

Департамент бухгалтерского консалтинга

Сокращение сроков подготовки отчетности. Особенности в применении оценочных значений.

директор департамента бухгалтерского консалтинга ФБК

И.Д. Юцковская

Тел.:	737-53-53
Факс:	737-53-47
E-mail:	Utskovskaya@fbk.ru



Москва, июль 2009

СОДЕРЖАНИЕ

Идентификация имеющихся проблем в процессе составления финансовой отчетности.....	3
Применение оценочных значений с целью сокращения сроков подготовки отчетности.....	6
Общая схема формирования целевой отчетности с применением оценочных значений.....	10
Контроль оценочных значений со стороны аудитора.....	11
Факторы успеха	13

Многие российские компании ставят перед собой задачу подготовки отчетности в режиме «быстрого» закрытия периода, когда бухгалтерские регистры закрываются не позднее, чем на третий-пятый день после окончания отчетного периода, комплект финансовой отчетности предоставляется на подпись руководителю на 10 день после окончания отчетного периода (квартала). При этом, что важно, рассматриваются только календарные дни, независимо от дней недели и наличия рабочих и выходных дней.

Для достижения указанной цели должен быть решен ряд задач, а именно - проанализированы и оптимизированы каждый из процессов составления отчетности.

Идентификация имеющихся проблем в процессе составления финансовой отчетности

Причины временных отсрочек в процессе формирования финансовой отчетности могут находиться в одной из следующих областей:

- Организация
- Процессы
- Методология
- Технология
- Персонал

Решения, вырабатываемые при выполнении проекта, можно классифицировать по следующим основным категориям:

1. **Организация:** изменение должностных обязанностей, изменение оценочных показателей деятельности структурных подразделений, создание новой организационной модели бухгалтерского учета и др.
2. **Процессы:** изменение сроков представления документов при работе с внешними контрагентами, пересмотр регламентов деятельности внутри компании, изменение графика документооборота в компании и др.
3. **Персонал:** обучение и повышение квалификации, создание системы мотивации для сокращения сроков закрытия периода и др.
4. **ИТ-системы:** разработка интерфейсов между различными информационными системами, расширение функциональности существующих систем и унификация решений, развитие технологической инфраструктуры, разработка и внедрение электронной системы документооборота и др.
5. **Методология РСБУ:** план мероприятий, направленных на ускорение составления отчетности;
6. **Методология МСФО:** пакет методологических документов, включающий:
 - a. Проформу отчетности, составленной в соответствии с МСФО;
 - b. План счетов, отражающий специфику деятельности Компании
 - c. Инструкции по сбору информации, исходя из существующей системы учета и компьютерного обеспечения;
 - d. Инструкции по сбору и обработке дополнительной аналитической информации, исходя из регистров бухгалтерского и управленческого учета;
 - e. Детальные рекомендации по сбору информации, необходимой для учета сложных финансовых эффектов;
 - f. Подробный анализ оценочных значений, необходимых для составления отчетности по МСФО, включающий процедуры их расчета;
 - g. Контрольный перечень раскрытий, необходимых для составления отчетности в соответствии с МСФО, отражающий специфику деятельности Компании.

При этом, в зависимости от конкретной ситуации предприятия, проблема в каждой из перечисленных областей может быть, как легко и, следовательно, быстро устранима, так и потребовать для своего решения существенных трудовых и материальных ресурсов. Устранение выявленных проблем возможно

на основе рекомендаций, формализация которых также потребует некоторого количества времени, зависящего от сложности выявленных проблем.

Основываясь на нашем опыте подобных проектов, можно привести следующие примеры проблем, решение которых возможно осуществить короткие сроки:

- отсутствие адекватных интерфейсов между используемыми информационными системами;
- недостаточные навыки работы специалистов с установленными информационными системами и/или офисными приложениями, например, с Ms Excel;
- отсутствие мотивации специалистов всех подразделений готовить данные к определенному сроку;
- неэффективно выстроенная система документооборота (например, платежное поручение может задерживаться в финансовой службе, которая не осуществляет регистрацию документов в целях бухгалтерского учета, а ведет их учет в отдельной управленческой системе)
- отсутствие регламента взаимодействия бухгалтерской службы с другими структурными подразделениями
- невозможность получить первичные документы от контрагентов в целевые сроки
- отсутствие формализованной методологии подготовки отчетности по МСФО с учетом необходимости быстрого закрытия
- другие.

