

УДК 657.01

DOI 10.51691/2500-3666_2021_9_5

***ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ: ПОНЯТИЕ И ВОЗМОЖНОСТЬ
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ***

Войко В.Д.

Студентка 2 курса магистратуры,

бухгалтер

Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого

Санкт-Петербург, Россия

Аннотация

В современном мире в условиях рыночной экономики информация, отражающая реальное финансовое положение, представляет собой одну из главной составляющей успешной деятельности хозяйствующего субъекта. Самым популярным источником такой информации является финансовая (бухгалтерская) отчетность. На основании этого возникает вопрос о понятии достоверности, её регламентации и возможности применения на практике. Как писал Пьетро д'Альвизе: «отсутствие достоверности порождает хаос» [14, 85].

Вопрос достоверности информации, представленной в отчетности, актуален в связи с отсутствием тщательной проработки понятийного аппарата как на государственном, так и на доктринальном уровне. В статье были изучены нормативные акты, отражающие понятие достоверности финансовой отчетности, рассмотрены подходы в научной литературе, проанализирована статистика уголовных экономических преступлений. Автором был сделан вывод о необходимости четкого определения достоверности на законодательном уровне, а также предложены методы её совершенствования.

Ключевые слова: финансовая отчетность, достоверность, фальсификация, ответственность, преступления.

***DEFINITION OF RELIABILITY OF FINANCIAL STATEMENTS:
CONCEPT AND POSSIBILITY OF IMPROVEMENT***

Voyko V.D.

2nd year graduate student,

Accountant

Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University

Saint-Peterburg, Russia

Abstract

In the modern world in a market economy, information that reflects the real financial situation is one of the main components of the successful activity of an economic entity. The most popular source of such information is financial (accounting) statements. Based on this, the question arises about the concept of reliability, its regulation and the possibility of its application in practice. As Pietro d'Alwiese wrote: “the lack of certainty breeds chaos” [14, 85].

The issue of the reliability of the information presented in the reporting is relevant due to the lack of a thorough elaboration of the conceptual apparatus both at the state and doctrinal levels. The article studied the regulations reflecting the concept of the reliability of financial statements, considered the approaches in the scientific literature, analyzed the statistics of criminal economic crimes. The author concluded that it is necessary to clearly define the reliability at the legislative level, and also proposed methods for its improvement.

Keywords: financial statements, reliability, falsification, responsibility, crimes.

Вопрос правильности составления финансовой отчетности является важной составляющей в системе управления организацией.

В достоверности финансовой отчетности заинтересован довольно большой круг лиц, начиная от руководства организации, заканчивая государственными органами, инвесторами и т.д. Анализ финансовой отчетности, которая не соответствует установленным требованиям, может привести высокотехнологичную и успешную организацию к принятию неверных управленческих решений, что влечет в свою очередь в условиях конкуренции к экономической нежизнеспособности. Наибольший вред от

несоответствующей требованиям достоверности информации в отчетности несет, конечно, государство, которое недополучает дохода в виде налоговых отчислений.

За искажение финансовой отчетности несется административная (ст. 15.11 КоАП и др.) или уголовная ответственность (ст. 159, 172.1 УК РФ и др). В п. 24 Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24.10.2006 N 18 (ред. от 25.06.2019) «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Особенной части Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» говорится, что ответственность за совершенные правонарушения в организации бухгалтерского учета несет руководитель, а главный бухгалтер за его ведение [8].

На основании данных МВД об экономических преступлениях, на рис. 1 наглядно представлено соотношение преступлений экономической направленности за 2020 год [13].



Рис. 1. – Преступления экономической направленности за 2020 год

Как можно увидеть, преступления в сфере экономической деятельности составляет большую часть всех экономических преступлений. Рассмотрим детально статистику преступлений в сфере экономической деятельности, которые связаны с составлением финансовой отчетности (см. таблицу 1).

