness of management decisions made depends on the reliability of the indicators presented in the reporting forms. The article describes typical errors that are made by responsible persons when preparing reports and leading to distortion of data in them. To minimize distortions in financial statements, typical errors are grouped by type, and specific recommendations are described for them that will help prevent them in future periods.

Key words: financial reporting, unintentional errors, distortions, reliability, reality, management decisions.

Финансовая отчетность представляет собой систему показателей бухгалтерского учета, характеризующие финансовое состояние и финансовые

результаты деятельности предприятия за определённый период и на определенную дату, выраженные в таблицах.

Актуальность темы исследований в статье предопределена тем, что финансовая отчетность должна достоверно представлять финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств организации. Достоверное представление требует правдивого отображения последствий совершенных операций, других событий и условий в соответствии с определениями и критериями признания активов, обязательств, доходов и расходов.

Значительный вклад в решение проблемы достоверности отражения информации в формах финансовой отчетности и оценки финансового состояния предприятия, внесли такие ученые как: И.Т. Абдукаримов, В.К. Ананьев, Л.А. Бернштейн, Л.Т. Гиляровская, Д.А. Ендовицкий, М.Н. Крейнина, В.Э. Керимов, В.В. Ковалев, Э.А. Маркарьян, М.В. Мельник, Л.А. Мельникова, Е.В. Негашев, Н.В. Родионова, Г.В. Савицкая, А.А. Ситнов, М.Б. Чиркова, А.Д. Шеремет, А.Н. Хорин и др.[1],[2],[7]

Вместе с тем, ряд методических вопросов в части достоверности показателей отчетности, оценки финансового состояния и совершенствования его информационного обеспечения является нерешенным до сих пор, и этими обстоятельствами обусловлены выбор темы исследования в данной статье.

Финансовая отчетность предоставляется различным группам пользователей, и как следствие у одних пользователей это простая заинтересованность в результативность деятельности предприятия, для налоговых органов это ожидания поступлений, а для собственников, инвесторов и учредителей - оценка эффективности и целесообразности вложений в предприятие. Следовательно, искажение данных или их неточное представление, может иметь очень тяжелые последствия. Неточное представление данных в финансовой отчетности, может быть результатом следующих действий:

– некомпетентность работников бухгалтерской службы;

- наличие необычных операций, имеющих разнообразную трактовку, и отсутствие точной информации по их оформлению;
- недостаточная ответственность к процессу составления отчётности (халатное отношение);
- преднамеренное искажение показателей отчетности.

Первые три вида ошибок можно отнести к арифметическим искажениям, не имеющих умысла в использовании имущества предприятия для извлечения собственной выгоды. [3]

Преднамеренные искажения отнесены к мошенническим операциям, которые связаны в основном с:

- частным скрыванием информации о возможных рисках предприятия;
- нарушениями в определении момента реализации продукции, работ и услуг, а также в несоблюдении принципа соответствия доходов и расходов:
- недостоверной оценки внеоборотных активов, которые оценены в учете по рыночной стоимости;
- частые корректировки, приводящие к искажению финансовых результатов, налогооблагаемой базы по налогам, оценки имущества и обязательств и пр.

При этом стоит отметить, что специалист, ответственный за составление отчетности, не всегда может в полной мере оценить последствия ошибок, так как не владеет достаточной информацией, необходимой для этого, и как следствие, не обратит должное внимание на выявленную неточность или ошибку, или еще хуже, посчитает ее несущественной. Но, обычно руководитель рассматривает допущенные ошибки с точки зрения оценки финансового состояния и финансовых результатов, и способен более объективно оценить ситуацию, и к чему могут привести такие ошибки.

Анализируя типичные ошибки, допущенные при составлении отчетности, все же нужно признать, что в большинстве случаев они носят непреднамеренный характер. [4]

Для их исследования, и принятия мер по минимизации допущенных ошибок и повышения достоверности показателей отчетности, все типичные ошибки можно классифицировать следующим образом.

1. Отсутствие достаточного контроля за процессом формирования информации в формах финансовой отчетности. Автоматизированный процесс формирования финансовой отчетности не исключает возможности возникновения различных ошибок – от незначительных несоответствий показателей до серьезных искажений, влияющие на мнение пользователей.

Основной рекомендацией, а данном случае – обязательная проверка автоматически сформированных показателей в формах финансовой отчетности.

2. Представление неточной информации о суммах дебиторской кредиторской задолженности. Возникают такие неточности вследствие несвоевременно проведенного зачета полученных и выданных авансовых платежей. Уменьшение или наоборот увеличение суммы дебиторской и кредиторской задолженности происходит по различным видам задолженностей, начиная от обязательств перед поставщиками, подрядчиками и персоналом, заканчивая задолженностью покупателей.