Независимо от выбранного метода составления отчетности на "быстрое" закрытие периода существенное влияние оказывают сроки получения и отражения в учете компании первичных учетных документов, подтверждающих совершение хозяйственных операций.

Как показывает практика, на пути достижения цели сокращения сроков подготовки отчетности большинство компаний сталкиваются с однотипными проблемами, обусловленными различными факторами. Эти факторы можно объединить следующим образом:

- внешние факторы двух видов - либо подверженные влиянию изнутри (т.е. когда компания имеет возможность влиять на процесс подготовки и получения первичных учетных документов), либо не подверженные влиянию (когда у компании отсутствует возможность влиять на данные процессы);
- внутренние факторы - целиком находятся под контролем компании;
- факторы автоматизации - зависят от степени автоматизации процессов учета и подготовки корпоративной отчетности компании.

Некоторые типичные проблемы, влияющие на подготовку отчетности компаний в желаемые сроки, и возможные пути их решения уже были ранее рассмотрены специалистами ФБК (см. журнал "Финансовые и бухгалтерские консультации", 2008, № 7, статья "Быстрое" закрытие: цели, проблемы, пути решения, авторы – специалисты ФБК Петровская Е.Е., Гаврилова Е.В.)

Проблема, влияющая на сроки «быстрого закрытия»	Возможные пути решения
<i>Внешние факторы, подверженные влиянию «изнутри»</i>	
• Несвоевременное представление	1. Изменение взаимоотношений и условий договоров с

Проблема, влияющая на сроки «быстрого закрытия»	Возможные пути решения
<p>документов контрагентами, в том числе генподрядчиками</p> <ul style="list-style-type: none"> • Возврат контрагентам документов, оформление которых не отвечает требованиям российского законодательства 	<p>контрагентами:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Оформление первичных отчетных и расчетных документов строго по шаблону (образцу). • Введение финансовых санкций к контрагентам в случае представления первичных отчетных и расчетных документов с просрочкой либо оформленных ненадлежащим образом • Оформление плана-графика выполнения работ в качестве приложения к договору. • Принятие к учету документов, не оформленных надлежащим образом, с его последующей заменой. • Закрепления в договорах с генподрядчиками жестких сроков представления первичных документов (например, форм КС-2, КС-3)
<p>Внешние факторы, не подверженные влиянию «изнутри»</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Сроки и порядок представления первичных документов по группе контрагентов, закрепленные в специфических отраслевых регламентах, либо связанные со спецификой работы контрагента 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Изменение учетных бизнес-процессов: <ul style="list-style-type: none"> • Использование для отражения хозяйственных операций в учете как полученных документов от контрагентов (оформленных полностью или частично), так и внутренних документов, составленных специалистами служб на основании прогнозных данных (provision), т.е. применение технологии accruals. • Сближение учетных политик по РСБУ и МСФО. 2. Повышение качества финансовых прогнозов, внедрение системы бюджетирования по принципам МСФО 3. Совершенствование корпоративной системы управления: <ul style="list-style-type: none"> • Создание системы эффективного планирования и управления затратами, в рамках управления закупками, управления производством, управление оборотными средствами. • Постановка системы управления инвестициями, позволяющей осуществлять формирование инвестиционного плана и контроль его исполнения на различных этапах реализации инвестиционного проекта.
<p>Внутренние факторы</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Несвоевременное представление первичных документов ответственными 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Оптимизация действующей системы документооборота:

Проблема, влияющая на сроки «быстрого закрытия»	Возможные пути решения
<p>специалистами подразделений в бухгалтерию</p> <ul style="list-style-type: none"> • Дублирование функций визуального контроля на соответствие требованиям РСБУ, условиям договора и внутренним распорядительным документам, а также ручного ввода реквизитов и содержания документа различными службами • Отсутствие процедур контроля за сроками возврата документов, отправленных на переоформление контрагенту • Потеря информации по первичному документу, связанная с возвратом документов на переоформление контрагенту • «Зависание» документа на подписи руководителей. • Неравномерная загрузка специалистов бухгалтерии 	<ul style="list-style-type: none"> • Подчинение графика документооборота цели «быстрого закрытия» периода. • По возможности упрощение процедуры оформления и согласования документов по отдельным операциям. • Усовершенствование системы контроля за движением документов. • Фиксация операций на уровне исполнителя. • Разработка графика почасового движения документа и его обработки всеми участниками процесса. <p>2. Создание электронного архива документов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Регистрация движения электронных аналогов документов (электронных реестров). • Одноразовый ввод первичной информации. • Переход на электронную систему документооборота. <p>3. Укрепление исполнительской дисциплины:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Установление персональной ответственности за сроки прохождения документа. • Разработка системы мотивации персонала за соблюдение графика документооборота.
<p>Проблемы автоматизации</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Применение для составления и передачи отчетности различных учетных систем в рамках одного подразделения компании, не связанных между собой, замедляющее процесс консолидации отчетности 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Совершенствование автоматизации системы учетных процедур режима «быстрого закрытия», изменения порядка документооборота. 2. Создание единой интегрированной корпоративной системы учета, объединяющей все участки ведения учета и подготовки отчетности.

