

ОЦЕНКА КАЧЕСТВА УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ В РАМКАХ СИСТЕМНОГО ПОДХОДА К АУДИТУ

Фецкович И. В.

к.э.н., доцент кафедры
финансов и бухгалтерского учета
ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ
Мичуринск, Россия

Лосева А. С.

к.э.н., доцент кафедры
финансов и бухгалтерского учета
ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ
Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье обоснован методический подход к оценке качества учетной информации в рамках системного подхода к аудиту, базирующийся на определении качественных и количественных характеристик сформированных показателей отчетности через специальные коэффициенты: надежности, уместности, сравнимости, искажения, влияния, доступности, соответствия.

Ключевые слова: аудит, аудитор, учетная информация

В современных условиях особое значение приобретают вопросы, касающиеся использования специальных инструментальных системного подхода в аудите финансово-хозяйственной деятельности организаций. В рамках системного подхода к аудиту возникает необходимость к формированию новых подходов к качеству массивов учетной информации, учитывающих надежность и уместность сформированной информации в среде учетного процесса.

Исследования показали, что главным фактором, наряду с надежностью и уместностью учетной информации выступает ее своевременность. Это связано главным образом с тем, что незначительная отсрочка представления заинтересованным внешним и внутренним пользователям достоверной учетной информации, может привести к потере ее актуальности. Следовательно, она потеряет свойство необходимости и уместности. Это обуславливает необходимость достижения обеспечения своевременности учетной информации с позиции максимально полезной и высокой надежности.

Проведенный сравнительный анализ содержания и состава качественных характеристик бухгалтерской информации, представленный согласно требованиям международных стандартов финансовой отчетности и отечественных нормативных положений, позволил разграничить качественные характеристики учетной информации [1,2,3].

По нашему мнению, для целей аудита качественные характеристики учетной информации можно разделить на основные и дополнительные.

Следовательно, представляется возможным определить количественные характеристики показателей ее качества, используя специально разработанные коэффициенты.

Коэффициент уместности учетной информации для целей аудита (K_y) можно охарактеризовать как основной показатель, характеризующий влияние сформированного учетного массива информации на мнение аудитора в ходе аудиторской проверки системы бухгалтерского учета в целом.

Сформированная совокупность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности могут быть использованы аудитором при формировании

независимого мнения. В данном случае значение S_0 может рассматриваться как базовый показатель качества учетной информации при расчете коэффициента уместности. При этом отношение фактического значения показателя уместности учетной информации S_1 к базовому уровню S_0 позволит определить уровень коэффициента уместности:

$$K_u = \frac{S_1}{S_0} \quad (1)$$

Одним из показателей качества учетной информации выступает коэффициент надежности (K_n), который позволяет определять отсутствие в бухгалтерской (финансовой) отчетности совокупности искажений и существенных с точки зрения аудита различных ошибок и нарушений.

В процессе определения надежности базового показателя оценки качества учетной информации (T_0) таким показателям может выступать количество статей бухгалтерского баланса и показателей, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которых полностью отсутствуют значимые и существенные ошибки и искажения.

В ходе сравнения фактического показателя надежности T_1 коэффициент надежности рассчитывается по формуле:

$$K_n = \frac{T_1}{T_0} \quad (2)$$

Считаем целесообразным ввести интервальную оценку значения коэффициента надежности (табл. 1).

Таблица 8

Интервальная оценка коэффициента надежности

Интервал	Степень надежности
до 0,4	высокая степень
от 0,4 до 0,7	средняя степень
от 0,7 и более	низкая степень

Показателем качества учетной информации в рамках системного подхода к аудиту выступает коэффициент сравнимости (K_c). Данный показатель способствует обеспечению единства применяемой методологии и методик при осуществлении аналитических расчетов показателей различных периодов. Базовый показатель сопоставимости (H_0) достигается, главным образом, при условии соблюдения принципа сопоставимости всех отраженных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Процедура сравнения сформированного фактического значения показателей качества учетной информации, ранее представленных с учетом условий их сопоставимости H_1 , с базовым уровнем, дает возможность аудитору рассчитать коэффициент сопоставимости учетной информации, для целей аудиторской проверки системы организации учетного процесса.

$$K_c = \frac{H_1}{H_0} \quad (3)$$

В ходе осуществления аудиторской проверки организации системы бухгалтерского учета, в отчетности организации должны быть представлены показатели, сгруппированных в отчетные формы (i).

При этом количество представленных показателей качества учетной информации в каждой отдельной отчетной форме является переменной величиной. При этом отдельно взятая аудитором отчетная форма должна обладать конкретными значениями показателей рассчитанных коэффициентов надежности, сопоставимости, уместности.

Таким образом, качество учетной информации в рамках системного подхода к аудиту необходимо рассматривать как совокупность характеристик всей целостной учетной системы, которые относятся к ее возможности удовлетворять особые информационные потребности аудиторов.

Список литературы

1. Гусева, А.С. Эффективность функционирования масложирового подкомплекса в условиях развития интеграционных процессов / А.С. Гусева // Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук, Мичуринский государственный аграрный университет. – 2008.
2. Лосева, А.С. Развитие экологического учета и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса /А.С. Лосева // Лучшая научно-исследовательская работа 2017: сборник ст. – 2017. – Пенза. – С.66-68
3. Лосева, А.С. Тенденции и перспективы развития аудита в Российской Федерации / А.С. Лосева, И.В. Фецкович // Журнал КАНТ, №1 (26) – 2018 г., изд-во «Ставролит», Ставрополь, С.326-329.
4. Лосева, А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в коммерческих организациях / А.С. Лосева, С.В. Мегаева // Журнал «Наука и бизнес: пути развития» Издательский Дом ТМБ принт, № 6 (84), С.117-119
5. Лосева, А.С. Совершенствование методики аудита основных средств в коммерческих предприятиях / А.С. Лосева, И.В. Фецкович // Журнал КАНТ, №1 (26) – 2018 г., изд-во «Ставролит», Ставрополь, С.195-198 (№ 1459 Перечень ВАК от 29.01.2018)

QUALITY ASSESSMENT INFORMATION ASSESSMENT WITHIN THE FRAMEWORK OF THE SYSTEM APPROACH TO AUDIT

Feckovic I. V.

Ph.D., associate professor
finance and accounting

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Loseva A. S.

Ph.D., associate professor
finance and accounting

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Annotation. The article substantiates a methodical approach to assessing the quality of accounting information in the framework of a systematic audit approach, based on determining the qualitative and quantitative characteristics of formed reporting indicators through special factors: reliability, relevance, comparability, distortion, influence, accessibility, compliance.

Key words: audit, auditor, accounting information