Таблица 1 – Преступления в сфере экономической деятельности

Вид преступлений	Выявленных	В особо крупном размере
Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества	950	430
Неправомерные действия при банкротстве, преднамеренное банкротство, фиктивное банкротство	275	235

Несмотря на первый взгляд кажущиеся незначительные показатели преступлений, связанных с финансовой отчетностью, не стоит забывать об отсутствии сведений о нераскрытых и не выявленных преступлениях. Также, как показывает судебная практика, большая доля споров о достоверности финансовой отчетности рассматривается в рамках арбитражного производства.

В связи с вышеуказанным можно утверждать о сложности, важности в понимании достоверности финансовой отчетности.

В научной литературе существует много подходов в понимании определения достоверности. По нашему мнению, в целом их можно квалифицировать на два вида: нормативный и экономический.

Рассмотрим первый вариант. Россия, как и некоторые другие страны (например, Германия), относит финансовую отчетность к достоверной, если она соответствует действующему законодательству.

Согласно п. 6 ПБУ 4/99 «достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету» [5]. То есть это означает, что при составлении отчетности экономический субъект обязан соблюсти все правила, установленные государством.

Отступление возможно только в случаях, если соблюдение всех норм не позволяет в полной мере и достоверно отобразить информацию о финансовом состоянии организации (абз. 3 п. 6 ПБУ 4/99) [5].

Согласно Переченью терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности (утв. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ) достоверность является такой степенью точности данных бухгалтерской отчетности, «которая позволяет компетентному пользователю делать на ее основе правильные выводы о результатах деятельности экономических субъектов и принимать основанные на этих выводах решения» [10].

По нашему мнению, в законе необходимо наряду с понятием «достоверности» прописать также понятие «надежности». Определение «надежности» можно найти в п. 6.3 "Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России", где указано, что «информация надежна, если она не содержит существенных ошибок. Чтобы быть надежной, информация должна объективно отражать факты хозяйственной деятельности, к которым она фактически или предположительно относится. Факты хозяйственной деятельности должны отражаться в бухгалтерском учете исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования» [9]. Тем самым законодатель решил спорность вопроса о достоверности, выделив из него понятие, определяющее реальное отражение хозяйственной деятельности субъекта. На основании двух понятий-принципов государство уже может решить о приоритетности одного над другим, например, о приоритете принципа надежности над принципом достоверности. Похожее правило отражено в п. 6 ПБУ 1/2008 как требование приоритета содержания перед формой [6].

Рассмотрим второй вариант. В данном подходе достоверность рассматривается преимущественно как качественная категория. Как писал Я.В. Соколов, «истину невозможно достичь, просто выполняя все предписания нормативных актов, а достоверность информации зависит от добросовестности бухгалтера» [14, 234]. Достоверность, как представляется в некоторых европейских странах (например, в Великобритании), представляет

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

собой отражение этической стороны работы бухгалтера и его профессионализма.

Отчетность, как считают представители данного подхода, является достоверной, если информация отражает истинное финансовое положение и результаты деятельности организации. Подобный подход отражен в МСФО 1 (IAS) «Представление финансовой отчетности» и п. 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [7].

В таком случае возникает вопрос, какая именно информация считается необходимой для полного раскрытия финансового положения организации. Данное понятие имеет исключительно оценочное суждение, которое невозможно регламентировать. В связи с этим необходимо предполагать о наличии определенного уровня искажения. Установление этого уровня необходимо вывести не только на законодательном уровне, но и, например, на уровне Министерств с учетом особенностей отрасли и сфер деятельности.

Установление пределов можно вывести из логики п. 1 и п.2 ст. 15.11 КоАП, которая гласит, что грубым нарушением требования бухгалтерского учета считается искажение не менее чем на 10 процентов [2].

Несмотря на теоретическую проблему в понимании достоверности, на практике уже стоит проблема о повышении достоверности отчетности и, соответственно, предотвращения фальсификации финансовой отчетности. Такие способы могут выражаться в следующих методах:

1. расширение случаев обязательного аудита, предусмотренные Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

2. совершенствование внутреннего контроля и аудита;

3. популяризация услуг аутсорсинга бухгалтерских услуг;

4. установление предела возможного искажения отчетности как на законодательном уровне, так и на уровне Министерств на основании особенности сфер деятельности;

5. создание ассоциации практикующих бухгалтеров и регулярным обобщением практики с указанием типичных ошибок, рекомендаций и т.д.