Применение оценочных значений с целью сокращения сроков подготовки отчетности

Одним из механизмов «быстрого закрытия отчетности» является применение оценочных значений.

Оценочными значениями являются приблизительно определенные или рассчитанные специалистами на основе профессионального суждения значения некоторых показателей при отсутствии точных способов их определения (см. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 21 «Особенности аудита оценочных значений» (введено Постановлением Правительства РФ от 16.04.2005 № 228)). Оценочные значения рассчитываются, как правило, в условиях неопределенности исхода событий, которые имели место в прошлом или с некоторой вероятностью произойдут в будущем, и требуют профессионального

суждения. Расчет оценочных значений в зависимости от специфики конкретного показателя может быть простым или сложным. При сложных расчетах могут потребоваться специальные знания и профессиональное суждение.

Оценочное значение может являться:

- частью постоянно функционирующей системы бухгалтерского учета (например, постоянно начисляемые в течение года отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам);
- частью системы, функционирующей только в конце отчетного периода (например, резервы, создаваемые в связи с прекращением деятельности в соответствии с ПБУ 16/02; резервы, создаваемые под условные факты хозяйственной деятельности в соответствии с ПБУ 8/01; оценочные резервы).

Во многих случаях оценочные значения определяются с помощью формул и коэффициентов, основанных на опыте специалистов, а в отдельных случаях применяются методы экономико-математического моделирования и математической статистики (например, актуарные расчеты или расчет резерва предстоящих расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание изделий, на которые установлен срок службы). В подобных случаях руководству предприятия следует периодически пересматривать формулы и коэффициенты путем сравнения фактических результатов с оценкой и корректировать их в случае необходимости.

Ниже изложен общий подход к применению оценочных показателей в целях сокращения сроков подготовки отчетности.

Разработка методов оценки и регламентов учета применительно к конкретным объектам учета осуществляется на основании исследования всех необходимых аспектов (методологических, организационных, технических) отражения в учете таких объектов.

Как мы понимаем на основе нашего предыдущего опыта участия в подобных проектах, внедрение данной модели может вызвать сложности, как связанные с человеческим фактором:

- внутреннего характера - саботаж проекта, связанный с нежеланием сотрудников Компании изменения в выполнении привычных функциональных действий и правил документооборота,
- внешнего характера – отказ контрагента от изменения сроков представления первичных учетных документов, связанный с необходимостью изменений его внутренних корпоративных регламентов,

так и сложности, вызванные аппаратно-программными ограничениями, связанными с:

- ежемесячным удвоением учетных записей,
- необходимостью введения дополнительных аналитических признаков для учетных записей,
- проведением дополнительных действий системы, связанных повторным закрытием бухгалтерских регистров.

Следует обратить внимание, что принятие решения об использовании оценочных показателей для сокращения срока формирования отчетности фактически ведет к двойному закрытию периода в бухгалтерском учете компании:

- 1-е (предварительное) закрытие периода – для формирования отчетности в целевой срок (с использованием оценочных значений);
- 2-е (основное) закрытие периода – для формирования отчетности на основании фактических данных, а также в целях ведения налогового учета.

Существует обратная зависимость между целевым сроком и количеством оценочных значений: чем больше целевой срок, тем меньше вероятность возникновения ситуаций, когда для формирования

отчетности потребуются применение оценочных значений, наоборот, при сокращении целевого срока актуальность использования метода оценки резко возрастает.

Существующая практика показывает, что для российских предприятий критическим целевым сроком является 10 число месяца, следующего после отчетного. Как правило, в этот срок отчетность может быть сформирована в основном на фактических данных, отраженных в бухгалтерском учете. Исключение составляет ограниченное число операций, отражаемых в учете с применением метода оценки, таких как:

- получение первичных документов от третьих лиц,
- расчет налогов

В процессе разработки могут быть рассмотрены несколько методов оценки с точки зрения оптимального соответствия определенным ключевым параметрам.

