

Щербакова Екатерина Павловна

кандидат экономических наук, доцент,
Ростовский государственный экономический
университет (РИНХ)

kosh_ka@bk.ru

Ekaterina P. Shcherbakova

candidate of economic sciences, associate professor,
Rostov State University of Economics (RINH)

kosh_ka@bk.ru

ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО КОМПЛАЕНСА НА ОСНОВЕ ТЕХНОЛОГИЙ САМОКОНТРОЛЯ

THE PROBLEMS OF IMPROVING ACCOUNTING COMPLIANCE BASED ON SELF-CONTROL TECHNOLOGIES

***Аннотация.** На сегодняшний день в момент формирования отчетности в большинстве коммерческих организаций, как сами ее составители, так и в последующем, пользователи этой отчетности, не всегда бывают уверены в безошибочности тех показателей, которые представлены в этой отчетности. Кроме того, также и контролирующие бухгалтерскую отчетность органы, не всегда могут быть уверены в том, что по отдельным показателям отчетности у них может быть сформировано правильное суждение, которое бы не противоречило действующему на момент проверки законодательству. Таким образом, вопрос осуществления комплаенса бухгалтерской отчетности на основе технологии самоконтроля, является весьма актуальным.*

***Ключевые слова:** бухгалтерская отчетность; комплаенс; искажение отчетности; достоверность отчетности; самоконтроль; внутренний контроль; контрольные процедуры; комплаенс-контроль*

***Abstract.** To date, when generating reports in most commercial organizations, both its compilers and subsequently users of these reports are not always sure of the accuracy of the indicators presented in these reports. In addition, there is a violation of the current legislation, which does not contradict the current legislation. Thus, the issue of compliance with financial statements based on self-control technology is very relevant.*

***Keywords:** financial statements; compliance; distortion of reporting; reliability of reporting; self-control; internal control; control procedures; compliance control*

В настоящее время компании в свое текущей деятельности все чаще начали сталкиваться с таким негативным явлением, как искажение показателей бухгалтерской отчетности в условиях неоднозначности. При этом существуют умышленные и неумышленные искажения. В первом случае, добиться предот-

вращения можно с помощью применения контрольных мероприятий. Во втором случае, когда речь уже идет о профессиональной деформации, возможно применение такого метода, как бухгалтерский комплаенс.

Бухгалтерский комплаенс, применяющийся в рамках коммерческих организаций, прежде всего, решает проблему надежности информации в учете и бухгалтерской отчетности, а также, вопросы частного характера и с учетом специфики конкретной компании, касающиеся именно достоверности данных бухгалтерской отчетности, а также, правомерности, законности совершаемых в текущем процессе деятельности операций.

По существу, комплаенс в бухгалтерском учете необходимо рассматривать как составляющую обобщенной системы внутреннего контроля[2, с.53]. Потребность в проведении мероприятий внутреннего контроля закреплена, как на законодательном уровне, так и с точки зрения логики в развитии любой бизнес-единицы. При увеличении объемов деятельности коммерческой организации возникает, как правило, и увеличение объемов операций. Таким образом, потребность в дополнительном контроле также показывает рост.

В данных условиях, ключевое значение обретает такой вопрос, как правильность в процессе формирования такого бухгалтерского комплаенса, чтобы можно было бы наблюдать всеобъемлющий контроль с помощью соответствующих мероприятий, направленных на все участки распространения самого комплаенс-контроля. Поэтому необходимы эффективные решения, которые смогут обеспечить реализацию на практике бухгалтерского комплаенса. Примером такого решения может стать использование технологий самостоятельного контроля и диагностики корректности, правомерности и законности при соблюдении внешних и внутренних требований нормативной базы на уровне ключевых подразделений коммерческой организации, что способствует снижению возможности искажения бухгалтерской отчетности.

