

# ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКИМИ РИСКАМИ

**З. Н. Кисаева**

*Каспийский государственный университет технологий и инжиниринга  
имени Ш. Есенова, г. Актау, Республика Казахстан*

Современный подход к управлению предполагает широкое использование методов планирования и прогнозирования в целях управления, что невозможно осуществить без учета действия рисков. Поскольку принятие решений происходит на основе использования бухгалтерской информации, то при отсутствии в ней сведений о бухгалтерских рисках, невозможно принять обоснованное управляющее решение. Процесс управления бухгалтерскими рисками должен соответствовать стратегическим задачам развития организации с учетом обеспечения экономической безопасности бизнеса [1].

Управление рисками позволяет обеспечить эффективный процесс составления финансовой отчетности, а также соблюдение законодательных и нормативных актов, избежать нанесения вреда репутации компании и связанных с этим последствий. Таким образом, процесс управления рисками позволяет руководству достигать поставленных целей и при этом избегать (по меньшей мере снижать негативное воздействие) просчетов и неожиданностей [2].

Для эффективного управления бухгалтерскими рисками необходима всеобъемлющая информационная база. Только наличие максимально точной и достоверной информации дает возможность принимать решения по снижению рисков и предсказывать поведение контрагентов. При этом необходимо сочетание внешних и внутренних информационных потоков, аккумулируемых в бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Финансовая отчетность – важный источник информации для внешних аналитиков, формирование которого осуществляется, исходя из общих правил ведения учета [3].

Порядок составления и представления финансовой отчетности в Кыргызской Республике раскрывается в законодательных документах, основными из которых являются Закон КР «О бухгалтерском учете» от 29.04.2002 г. № 76, Постановление Государственной службы регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве КР от 25.01.2011 г. № 2 «О методических рекомендациях по подготовке и представлению финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО», которые устанавливают основные правила составления и представления финансовой

отчетности, а также учетная политика, разрабатываемая бухгалтерской службой экономического субъекта и раскрывающая особенности формирования информации об отдельных объектах бухгалтерского учета.

Данные, раскрываемые в финансовой отчетности, как правило, являются основным источником информации о деятельности предприятия для внешних пользователей. В этой связи достоверность и полезность представляемой в отчетности информации приобретает первостепенное значение.

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности в финансовой отчетности организаций должна быть раскрыта определенная информация об объектах бухгалтерского учета и связанных с ними рисках (см. таблицу).

#### Требования МСФО к отражению и раскрытию информации о рисках

Вид риска	Отражение и раскрытие информации о рисках	МСФО
Риск учетной политики	Существенная информация о принятых при формировании учетной политики способах ведения бухгалтерского учета; информация об изменении учетной политики	МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»
Риски, связанные с тарифным регулированием	Информация о снижении выручки, обусловленной снижением тарифа в течение периода тарифного регулирования и ее влияния на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки	МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»
Риск непогашения обязательств дебиторами	Информация о резерве по сомнительным долгам	МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
Риски, связанные с признанием выручки	Информация о порядке предоставления услуг и признании выручки	МСФО (IAS) 18 «Выручка» или МСФО (IFRS) 15 «Выручка от контрактов с клиентами»
Риск осуществления расходов либо получения доходов в связи с прекращаемой деятельностью	Информация о выбытии долгосрочных активов, предназначенных для продажи и прекращенная деятельность	МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»
Риски, связанные с осуществлением предстоящих расходов	Информация о составе и движении резервов предстоящих расходов и платежей	МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
Риски, связанные с получением доходов будущих периодов	Информация о порядке и условиях предоставления государственных субсидий	МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»
Риск, осуществления расходов по погашению гарантийных обязательств	Краткая характеристика неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины гарантийных обязательств	МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»

