

4. АУДИТ

4.1. К ВОПРОСУ ОБ ОЦЕНКЕ ИСКАЖЕНИЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ АУДИТА

Сунгатуллина Р.Н., к.э.н., доцент, кафедра бухгалтерского учета и финансов
Клинова Е.А., к.э.н., доцент, кафедра бухгалтерского учета и финансов

Вятская государственная сельскохозяйственная академия, г. Киров

В статье раскрыто содержание категории «искажение» в бухгалтерском учете, представлен анализ предпосылок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО) с позиции оценки искажений для целей аудита. Для оценки выявленных в ходе аудита искажений предложен вариант группировки предпосылок формирования БФО с учетом циклов трансформации фактов хозяйственной жизни во взаимосвязи с качественными характеристиками бухгалтерской информации. Данный подход позволяет структурировать процесс накопления искажений с учетом требований международных стандартов и оценить их влияние на БФО.

Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 29 июля 2018 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Представление финансовой отчетности [Электронный ресурс] : междунар. стандарт фин. отчетности IAS 1 : приказ М-ва финансов РФ от 28 дек. 2015 г. №217н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения [Электронный ресурс] : междунар. стандарт аудита МСА 315 : пересмотренный : приказ М-ва финансов РФ от 24 окт. 2016 г. №192н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски [Электронный ресурс] : междунар. стандарт аудита МСА 330 : приказ М-ва финансов РФ от 24 окт. 2016 г. №192н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Оценка искажений, выявленных в ходе аудита [Электронный ресурс] : междунар. стандарт аудита МСА 450 : приказ М-ва финансов РФ от 24 окт. 2016 г. №192н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Аудиторские доказательства [Электронный ресурс] : междунар. стандарт аудита МСА 500 : приказ М-ва финансов РФ от 24 окт. 2016 г. №192н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Большой бухгалтерский словарь [Текст] / под ред. А.Н. Азриляна. – М. : Ин-т новой экономики, 1999. – 574 с.
8. Сунгатуллина Р.Н. История развития термина «факт хозяйственной жизни» [Текст] / Р.Н. Сунгатуллина, А.Р. Хузин // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №1. – С. 49-52.

Ключевые слова

Международные стандарты аудита; искажение; оценка; бухгалтерская (финансовая) отчетность; предпосылки формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности; факты хозяйственной жизни; качественные характеристики информации.

Сунгатуллина Рашида Нурулловна

Клинова Елена Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Оценка искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО) является основополагающей составляющей качества аудиторских доказательств. Но в вопросах оценки искажений, влияющих как на процесс аудита, так и на БФО, нет однозначного подхода, поэтому изучение данной проблемы является актуальной.

Научная новизна и практическая значимость. В статье представлен детальный анализ возможных причин возникновения и последствий искажений с позиции суммы, классификации, представления и раскрытия информации для пользователей. Авторами достаточно подробно изучены вопросы группировки предпосылок формирования БФО с позиции оценки искажений для целей аудита. Особый научный интерес представляет предложенный авторами подход к классификации предпосылок формирования БФО с учетом циклов трансформации фактов хозяйственной жизни. Рецензируемая работа представляет практический интерес для внутреннего и внешнего аудита.

Заключение: научная статья авторов Р.Н. Сунгатуллиной, Е.А. Клиновой отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована для публикации.

Клычова Г. С., д.э.н., профессор, директор Института экономики, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», г. Казань