В качестве рекомендаций, предлагается осуществлять постоянный контроль своевременности зачета выданных или полученных авансовых платежей, а также зачетной дебиторской и кредиторской задолженности по всем контрагентам.

3. Не проверяется срок использования нематериальных активов, который был указан в документах, а в некоторых случаях не указывается вообще, что затрудняет контроль начисления амортизации нематериальных активов.

В этом случае, если срок полезного использования нематериальных активов существенно изменился, требуется проведение соответствующих

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

корректировок в бухгалтерском учете предприятия, при этом проверка должна быть ежегодная.

Если на балансе предприятия есть активы с неопределенным сроком полезного использования, тогда необходимо проверить все обстоятельства свидетельствующие о невозможности определения такого срока.

4. Авансы, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются на отчетную дату и на дату совершения операции, что приводит к искажению информации в финансовой отчетности.

Согласно законодательству, средства, выраженные в иностранной валюте в виде авансовых платежей или полученных (выплаченных задатков) принимаются к учету по действующему курсу на дату принятия их к учету, и далее не переоцениваются. [5]

5. В бухгалтерской отчетности не в полной мере раскрывается информация о ценностях, подлежащих отражению на забалансовых счетах. Это сведения касающихся арендованного имущества, о движении давальческого сырья, о наличии обеспечении выданных и полученных обязательств и т.д. Без этих данных отчетность не представляет информацию пользователю в полном объеме о его финансовом состоянии. Предприятие-переработчик несет полную ответственность за полученное давальческое сырье в переработку.

Любой пользователь информации финансовой отчетности (потенциальный инвестор или акционер) должен иметь достаточную информацию о стоимости поступивших в переработку материалов. Ведь в случае их утраты переработчику придется понести убытки, связанные с возмещением материального ущерба заказчику. Поэтому стоимость дачальческих материалов следует обязательно отразить в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

6. Некорректно составлены или не точно применяются в практической деятельности предприятия элементы учетной политики. Некорректно составленная учетная политика может привести к искажениям в финансовой отчетности. Также к аналогичным искажениям может привести и то, что учетная

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

политика составлена правильно в соответствии с нормами законодательства, но она носит формальный характер.

В данном случае необходимо проверить все ли положения, указанные в учетной политике, соответствуют действующим нормам законодательства. Кроме того, если в нормативных актах предусмотрены несколько вариантов учета одних и тех же операций, то следует проверить какой из методов зафиксирован в учетной политике.

Достоверность показателей в формах отчетности, наличие либо отсутствие преднамеренных и непреднамеренных искажений, можно оценить с помощью проведенных аналитических и иных процедур в рамках проведения аудиторской проверки. [6]

Обобщая вышеизложенное можем резюмировать, что практика часто показывает, что искажения в финансовой отчетности выявляются постоянно. В большинстве своем, ошибки допускаются из-за невнимательности работников бухгалтерской службы, но вместе с тем, часть ошибок связаны с неверной интерпретацией нормативных актов или незнания последних изменений в действующем законодательстве. Для повышения достоверности показателей финансовой отчетности, необходимо повысить квалификацию работников, ответственных за составление отчетности и усилить контроль за представленной информацией в формах отчетности.

Библиографический список:

1. Ендовицкий Д.А. Финансовый анализ: учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. – 3-е изд., перераб. – М. : КНОРУС, 2016. – 300 с.
2. Мельникова, Л. А. Бухгалтерский учет финансовых резервов и оценочных обязательств : монография / Л.А. Мельникова, А.М. Петров. – Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. – 96 с.

3. Полисюк Г.Б., Корчагина Л.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: проблемы выявления искажений информации // Международный бухгалтерский учет.- 2012.- № 46. – С.24 – 30.

4. Скачкова Р.В. Аналитические процедуры оценки вероятности искажения финансовой отчетности / Р.В. Скачкова // Основные пути решения проблем в области бухгалтерского учета, экономического анализа, контроля и аудита в условиях цифровизации экономики Российской Федерации. Сборник научных трудов I Всероссийской научно-практической конференции. — 2020. — С. 133-137.

5. Филатова Р.В. Исправление существенных ошибок бухгалтерской отчетности / Р.В. Филатова // Бухгалтерский учет.- 2011.- № 5. — С. 38—41.

6. Шарпова В.М. Влияние аудита на достоверность финансовой отчетности / В.М. // Аграрное образование и наука. — 2019. — № 1. — С. 18 – и 22.

7. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: практическое пособие / А.Д. Шеремет – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 561 с.

Оригинальность 82%