а/ признание доходов (расходов) и задолженности по фактически состоявшимся и завершенным операциям.

На практике с целью ускорения процессов подготовки отчетности оценочные значения применяются для тех видов хозяйственных операций, которые фактически уже состоялись, но по которым к целевому сроку отсутствуют первичные документы, т.е. отражение в учете и отчетности «неотфактурованных» поставок.

Типичными для многих являются операции:

- по признанию расходов и кредиторской задолженности по консультационным услугам, услугам связи и транспорта, а так же по стоимости использованной элетро (тепло) энергии;
- по признанию доходов и дебиторской задолженности по выполненным строительно-монтажным работам, по продажам товаров на экспорт (т.н. «временные декларации») или на условиях франко-станция получателя.

Возможные следующие варианты решений:

Ситуации	Решения
○ в целевой срок имеются полностью оформленные в соответствии с законодательством РФ первичные документы (в т.ч. копии таких документов)	○ метод оценки не применяется, документы отражаются в бухгалтерском учете
○ в целевой срок имеющиеся документы недооформлены с точки зрения законодательства РФ, но стоимостные показатели операции полностью определены	○ операции отражаются в учете по оценочным значениям, равным определенным стоимостным показателям.
○ документы по завершенной операции в целевой срок отсутствуют, стоимостные показатели неопределенны и существенны	○ регламент предусматривает сбор существенной информации от функциональных подразделений
	○ операции отражаются в учете по оценочным значениям

Учетные записи по «неотфактурованным поставкам (закупкам)» осуществляются непосредственно на счетах учета запасов, расходов или, соответственно, доходов с одновременным признанием задолженности конкретным контрагентом с присвоением специальных аналитических кодов для последующего мониторинга этих операций. В отношении материально-производственных запасов этот порядок достаточно подробно описан в разделе 5 Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н

«Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

Для достижения цели подготовки финансовой отчетности в режиме «быстрого закрытия» возможно использование следующих видов документов:

- документы, оформленные в соответствии с требованиями российского законодательства и внутренних регламентов компании;
- ксерокопии документов, оформленных не полностью, с точки зрения соответствия требованиям российского законодательства, и направленных на переоформление контрагентам для дальнейшей замены. При этом внутренние регламенты компании должны устанавливать сроки замены документов, ответственность сотрудников за соблюдение этих сроков, а также порядок контроля и меры дисциплинарного взыскания при нарушении сроков представления документов;
- справки, заменяющие не полученные к моменту подготовки отчетности документы, содержащие оценочные показатели по предполагаемым доходам (расходам). Под «оценочными показателями» понимаются измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, отраженные в справках, составленных ответственными сотрудниками компании на основании оперативных внутренних документов (отчетов, планов, смет и т.п.).

При этом предполагается изменение Порядка документооборота для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций и персональной ответственности за нарушение установленного Порядка документооборота. По документам, заменяющим первичные документы, полученные от контрагентов (например, реестры, справки, составляемые непосредственно в подразделениях), разрабатываются и утверждаются внутренним локальным актом конкретные формы, являющиеся составной частью Порядка документооборота.

б/ признание расходов по операциям, фактически не совершившимся в отчетном году.

Следует различать уже фактически состоявшиеся события (закупки, продажи) и события, не состоявшиеся в реальной жизни в отчетном периоде, но, несомненно, по своему экономическому содержанию относящиеся к отчетному периоду. Типичными примерами таких операций являются годовые премии (бонусы) персоналу предприятия, расходы на аудит отчетности прошедшего финансового года, резервы на оплату отпускных, гарантийные обязательства, расходы на рекультивацию земель.

В отношении подобных операций применяются правила начисления резерва предстоящих расходов (типовая запись Д 20 «Основное производство» или Д 91 «Прочие расходы» - К 96 «Резерв предстоящих расходов»).

в/ предварительное начисление налогов

Подход к начислению налогов для быстрого закрытия может быть предложен следующий:

- Налоги, которые можно рассчитать и отразить в учете в целевой срок – рассчитываются и отражаются.
- Налоги, которые невозможно рассчитать и отразить в учете в целевой срок, сумма которых незначительна (с точки зрения влияния на нераспределенную прибыль), - рассчитываются и отражаются в учете только в процессе основного закрытия.
- Налоги, которые невозможно рассчитать и отразить в учете в целевой срок, сумма которых существенна – отражаются в учете при предварительном закрытии с применением оценочных значений (например, НДС, налог на прибыль). Для расчета оценочных значений таких налогов рассчитывается прогнозная налоговая база на дату предварительного закрытия. Целесообразно в

полной мере использовать возможности, предусмотренные для расчета таких налогов в информационной системе (например, для оценки налога на прибыль в информационной системе на данных предварительного закрытия может быть автоматически сформирована налоговая декларация (проект)).

