

ПРОБЛЕМА КОНСОЛИДАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ЗОНЫ РИСКА ЕЕ ИСКАЖЕНИЙ

А.А. Кравцова,
студентка факультета экономики и финансов
Полесского государственного университета, г. Пинск
Научный руководитель:
С.А. Данилкова,
к.э.н., доцент, доцент кафедры финансового
менеджмента
Полесского государственного университета, г. Пинск

Аннотация. В статье рассматриваются проблемы консолидации отчётности, зоны риска её искажений.

Ключевые слова: консолидированная отчётность, внутренний контроль, организация, дочерняя структура.

PROBLEMS OF CONSOLIDATING FINANCIAL STATEMENTS AND THE RISK ZONE OF ITS DISTORTIONS

A.A. Kravtsova,
Student of the Faculty of Economics and Finance
Polesky state University, Pinsk

Abstract. The article discusses the problems of consolidation of reporting, the risk zone of its distortion.

Key words: consolidated reporting, internal control, organization, subsidiary.

Выход белорусских организаций на международный рынок и активное развитие транснациональных связей обуславливают развитие тенденции создания групп организаций, связанных между собой экономически, но при этом являющимися отдельными юридическими лицами. Поэтому формирование достоверных показателей играет важную роль для заинтересованных пользователей, а именно аукционеров и инвесторов, так как она является источником информации о финансовом положении и результатах деятельности организации и всех контролируемых ей групп, как единого хозяйствующего субъекта.

В связи с этим происходит выделения нового вида аудита – аудит консолидированной отчётности. Его ключевой особенностью является оценка соблюдения процесса консолидации в соответствии с правилами составления консолидированной отчётности.

В связи с этим необходимо проведение следующих процедур:

1. анализ того, насколько руководство дочерних структур понимает применяемую концепцию подготовки бухгалтерской отчётности;
2. проверка соответствия сроков подготовки отчётности дочерних структур для консолидации установленным внутренним требованиям. Отклонение в сроках подготовки бухгалтерской отчётности может привести к искажениям оценок показателей;
3. оценка соответствия подходов, описанных в учётной политике организаций группы. Если учётная политика одной из организаций, входящей в группу отличается от

учётной политики группы, то при составлении консолидированной отчётности необходимо вносить корректировки для обеспечения единства подходов;

4. оценка правильности корректив данных зарубежных компонентов в иностранной валюте в валюту бухгалтерской отчётности группы, так как ошибки пересчёта могут привести к серьёзным рискам искажения консолидированной отчётности;

5. анализ степени автоматизации информационной системы для целей консолидации. Выявить процедуры, осуществляющиеся вручную, оценить осуществление программного контроля процесса консолидации.

Международными стандартами финансовой отчётности определён порядок проведения консолидации финансовой отчётности. Согласно IFRS 10 "КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ" аудиторю необходимо убедиться, что действующая система внутреннего контроля обеспечивает проверку правильности осуществления операций по консолидации [1]:

1. статьи активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов и денежных потоков материнской организации объединяются с аналогичными статьями её дочерних организаций;

2. взаимозачет (исключение) балансовой стоимости инвестиций материнской организации в каждую из дочерних организаций и доли материнской организации в собственном капитале каждой из дочерних организаций;

3. полностью исключаются внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, относящиеся к операциям между организациями группы.

Высокую степень важности при тестировании системы внутреннего контроля имеет тестирование процесса консолидации групповыми средствами контроля. Анализируя подходы различных авторов о тестировании групповой системы внутреннего контроля в отношении процесса консолидации и выявления рисков искажения отчётности в целом, следует использовать обобщённую автором систему аудиторских процедур, представленных в таблице 1:

Таблица 1 Аудиторские процедуры по выявлению рисков искажения отчётности, их информационное обеспечение

Аудиторские процедуры по выявлению рисков искажения отчётности	Информационное обеспечение	Сущность риска
Проверка понимания руководством концепции подготовки консолидированной отчётности	Документ, определяющий функции и методы управления группой организаций. Прохождение повышения квалификации	риск непонимания концепции консолидации отчётности
Проверка единства учётной политики	регламента составления консолидированной отчетности. контроль за полнотой включения компонентов со стороны отдела внутреннего аудита группы	риск несоблюдения учетной политики группы и как следствие неполного раскрытия информации в консолидированной отчётности
Проверка соблюдения сроков подготовки отчетности дочерних организаций	наличие документа, определяющего функции и методы корпоративного управления группой компаний	риск несоблюдения сроков подготовки отчетности дочерними компаниями, и как следствие несвоевременного выпуска отчетности группы
Проверка полноты включения сведений	наличие регламента составления	риск не включения компонентов в группу

дочерних структур в организацию	консолидированной отчетности. Контроль за полнотой включения компонентов со стороны Комитета по аудиту (отдела внутреннего аудита) группы	
---------------------------------	---	--

Следующий необходимый этап по выявлению рисков искажений консолидированной отчётности – обсуждение подверженности данного вида отчётности существенным отклонениям в представлении данных. Автором рассматриваются следующие зоны риска искажения консолидированной отчётности и их оценка:

Таблица 2 Зоны риска искажений консолидированной отчётности и их оценка

Зоны риска	Результаты оценки			Примечания
	требующие внимания	соответствующие ожиданию	сильные стороны	
Деятельность группы, её компонентов, включая средства контроля на уровне группы		+		
Процесс консолидации, включая инструкции, предоставленные дочерним структурам от руководства группы			+	
Сроки выполнения работ по консолидации отчётные даты	+			
Специальные навыки, повышение квалификации работников			+	
Прочие зоны				

Подводя итоги, отметим следующее: в современной экономике всё более актуальным становится объединение организаций, одновременно с этим потребность в достоверной информации, то есть в консолидированной отчётности, возрастает. Следовательно, повышается и роль внутреннего контроля консолидированной отчётности. Предложения автора по систематизации зон рисков консолидированной отчётности позволят оценить риски её искажения и снизить их. На основе проведенного исследования автор предлагает сгруппировать риски отчётности по зонам и оценить их по степени влияния на достоверность показателей, представленные в таблице 2.

Список использованных источников

1. Система контроля консолидированной отчётности [Электронный ресурс] : МСА (ISA 610 "Considering the Work of Internal Auditing") – Режим доступа: <https://finotchet.ru/articles/89/>. Дата доступа: 20.03.2020.