Однако следует учитывать ограничения бухгалтерского комплаенса, связанные с общим объемом, планируемых к проведению контрольных мероприятий, и не позволяющие организовывать их регулярное проведение на соответствующем уровне каждого подразделения, в котором образуется значимая учетная информация. Поэтому решением такой проблемы может служить использование в коммерческих организациях технологий самоконтроля и самотестирования. Для этого необходимо определить и классифицировать основные процедуры контроля и внутренние тесты самостоятельного контроля. Также, должны быть обозначены определенные элементы такого самостоятельного контроля: тип или вид подконтрольной деятельности или процесса; порядок и регулярность осуществления самостоятельного контроля и возможные способы по документированию полученных результатов.

Самотестирование в зависимости от величины самой организации и объемов производства может проводиться с различной регулярностью: ежедневно, ежемесячно, ежеквартально. При такой регулярности в проведении самооценки, во-первых, можно судить о существовании базы для осуществления постоянного наблюдения за процессом формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Также, проведение самооценки может выступать,

своего рода, дополнительной формой внутреннего контроля на предприятии. Таким образом, в целом, повышается степень полноты реализации принципа системности и полноты контроля за искажениями.

Следует также отдельно отметить диссертационное исследование М.В. Михеева, в рамках которого им был разработан фрагмент оценки риска несоблюдения требований внутренних и внешних нормативных актов при совершении хозяйственных операций в рамках внедрения системы бухгалтерского комплаенса в строительной организации. Спецификой этого контрольного регистра является обеспечение контроля и оценки влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности санкций, ущерба и штрафов по договорам строительного подряда[1, с.108].

Обращая внимание на то, что реализация процедур самоконтроля требует их соответствующего документального оформления, описание контрольной процедуры должно содержать цели такого контроля; последовательность действий; периодичность проведения контроля; назначение ответственных лиц; документирование фактов осуществления контроля (например, лист согласований)[3, с.203].

В заключение хотелось бы отметить, что интеграция комплекса, состоящего из всех необходимых документов, составляющих методическую базу для осуществления самоконтроля в рамках коммерческой организации, составляет основу для внедрения комплаенса, в целом. Тем самым, представляется возможность обеспечить должный уровень достоверности бухгалтерской отчетности на предприятии. Особенностью применения в компании на базе системы комплаенса метода самоконтроля служит осуществление его с учетом принципа синтеза бизнес-процессов и внутренних процессов, протекающих при обычной подготовке данных учета.

В целом же, самоконтроль при осуществлении комплаенса предполагает применение соответствующих контрольных действий и реализуется на базе распределения ответственности и самостоятельного мониторинга их выполнения, что, по нашему мнению, позволит избежать каких-либо возможных вариантов искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Литература:

1. Михеев М.В. *Выявление и предупреждение искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности строительных организаций. диссертация кандидата экономических наук: 08.00.12 / Михеев Максим Вячеславович; Рос. эконом. ун-т им. Г.В. Плеханова. - Москва, 2015. - 203 с.*

2. Терехова А. Г. *Трансформация комплаенса и риск-менеджмента в системе внутреннего контроля // Внутренний контроль в кредитной организации. – 2011. – № 1. – С. 50–67.*

3. Филипьев Д.Ю. *Организационные аспекты формирования системы внутреннего контроля // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – № 4. – С. 201–205.*

Literature:

1. Mikheev M.V. *Identification and prevention of distortions in the accounting (financial) statements of construction organizations. dissertation of the candidate of*

economic sciences: 08.00.12 / Mikheev Maxim Vyacheslavovich; Grew up. economy un-t them. G.V. Plekhanov. - Moscow, 2015 .-- 203 p.

2. *Terekhova A. G. Transformation of compliance and risk management in the internal control system // Internal control in a credit institution. - 2011. - No. 1. - P. 50–67.*

3. *Filipyev D.Yu. Organizational aspects of the formation of the internal control system // Audit and financial analysis. - 2010. - No. 4. - P. 201–205.*