Общая схема формирования целевой отчетности с применением оценочных значений

Общая схема формирования целевой отчетности с применением оценочных значений следующая:

- I. Расчет оценочных значений и отражение их в учете;
- II. Предварительное закрытие периода;
- III. Формирование целевой отчетности;
- IV. Основное закрытие периода;
- V. Формирование отчетности на основании фактических данных;
- VI. Анализ отклонений показателей целевой отчетности от показателей отчетности, сформированной на фактических данных форм. Корректировка перечня оцениваемых объектов и методов их оценки, направленная на достижение установленного уровня существенности.

В ходе реализации проекта сокращения сроков подготовки отчетности необходимо определить:

- конкретные категории расходов и доходов, по которым будут применяться оценочные показатели,
- алгоритмы (правила) определения оценочных показателей по разным категориям расходов и доходов,
- центры ответственности за предоставление оперативной информации о предполагаемых доходах (расходах),
- график и механизм предоставления оперативной информации для начислений,
- метод отражения оценочных показателей в бухгалтерском учете,
- метод расчета и учета отложенных налогов для формирования отчетности.

Общий регламент управления процессом формирования целевой и фактической отчетности не зависит от применяемых методов оценки. Он включает в себя порядок формирования сравнительных форм, на основании которых должен проводиться анализ отклонений, определение функциональных обязанностей участников процесса, а также порядок действий при анализе выявленных отклонений между показателями целевой отчетности и показателями отчетности, сформированной на основании фактических данных.

Сопровождение внедрения и мониторинг – позволяет скорректировать разработанные методы и осуществить практическую наладку процесса формирования отчетности с применением оценочных значений. Для повышения достоверности составляемой финансовой отчетности необходимо осуществлять:

- проведение анализа отклонений аналогичных показателей доходов и расходов компании, отраженных в учете на основании справок, содержащих provision, и на основании надлежащим образом оформленных документов,
- выяснение причин этих отклонений и последующее их устранение для достижения максимального соответствия показателей отчетности по МСФО и РСБУ. При этом уровень существенности отклонений, как правило, находится в пределах 2-3 процентов

от соответствующих статей отчетности, однако этот показатель подлежит согласованию с аудитором компании.

Регламент проведения контрольных процедур по анализу отклонений, необходимых для повышения достоверности составляемой финансовой отчетности, должен быть так же закреплён внутренним локальным актом компании.

Контроль оценочных значений со стороны аудитора

Согласно международному стандарту аудита МСА 540 "Аудит оценочных значений" под оценочными значениями понимаются исчисленные руководством экономического субъекта приблизительные значения показателей бухгалтерской отчетности, допустимые в соответствии с правилами бухгалтерского учета при невозможности определения точных значений или при отсутствии независимых, внешних по отношению к экономическому субъекту, оценок.

Существенные оценочные значения должны обязательно проверяться и утверждаться руководством аудируемого лица. Методы расчета оценочных значений должны найти отражение в учетной политике организации.

Наличие в финансовой (бухгалтерской) отчетности оценочных значений увеличивает риск ее существенных искажений. Искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности может явиться следствием ошибок и недобросовестных действий, при этом согласно Правилу (стандарту) № 13 «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита»:

- ошибка - непреднамеренное искажение в финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе неотражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации. Примерами ошибок являются:
- ошибочные действия, допущенные при сборе и обработке данных, на основании которых составлялась финансовая (бухгалтерская) отчетность;
- неправильные оценочные значения, возникающие в результате неверного учета или неверной интерпретации фактов;
- ошибки в применении принципов учета, относящихся к точному измерению, классификации, представлению или раскрытию.

Аудитор должен проверить, было ли оценочное значение проверено и утверждено руководством соответствующего уровня, а также оформлен ли расчет с приложением надлежащих документов, а так же должен провести аудит оценочных значений с целью определения обоснованности оценочных значений и степени раскрытия информации о них.

При аудите оценочных значений следует выбрать один из следующих подходов или комбинацию из них:

- обзор и тестирование процесса, используемого руководством при выведении оценок;
- использование независимой оценки для сравнения с той, что была подготовлена руководством;
- обзор последующих событий, которые утверждают сделанные оценки.