На основании вышеизложенного можно сделать следующие выводы:

Во-первых, понятие достоверности финансовой отчетности является многосторонним, неоднозначным понятием. Непонимание данной категории может привести к ошибкам, то есть неумышленному искажению, в финансовой отчетности, но и к преднамеренному злоупотреблению неопределенности данного понятия с целью фальсификации.

Во-вторых, в изучении данной проблемы существует два направления в понимании достоверности финансовой отчетности: нормативный и экономический. Нормативный подход видит достоверность в соблюдении законодательных и иных актов, экономический же в отражении реального финансовом положении и результаты деятельности организации.

В-третьих, в настоящее время существует необходимость с целью предотвращения фальсификации финансовой отчетности в применении мер повышения уровня достоверности отчетности. К таким мерам можно отнести расширение случаев обязательного аудита, популяризация использования аутсорсинга, создание ассоциации независимых бухгалтеров и т.д.

Библиографический список:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 01.07.2021) [Электронный ресурс]. – СПС «КонсультантПлюс» – Режим доступа –

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (Дата обращения: 10.09.2021);

2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2021) [Электронный ресурс]. – СПС «КонсультантПлюс» – Режим доступа —

URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_34661/ (Дата обращения 10.09.2020);

3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ [Электронный ресурс]. – СПС «КонсультантПлюс» – Режим доступа —

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (Дата обращения 10.09.2020);

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа —

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (Дата обращения 11.09.2020);

5. Приказ Минфина России от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс]. – СПС «КонсультантПлюс» – Режим доступа — URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (Дата обращения 10.09.2020);

6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» [Электронный ресурс]. – СПС «КонсультантПлюс» – Режим доступа — URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/1b09d30899714e0479a53741dd0366e9d4cadc86/;

7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) [Электронный ресурс]. – СПС «КонсультантПлюс» – Режим доступа — URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193588/ (Дата обращения 12.09.2020);

8. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24.10.2006 N 18 (ред. от 25.06.2019) «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Особенной части Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» [Электронный ресурс]. –

СПС «КонсультантПлюс» – Режим доступа — URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63581/ (Дата обращения 10.09.2020);

9. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997) [Электронный ресурс]. – – СПС «КонсультантПлюс» – Режим доступа — URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17312/ (Дата обращения 11.09.2020);

10. Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности (утв. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ) [Электронный ресурс]. –

СПС «КонсультантПлюс» – Режим доступа — URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21941/ (Дата обращения 12.09.2020);

11. Войко В.Д., Томшинская И.Н. Роль аудита в предотвращении фальсификации финансовой отчетности // Цифровая экономика, умные инновации и технологии : сборник трудов Национальной (Всероссийской) науч.-практ. конф. с зарубежным участием, Санкт-Петербург / под ред. д-ра экон. наук, проф. Д. Г. Родионова, д-ра экон. наук, проф. А. В. Бабкина. – СПб. : ПОЛИТЕХ-ПРЕСС, 2021. – С. 459-463;

12. Карельская С.Н., Зуга Е.И. Достоверность и информационные границы финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2015. №43 (385). – С. 49-64;
13. Краткая характеристика состояния преступности в Российской Федерации за январь - декабрь 2020 года [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: — <https://xn--b1aew.xn--p1ai/reports/item/22678184/>;
14. Соколов Я.В. История бухгалтерского учета: Учебник. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 272 с.;
15. Хорольская Т.Е., Коноваликова Е.А. Оценка достоверности показателей финансовой отчетности коммерческой организации // ЕГИ. 2020. №6 (32). – С. 396-400;
16. Шарапова В.М., Стахеева Л.М., Крохалев А.А. Влияние аудита на достоверность финансовой отчетности // АОН. 2019. №1. – С. 18-22.

Оригинальность 81%