

2.3. ТИПИЧНЫЕ ИСКАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ: УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Лаптев Н.Н., к.э.н., доцент, кафедра «Учет, анализ и аудит», Экономический факультет;
Волошин Д.А., к.э.н., кафедра «Учет, анализ и аудит», магистр и бакалавр экономики, заместитель
финансового директора ООО «КОНЕКТ»

Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова

Финансовая отчетность дополняет бухгалтерскую отчетность путем расширения аналитической и пояснительной составляющих. Подробное описание существенных аспектов финансово-хозяйственной деятельности, выражение не только в количественных, но и в качественных характеристиках условий и результатов деятельности позволяет пользователю сделать более точный вывод относительно текущего положения и перспектив развития компании. Это способствует повышению прозрачности деятельности компании и устойчивости оценочных суждений, например рейтингов компании. Учетная политика и устав являются важнейшими составляющими примечаний к отчетности, в силу того, что в них раскрывается политика руководства в отношении формирования и отражения финансово-хозяйственной деятельности компании. Рассмотрены наиболее существенные подходы к искажению бухгалтерской отчетности в рамках учетной политики, устава, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях капитала. Искажения бухгалтерской отчетности в данных направлениях способны существенно исказить фактическое экономико-финансовое положение компании и ввести ее пользователей в заблуждение.

Литература

1. Досиков В.С. и др. Оценка перспектив создания международного финансового центра в Москве к 2020 году [Текст] / Досиков В.С., Бигдай О.Б., Кричмара Е.И. // Вестник СевКавГТИ. – 2014. – №16. – С. 33-41.
2. Досиков В.С. Рынок FOREX в России: проблемы регулирования и учетно-аналитического обеспечения основных участников [Текст] / Досиков В.С. // Вестн. Московской госуд. академии делового администрирования; Сер.: Экономика. – 2012. – №6. – С. 182-188.
3. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: цель составления [Текст] / А.Н. Хорин. – М.: Бухгалтерский учет. 2001.
4. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организаций [Текст] / А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. – 2001. – №4-9.
5. Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] / Т.В. Шишкова, Е.А. Козельцева. – М.: Рид Групп, 2001. – 320 с.

Ключевые слова

Искажение финансовой отчетности; отчет о движении денежных средств; отчет об изменении капитала; причина фальсификации финансовой отчетности; прозрачность финансовой отчетности; структура собственности; транспарентность; корпоративная финансовая отчетность; мошенничество.

Лаптев Николай Никитич

Волошин Дмитрий Александрович

РЕЦЕНЗИЯ

Статья Лаптева Николая Никитича и Волошина Дмитрия Александровича написана на актуальную и малоизученную в отечественной экономической литературе тему. Это связано с тем, что учетная политика является важнейшим внутренним документом, определяющим ведение финансово-хозяйственной деятельности в компании.

Сегодня, как правило, российские компании вынуждены вести несколько видов учета, например, бухгалтерский учет по российским стандартам, бухгалтерский учет по международным стандартам бухгалтерского учета, налоговый учет, управленческий учет. Принципиальные различия при подготовке данных видов учета закреплены в учетной политике компании, которая определяет логичность и последовательность применения выбранных компаний принципов ведения учета. Это является важнейшим условием для сопоставимости подготовленных отчетов за разные отчетные периоды.

Практическая значимость представленной статьи заключается в том, что определены наиболее часто встречающиеся выявленные нарушения в ходе аудиторских проверок на российских компаниях. Систематизированы, благодаря анализу аудиторских проверок, наиболее типичные замечания и зафиксированные нарушения. Это позволяет руководству компании строить свою учетную политику на предприятии, избегая типичных ошибок и оптимизировать ресурсы на ее обновление.

Представленная статья соответствует предъявляемым издательско-редакционным требованиям и рекомендуется к публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ», реферируемый Высшей аттестационной комиссией Министерства образования и науки РФ.

Чая В.Т., д.э.н., профессор, академик РАН, заместитель заведующего кафедрой «Учета, анализа и аудита» Экономического факультета Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова

2.3. TYPICAL DISTORTIONS IN ACCOUNTING REPORTS: ACCOUNTING POLICIES

N.N. Laptev, Ph.D. in Economics, associate professor at the Department of "Account, the analysis and audit", economics;

D.A. Voloshin, Ph.D. in Economics, at the Department of "Accounting, analysis and audit" bachelor's degree of economy, deputy finance director of JSC "KONEKT"

Moscow state university M.V. Lomonosov

The financial statements supplement accounting reports by expansion of analytical and explanatory components. The detailed description of essential aspects of financial and economic activity, expression not only in quantitative, but also in qualitative characteristics of conditions and results of activity allows the user to draw more exact conclusion of rather current situation and prospects of development of the company. It promotes increase of transparency of activity of the company and stability of estimated judgments, for example ratings of the company. Accounting policies and the charter are the most important components of notes to the reporting, that in them the policy of the management for formation and reflection of financial and economic activity of the company reveals. The most essential approaches to distortion of accounting reports within accounting policies, the charter, the report on cash flow, the report on changes of the capital are considered. In this directions the actual economical financial position of the company is capable to distort distortions of accounting reports significantly and to mislead her users.

Literature

1. Dosikov V.S. et al. Otsenk of prospects of creation of the international financial center in Moscow by 2020 [Text] / V.S. Dosikov, O.B. Bigday, E.I. Krichmar // Bulletin of Sevkat. – 2014. – No. 16. – Pp. 33-41.
2. Dosikov V.S The FOREX market in Russia: problems of regulation and registration and analytical providing the main participants [Text] / V.S. Dosikov // Vestnik St. Petersburg university. Moscow state. Academy of business administration ; Ser. : Economics. – 2012. – No. 6. – Pp. 182-188.
3. Horin A.N. Financial statements of the organization: purpose of drawing up [Text] / A.N. Horin. – M. : Accounting. 2001.
4. Horin A.N. Financial statements of the organizations [Text] / A.N. Horin // Accounting. – 2001. – No. 4-9.
5. Shishkova T.V. International financial reporting standards [Text] / T.V. Shishkov, E.A. Kozeltsev. – M. : Reed Group, 2001. – 320 p.

Keywords

Distortion of financial statements; cash flow statement; report on change of the capital; reason of falsification of financial statements; transparency of financial statements; structure of property; fraud; accounting policy.