

УДК 657.6:338.2

ВНУТРЕННИЙ И ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ДОСТОВЕРНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*Кучина Т.И., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Гривас Н.В., кандидат
экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Курганской ГСХА*

Ключевые слова: *искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутренний контроль, внешний контроль.*

В статье обосновывается необходимость построения системы внутреннего и внешнего контроля с целью обеспечения достоверности и минимизации рисков искажения финансовой отчетности.

Поскольку бухгалтерская отчетность является важнейшим финансовым документом, отображающим информацию об имущественном и финансовом положении организации, об итогах ее деятельности, то нередко ее составители умышленно или неумышленно допускают отступления от требований полноты и достоверности отчетных показателей. Целью таких манипуляций является удовлетворение ожиданий отдельных ее пользователей, которым отчетность будет представлена [1]. Для устранения рисков не выявления существенных искажений бухгалтерской отчетности их можно классифицировать исходя из степени влияния на достоверность; характера возникновения; способа отражения в бухгалтерском учете; объекта посягательств.

Ошибка в бухгалтерской отчетности признается неверная денежная оценка статей отчетности, неправильное формирование итоговых показателей или неправильная их группировка в отчетных формах [2]. Согласно ФСБУ (ПБУ 22/2010) «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ошибки подразделяются на существенные и несущественные. Ошибка считается существенной, если ее наличие приводит за один и тот же отчетный период к необоснованным экономическим решениям пользователей.

Динамичное и многогранное развитие экономики невозможно без реализации контрольных функций со стороны управляющей системы. Для предотвращения нарушений требований и правил введения

и организации бухгалтерского учета осуществляется следующие виды контроля: внутренний аудит [3], внешний аудит и контроль налоговых органов (рисунок 1).



Рисунок 1 – Виды контроля

Уклоняясь от уплаты налогов, недобросовестные хозяйствующие субъекты стремятся вывести из-под налогообложения принадлежащие им материальные ценности. Для этого сознательно искажаются сведения об имеющихся у них объектах налогообложения и их размерах. В связи с этим, в 2017 году появилась новая ст. 54.1 НК РФ «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов», регламентирующая пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и суммы налога. В статье прямо закреплен запрет на уменьшение налоговой базы и суммы налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни или об объектах налогообложения. При умышленных искажениях отчетности налоговый орган доказывает, что основной целью заключения налогоплательщиком сделки являлось не получение результатов предпринимательской деятельности, а получение налоговой экономии или что сделка не исполнена заявленным контрагентом, и налогоплательщик использовал формальный документооборот в целях неправомерного учета расходов и заявления налоговых вычетов.

На сегодня отсутствует точная статистика о мошенничествах с финансовой отчетностью и способах его обнаружения, тем не менее, пути выявления искажений существуют. С целью выявления искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности, используется метод аналитических процедур, который заключается в определении и анализе соотношений, взаимосвязей и закономерностей между инфор-

мацией финансового и нефинансового характера, с целью выявления умышленных и неумышленных искажений данных и определения причин выявленных искажений.

Для выявления признаков фальсификации финансовой отчетности используются специальные расчетные индикаторы. Одна из таких методик, которая используется специалистами для обнаружения признаков мошенничества, была предложена М. Бенеиш и предполагает применение восьми коэффициентов, объединенных в одну формулу PROBМ на основе метода линейного дискриминационного анализа:

$$\text{PROBМ} = -6,065 + 0,823 \times \text{DSRI} + 0,906 \times \text{GMI} + 0,593 \times \text{AQI} + 0,717 \times \text{SGI} + 0,107 \times \text{DEPI}, \quad (1)$$

Согласно данной теории любой экономический субъект, имеющий PROBМ выше 1,78, скорее всего, занимается фальсификацией финансовой отчетности. Чтобы воспользоваться данной картой для оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходима отчетность сопоставимых по размеру компаний минимум за два года [4].

С целью выявления искажений отчетности ЦБ РФ в практике использует надзорные триггеры – индикаторы контрольного соотношения показателей отчетности, которые при определенных значениях могут свидетельствовать о нарушениях или признаках нарушения законодательства РФ.

Таким образом, формирование системы внутреннего аудита усилит контрольную функцию при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, а системы внешнего контроля может стать всеобщим инструментом поддержания необходимых устойчиво-равновесных экономических процессов и позволит предупреждать выявление искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Библиографический список:

1. Гривас, Н.В. Мошенничество в бухгалтерском учете и отчетности как угроза экономической безопасности организации / Н.В. Гривас // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства: Материалы IV Всероссийской (национальной) научно-практической конференции (1 февраля 2018 г.). – Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2018. – С. 401-405.
2. Гривас, Н.В. Информационно-аналитическое обеспечение в системе управления организации и ее экономической безопасности / Н.В. Гривас, Д.В. Палий, С.Н. Сафонов // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей IX Международной научно-практической конференции (1-2

- марта 2018 г., г. Брянск). В 4 ч. Ч. 2. – Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2018. – С. 101-104.
3. Котельникова, А.А. Сопутствующие аудиту услуги как вид услуг, оказываемых аудиторскими организациями / А.А. Котельникова, Ж.А. Кеворкова // Kant. – 2015. - № 2(15). – С.73-77.
 4. Эйхерн, Д.Т. Способы фальсификации финансовых результатов, применяемые современными компаниями США / Д.Т. Эйхерн, Л.И. Куликова, Г.М. Гафиева // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - № 16. - С. 58-62.
 5. Банникова, Е.В. Особенности проведения аудита основных средств / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в разных отраслях народного хозяйства: сборник научных трудов. – Ульяновск: УЛГТУ, 2012. - С. 144-150.
 6. Банникова, Е.В. Роль и значение обязательного аудита в современных условиях / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // IX Всероссийская научно-практическая конференция молодых ученых «Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория и практика». – Пенза: ПГСХА, 2012. - С. 98-101.
 7. Хамзина, О.И. Организация контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственных предприятиях/ О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Материалы III Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития». Сборник научных трудов. - Ульяновск: УГСХА., 2011. - С.256-260.
 8. Банникова, Е.В. Роль аудита хозяйствующих субъектов для обеспечения их экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Материалы IX Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения», посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета имени П.А.Столыпина, 20-21 июня 2018 года. Часть 2. - Ульяновск, ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2018. - С. 241-245.

INTERNAL AND EXTERNAL AUDITS IN ENSURING THE RELIABILITY OF FINANCIAL REPORTING

Kuchina T.I.

Key words: *distortion of accounting (financial) statements, internal control, external control.*

The article substantiates the need to build a system of internal and external control in order to ensure the reliability and minimize the risks of distortion of financial statements.