

УДК 338

ЭВОЛЮЦИЯ КОНЦЕПЦИИ ДОСТОВЕРНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ивановская А.В.

к.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита,

Казанский Приволжский (федеральный) университет,

Казань, Россия

Вяткина А.Е.

магистрант,

Казанский Приволжский (федеральный) университет,

Казань, Россия

Аннотация: статья посвящена исследованию фундаментальной категории финансового учета – достоверности отчетности. Цель работы заключается в анализе исторического развития данной концепции, выявлении специфики ее нормативного закрепления, а также – в оценке эффективности сложившегося методологического аппарата в условиях участившихся фальсификаций финансовой отчетности. Результаты исследования демонстрируют формирование двух различных направлений: российский подход основан на понимании достоверности как строгого соблюдения нормативных предписаний, тогда как международная модель допускает исключительное отступление от них с целью правдивого представления экономической сущности. Установлено, что, несмотря на развитую систему стандартов учета и аудита, наблюдается устойчивый разрыв между теоретическим пониманием концепции достоверности и практикой фальсификаций финансовой отчетности. Основной вывод, полученный по результатам исследования, заключается в том, что причины такого диссонанса лежат за пределами нормативного регулирования и

связаны с институциональными, корпоративно-управленческими и этическими факторами.

Ключевые слова: достоверность, финансовая отчетность, профессиональное суждение, правдивое представление, аудит.

THE EVOLUTION OF THE RELIABILITY CONCEPT IN FINANCIAL REPORTING

Ivanovskaya A.V.

*PhD, Associate Professor, Department of Accounting, Analysis, and Audit,
Kazan Federal University
Kazan, Russia*

Vyatkina A.E.

*master Student,
Kazan Federal University
Kazan, Russia*

Abstract: this article is devoted to a study of the fundamental category of financial accounting – the reliability of statements. The purpose of the work is to analyze the historical development of this concept, identify the specifics of its regulatory framework, and assess the effectiveness of the methodological regime in the face of increasing financial reporting fraud. The research findings are presented in two distinct contexts: the Russian approach defines reliability as strict compliance with regulatory requirements, while the global model allows for exceptional deviations from these requirements for the purpose of a faithful representation of economic patterns. It is established that, despite a developed system of control and audit, a persistent gap remains between the theoretical understanding of the principles of financial reporting reliability and fraud. The main conclusion is that the reasons for this dissonance lie

outside formal regulation and are associated with institutional, corporate governance and ethical factors.

Keywords: reliability, financial statements, professional judgment, faithful representation, audit.

В современной экономике, характеризующейся высокой сложностью и нестабильностью, финансовая отчетность выступает ключевым инструментом коммуникации между компанией и ее стейкхолдерами. Доверие к данной информации является основой для функционирования рынков капитала, кредитования и принятия стратегических решений. Краеугольным камнем такого доверия выступает достоверность, то есть комплексное свойство, гарантирующее, что отчетность адекватно отражает финансовое положение и результаты деятельности компании. Однако именно эта категория оказывается наиболее уязвимой и подверженной искажениям.

Концепция достоверности не возникла как абстрактная норма, закрепленная в законодательстве, а сформировалась в практике делового оборота. Ее истоки, как справедливо отмечено в работе Я.В. Соколова и С.М. Бычковой, лежат в английском общем праве XVIII века, при котором в ходе судебных разбирательств постепенно был сформулирован принцип «*true and fair view*» (достоверный и добросовестный взгляд). Изначально это был скорее этический ориентир для составителей отчетности, отражавший ожидания делового сообщества о честности представления дел компании. Переломным моментом стало официальное признание этой концепции Институтом присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса в 1944 году и ее последующее закрепление в Законе о компаниях 1947 года. Примечательно, что уже тогда профессиональное сообщество признавало невозможность достижения «абсолютной правды» в отчетности, смешая акцент с математической точности на добросовестность и полноту раскрытия. Вторая половина XX века ознаменовалась экспансией и адаптацией рассматриваемого принципа: в США

он трансформировался в «true and correct view» с уклоном в точность, а в континентальной Европе его восприняли через систему национальных кодексов права. Так, в Германии он стал синонимом строгого следования предписаниям, а в Великобритании сохранил приоритет профессионального суждения над нормой закона [5, 90].

Такое рассмотрение демонстрирует, что универсального понимания достоверности не существует, так как анализируемая категория является компромиссом между правовой традицией и экономическими потребностями.

В России институциональное становление понятия «достоверность» началось в постсоветский период с принятия Федерального закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 1996 г. Характерной чертой отечественного подхода с самого начала стала нормативная осторожность: термин активно использовался, однако его легальное определение не было закреплено. Законом уточнялась необходимость формирования «полной и достоверной информации», что свидетельствует и о некотором разделении этих аспектов [6].