Окончание

Вид риска	Отражение и раскрытие информации о рисках	МСФО
Риски, связанные с затратами на ремонт основных средств	Информация о затратах на ремонт основных средств	МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
Риски, связанные с изменением стоимости основных средств	Информация о стоимости переоцененных основных средств	МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
Риски, связанные с начислением амортизации основных средств	Информация о методах начисления амортизации основных средств	МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
Риск, изменения стоимости финансовых вложений	Информация об изменениях стоимости финансовых вложений; информация о резервах под обесценение финансовых вложений	МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»
Риск, изменения стоимости нематериальных активов	Информация о стоимости переоцененных нематериальных активов	МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»
Риски, связанные с начислением амортизации нематериальных активов	Информация о методах начисления амортизации нематериальных активов	МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»
Риски, связанные с операциями со связанными сторонами	Информация об операциях со связанными сторонами	МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»
Валютный риск	Информация об изменениях валютных курсов	МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют»
Риски, связанные с деятельностью сегментов организации	Информация по отчетным сегментам с учетом источников и характера имеющихся рисков и полученных прибылей деятельности предприятия	МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность»

При этом Международные стандарты финансовой отчетности содержат требования не только о сущности отражаемой информации об объектах учета и связанных с ними рисках, но и о характере и содержании представляемой информации.

Кроме того, анализ требований в отношении отражения и раскрытия информации о последствиях влияния рисков позволяет сделать вывод о необходимости установления количественных критериев оценки существенности информации в отношении изменения стоимости объектов бухгалтерского учета вследствие такого влияния.

В целом проведенный анализ требований позволяет сделать вывод, что в финансовой отчетности подлежит раскрытию значительный объем информации о бухгалтерских рисках и их последствиях. В большей степени указанная информация касается необходимости раскрытия последствий рисков, таких как изменение стоимости активов (материальных ценностей, основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, денежных средств в иностранной валюте, дебиторской задолженности),

оценочных значений. Также подлежит раскрытию информация о вероятных расходах предприятия в будущем и создаваемых под них резервах предстоящих расходов. Кроме того, в пояснительной записке к финансовой отчетности может раскрываться и иная информация (об изменениях в учетной политике, рисках связанных с деятельностью сегментов организации и иных существенных рисках), в том числе информация нефинансового характера [2].

Можно отметить, что финансовая отчетность содержит определенные требования к отражению информации об объектах бухгалтерского учета, что позволяет раскрыть информацию о рисках, связанных с ними и их последствиях. Такая информация раскрывается как в формах отчетности, так и в пояснительной записке к финансовой отчетности.

В пояснительной записке к годовой финансовой отчетности организация обязана раскрывать информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде; причины, по которым невозможно определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в финансовой отчетности [4].

Анализ содержания этих форм дает возможность внешним пользователям (в условиях отсутствия в пояснительной записке к отчетности дополнительного раскрытия информации о хозяйственных рисках) самостоятельно идентифицировать совокупность рисков коммерческой организации и произвести их оценку. Ценность результатов анализа увеличивается, если в распоряжении пользователя имеется отчетность за несколько отчетных периодов.

Таким образом, своевременное распознавание рисков через учетно-аналитическую информацию является одной из основных задач управления бухгалтерскими рисками и, как следствие, повышения качества финансовой отчетности коммерческой организации [5].

#### Л и т е р а т у р а

1. Демина, И. Д. Концепция риск-ориентированной системы бухгалтерского учета в коммерческих организациях / И. Д. Демина, С. Н. Меркущенко // Экономика и современный менеджмент: теория и практика : сб. ст. по материалам XLV Междунар. науч.-практ. конф. № 1 (45). – Новосибирск : СибАК, 2015.
2. Сапарбаева, С. С. Интеграция процессов риск-менеджмента и внутреннего контроля / С. С. Сапарбаева, И. И. Гурьева, Б. А. Алибекова // Статистика, учет и аудит. – № 2(65). – 2017. – С. 42–50.
3. Гуров, В. С. Учетно-аналитическое обеспечение как инструмент управления рисками хозяйственной деятельности / В. С. Гуров, С. Г. Чеглакова // Междунар. бухгалт. учет. – 2014. – № 17 (23). – С. 15–24.
4. Бухгалтерский (финансовый) учет; под ред. М. И. Исраилова. – Б. : Турар, 2012. – 594 с.
5. Антышева, Е. Р. Бухгалтерский учет и анализ в управлении экономическими рисками предприятий нефтяной отрасли : автореф. дис. канд. экон. наук : 08.00.12 / Е. Р. Антышева, Сургут, – 2007.