Действия аудитора при проверке учетных процедур с применением оценочных значений должны включать:

- оценку исходных данных и рассмотрение допущений, на которых основывается оценочное значение;
- арифметическую проверку расчетов;

- сравнение расчетов в отношении предыдущих периодов с фактическими результатами за эти периоды;
- рассмотрение процедур утверждения оценочных значений руководством аудируемого лица.

В ходе выполнения услуг аудиторам целесообразно провести сравнение оценочных значений за предыдущие периоды с фактическими результатами за эти же периоды, что позволит ему:

- получить доказательства в отношении общей надежности процедур оценки, используемых субъектом;
- рассмотреть необходимость корректировки оценочных формул;
- установить наличие необходимости внесения соответствующих корректировок и раскрытия требуемой информации.

Если существуют различия между оценочным значением, определенным аудитором, и аналогичным показателем, отраженным в бухгалтерской отчетности, то аудитор решает вопрос о необходимости внесения исправлений в отчетность. Если различие несущественно, например, когда сумма, показанная в бухгалтерской отчетности, лежит в пределах допустимых отклонений, исправление может не требоваться. Если же аудитор сочтет различие существенным, он может предложить руководству пересмотреть оценочное значение. Если руководство отказывается от такого пересмотра, то различие будет считаться ошибкой и рассматриваться вместе со всеми остальными искажениями при оценке существенности воздействия на бухгалтерскую отчетность.

Полным российским аналогом МСА 540 является федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 21 "Особенности аудита оценочных значений". В соответствии с ним, если в результате неопределенности или отсутствия объективных данных невозможно рассчитать адекватные оценочные значения, аудитор решает, следует ли на этом основании модифицировать аудиторское заключение.

Наиболее типичной ситуацией, на которую аудитор обратит внимание, является вероятное искажение размера дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с покупателями и поставщиками в тех случаях, когда имело место авансирование поставки. Речь идет, например, о тех случаях, когда в целях уменьшения сроков подготовки отчетности компания – продавец в отчетности признает доходы от продажи с соответствующим начислением дебиторской задолженности (запись Д 62 Расчеты с покупателями и заказчиками – К 90 Продажи), однако в силу отсутствия к целевому сроку документов, подтверждающих задолженность конкретных предприятий-покупателей, остается в пассиве баланса кредиторская задолженность по полученным авансам. Т.о. нельзя исключить вероятность завышения показателей по строкам бухгалтерского баланса 240 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 620 «Кредиторская задолженность». Абсолютная величина искажения неизвестна, что не позволяет аудитору сформировать мнение о достоверности этих показателей, и он вынужден отказываться от выражения мнения о достоверности отчетности в этой части.

Факторы успеха

Универсального метода сокращения сроков подготовки финансовой отчетности не существует, каждая компания выбирает для себя те или иные механизмы достижения поставленной цели, но получению желаемого результата в более короткие сроки способствует целый комплекс различных факторов.

Как уже отмечалось выше, задача сокращения сроков подготовки финансовой отчетности охватывает все бизнес-процессы, происходящие в компании, поэтому успешное завершение проекта во многом зависит от поддержки со стороны руководителей высшего звена компании, а также от понимания актуальности вопроса и заинтересованности в успехе реализации проектных решений не только топ - менеджеров финансовых служб, но и руководителей всех производственных и технических подразделений.

Внедрение проекта требует проведения большой подготовительной работы среди сотрудников компании, направленной на разъяснение целей и задач проекта.

Пониманию необходимости неукоснительного соблюдения требований новых внутренних регламентов компании во многом способствует проведение семинаров и презентаций, предназначенных для обучения всего персонала новым правилам составления и представления документов, обработки и контроля учетных документов, формирования финансовой отчетности.

Кроме того, факторами успешного внедрения проекта являются применение системы мотивации персонала на строгое соблюдение регламентов документооборота, ввода и обработки учетных данных, подготовки финансовой отчетности, и осуществление регулярного административного контроля за процедурами отражения операций в учете в соответствии с новыми правилами.

В конечном итоге должно произойти изменение не только устоявшегося стереотипа отношения отстраненности сотрудников производственных и технических служб от бизнес-процесса подготовки финансовой отчетности, не только устоявших взглядов сотрудников финансовых служб на методы учета и подготовки отчетности, но и изменение корпоративной культуры компании в целом.