Последующее развитие, связанное с вступлением в силу в 2013 году Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выявило делегирование закрепления данного термина на уровень федеральных стандартов бухгалтерского учета [7]. Появление такой динамической модели позволяло адаптировать трактовку достоверности к меняющимся экономическим условиям. Символичным этапом стало исключение из текста закона отдельного требования «полноты», что, по нашему мнению, свидетельствует о концептуальном синтезе: недостоверной считается и та информация, которая, будучи формально корректной, может ввести пользователей отчетности в заблуждение из-за своей неполноты.

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», применение которого осуществляется начиная с отчетности за 2025 год, конкретизировал условия достоверного представления: нейтральность, последовательность, сравнимость, раскрытие существенной информации. Ключевым принципом Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

остается понимание достоверности как безусловного соблюдения всех требований стандартов [4]. Профессиональное суждение бухгалтера допустимо, но строго ограничено рамками, предустановленными регуляторами. Таким образом, российская модель сформировалась как системно-нормативная, при которой обеспечением достоверности выступает корректное применение внешних правил.

Принципиально иная логика заложена в международных стандартах финансовой отчетности, в основе которой лежит концепция правдивого представления как одна из фундаментальных качественных характеристик полезной финансовой информации. Согласно Концептуальным основам представления финансовых отчетов, правдивое представление раскрывается через полноту, нейтральность и отсутствие ошибок, находясь в неразрывной связи с уместностью [1].

Наиболее значимое отличие от российской практики закреплено в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Пункт 23 данного стандарта в исключительных обстоятельствах разрешает отступление от требований конкретного стандарта, если их соблюдение привело бы к настолько вводящей в заблуждение информации, что противоречило бы общей цели финансовой отчетности. Так, профессиональное суждение возводится из инструмента применения норм в самостоятельный принцип, служащий защите экономической сущности [3].

Независимый аудит является завершающим звеном в системе гарантий достоверности. Международные стандарты аудита, в частности, МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита», прямо заимствуют концепцию правдивого представления из международных стандартов, что меняет саму суть работы аудитора: его задача трансформируется от проверки формального соответствия отчетности стандартам к оценке того, достигнуто ли в результате правдивое представление [2].

Проведенный анализ позволяет сформулировать следующее определение. Достоверность финансовой отчетности – это свойство финансовой информации, достигаемое посредством применения установленных правил учета, направленное на правдивое представление экономической реальности операций и событий и получающее внешнее подтверждение через независимый аудит, основанный на оценке профессиональных суждений.

Однако, несмотря на существование двух развитых, хотя и различных методологий (российской и международной), поток финансовых скандалов не ослабевает, что свидетельствует о неспособности нормативных систем самостоятельно противостоять фальсификациям финансовой отчетности. Умышленные искажения порождаются факторами, лежащими глубже, а именно, слабостью корпоративного управления, конфликтом интересов, давлением рынка на достижение краткосрочных финансовых показателей, недостаточной профессиональной этикой и несовершенством систем внутреннего контроля.

Ключевой вывод исследования заключается в том, что дальнейшее совершенствование лишь текстов стандартов и аудиторских процедур не будет иметь высокого ожидаемого эффекта. Растущий разрыв между теорией и практикой указывает на то, что эпицентр проблемы сместился в сферу корпоративной культуры, этики, системы мотиваций и институционального контроля. Потому перспективным направлением исследований видится междисциплинарный анализ, синтезирующий знания в области финансов, права, корпоративного управления и поведенческой экономики.

Библиографический список:

1. Концептуальные основы представления финансовых отчетов // Министерство финансов Российской Федерации. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=117374-kontseptualnye_osnovy_predstavleniya_finansovykh_otchetov_dokument_kontseptu

alnye_osnovy_predstavleniya_finansovykh_otchetov_prinyat_sovetom_po_msfo._na_stoyashchaya_publikats (Дата обращения: 20.01.2026).

2. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» // Министерство финансов Российской Федерации. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=116572-mezhdunarodnyi_standart_audita_200_osnovnye_tseli_nezavisimogo_auditora_i_provedenie_audita_v_sootvetstvii_s_mezhdunarodnymi_standartami_audita (Дата обращения: 20.01.2026).

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» // Министерство финансов Российской Федерации. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_1.pdf (Дата обращения: 20.01.2026).

4. Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/552e4f85ef02bf4fd75d2ee6d478849e354d4dc9/ (Дата обращения: 20.01.2026).

5. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Достоверность и добросовестность составления бухгалтерской отчетности / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. – 1999. - №12. – С. 87-91.

6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (ред. от 24.07.2023)] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12441/ (Дата обращения: 20.01.2026)

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – [Электронный ресурс]. - Режим доступа – URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (Дата обращения: 20.01.2026).