УДК 339

**Риски трансформации финансовой отчетности по МСФО и их последствия**

К.А. Косова

*Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Омский государственный технический университет»,*

*г. Омск, Россия*

***Аннотация – в условиях глобализации, наибольшую значимость для компаний приобретает достоверность финансовая отчетность, сделанная по правилам МСФО. На основе ее данных пользователи финансовой отчетности, принимают решения, влекущие за собой финансовые и нематериальные риски. Следовательно, необходимо понимание, причин возникновения ошибок и путей их исправления.***

***Ключевые слова ­­– риски трансформации отчетности, финансовая отчетность, МСФО.***

I. Введение

Все чаще финансовая отчетность, составленная по МСФО, становится основой для принятия компаниями управленческих, финансовых и стратегических решений. В современных условиях особую актуальность приобретает совершенствование практики применения МСФО, как международного инструмента обмена финансовой информацией, так как переход российских хозяйствующих субъектов на отчетность, которая понятна и вызывает доверие за рубежом, является весьма важным элементом проводимой реформы учетной системы.

II. Постановка задачи

Главной задачей научной работы является рассмотрение пользователей финансовой отчетности, рисков, возникающих в ходе трансформации отчетности по МСФО. Необходимо проанализировать наиболее частые причины возникновения ошибок при трансформации финансовой отчетности. Рассмотреть пользователей отчетности, их информационную потребность, и какие риски они могут понести, при анализе недостоверной отчетности.

III. Теория

Целью финансовой отчетности по МСФО является предоставление информации о финансовом положении и результатах деятельности организации. Эта информация необходима широкому кругу пользователей, представленных в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| Пользователь | Цели получения информации |
| Инвестор | - для принятия решения о покупке и продаже ценных бумаг компании;  - для оценки способности компании выплачивать дивиденды;  - для оценки устойчивости компании на рынке. |
| Работники | - для получения информации о стабильности и прибыльности нанимателей;  - чтобы определить сможет ли компания обеспечить заработную плату, пенсии; |
| Займодавцы | - определить риск в отношении возврата займа и выплаты причитающихся процентов; |
| Поставщики | - чтобы оценить платежеспособность компании;  - для принятия решения о долгосрочном сотрудничестве. |
| Покупатели | - чтобы узнать о стабильности компании для того, чтобы пользоваться услугами и товарами компании в последующее время; |
| Правительство | - для определения налоговой политики государства; |
| Общественность | - для оценки вклада компании в местную экономику, количестве предоставляемых мест и др. |

Таблица 1 – Пользователи финансовой отчетности

В условиях современного бизнеса, когда положение компании связано с рыночной стоимостью выпущенных ценных бумаг, а источники денежных средств зависят от кредитов и инвестиций, финансовая отчетность должна быть не только понятной, достоверной, но и привлекательной для инвесторов и кредиторов [3]. Руководство компании несет основную ответственность за подготовку и предоставление финансовой отчетности. Оно должно не допускать ошибок и неточностей в отчетности, так как внешние пользователи, анализируя недостоверную отчетность, несут риски и потери, что ведет не только к штрафным санкциям, но и к снижению привлекательности организации для внешних пользователей [2].

Наиболее частые причины, по которым могут возникнуть ошибки при трансформации финансовой отчетности в МСФО:

- Математические просчеты;

- Неверное применение положений учетной политики;

- Невнимательность;

- Мошенничество;

- Неверное толкование положений МСФО.

Большое количество ошибок относится на арифметические просчеты и неточности в написании трансформационных корректировок. Часто можно увидеть, что при написании трансформационной поправки сотрудник компании ставит неправильный знак, и вместо увеличения статьи обязательств по МСФО, получает ее уменьшение. Также распространены ошибки, связанные с классификацией статей доходов и расходов, активов и обязательств из одной категории в другую. В данном случае возникает риск того, что ни одна статья не будет расклассифицирована.

Ошибки невнимательности возникают из-за низкого уровня автоматизации, поскольку большая часть трансформационных проводок рассчитывается в Excel, и как следствие увеличивается ошибки в результате человеческого фактора.

Зачастую неверное применение положений учетной политики и толкование положений МСФО возникает при формировании стоимости нематериальных активов, компании сталкиваются с вопросом, считается ли актив нематериальным или его необходимо отнести на затраты текущего периода. Так же часто возникают ошибки, связанные с поправками прошлых периодов.

Среди ошибок, допускаемых с умыслом мошенничества, следует отметить манипуляции с оценками и профессиональными суждениями касательно фактов и событий деятельности организации, которые с легкостью маскируются под изменения в оценочных суждениях.

IV. Результаты исследования

Воздействие выделенных и рассмотренных причин искажения финансовой отчетности формирует неопределенную ситуацию в бухгалтерском учете, повышая риск допущения ошибки при трансформации отчетности.

При анализе недостоверной отчетности инвесторы и кредиторы могут не правильно оценить вероятность и срок возврата денежных средств, условия выдачи инвестиций и порядка кредитования. Поставщики, заинтересованные в продолжительном сотрудничестве с организацией, могут неверно просчитать денежный поток. А работники желающие получать стабильный заработок и соц. пакет, вероятно, сделают неверный выбор при отборе работодателей. Это может повлечь за собой серьезные материальные потери для данных пользователей финансовой отчетности. В свою очередь компания может лишиться конкурентных преимуществ в виде притока дополнительных денежных средств и уменьшения репутации организации.

Другие пользователи финансовой отчетности при анализе недостоверной отчетности не несут материальных потерь, но они так же несут риски при принятии решений касающихся: реализации общегосударственной политики, налоговых платежей, статистики и т.д.

V. Выводы и заключение

Очевидно, что снижать риски, допущения ошибок при трансформации финансовой отчетности, необходимо. Для этого существуют разные способы исправления ошибок: потенциальные ошибки можно исправить до даты утверждения финансовой отчетности руководством, существенные ошибки прошлых периодов устраняют путем ретроспективного исправления [1]. Особо эффективным считается функционирование системы внутреннего контроля компании, который позволяет выявить ошибки на самых ранних этапах трансформации и подготовки отчетности, а так же предотвратить их появление.

В настоящее время для компаний наиболее актуально стоит вопрос о предоставлении достоверной отчетности по МСФО, так как это является одним из главных факторов для принятия экономического решения пользователями бухгалтерской отчетности и повышения конкурентоспособности компании.

Список литературы

1. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 26.08.2015)

2. Миловидов В. Управление рисками в условиях асимметрии информации: отличай отличимое. Мировая экономика и международные отношения, 2015, № 8, сс. 14-24 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.imemo.ru>/ jour/meimo/index.php?page\_id=685&id=6988&jid=6984&jj=49.

3. Олевский Г. Интернационализация предпринимательства и национальная конкурентоспособность. Мировая экономика и международные отношения, 2016, № 12, т. 60, сс. 17-26 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.imemo.ru/jour/meimo/index.php?page\_id=685&id=7683&jid=7674&jj=49