

УДК 657 (075)

## QUALITATIVE CHARACTERISTICS OF FINANCIAL STATEMENTS

Elaeva A.T., student

Scientific supervisor – Chernovanova N.V., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor  
Volgograd State Agrarian University  
Volgograd, Russia

**Abstract:** This article is devoted to the analysis of the qualitative characteristics of financial statements that determine their reliability and usefulness to users. The main qualitative characteristics according to IFRS and national standards, their interrelation and influence on economic decision-making are considered. Special attention is paid to the problems of ensuring the quality of reporting and measures to improve it.

**Keywords:** financial statements, qualitative characteristics, IFRS, reliability, usefulness, comparability, clarity, materiality, timeliness, reliability, predictability.

## КАЧЕСТВЕННЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Элаева А.Т., студент

Научный руководитель – Чернованова Н.В., канд. экон. наук,  
доцент

ФГБОУ ВО Волгоградский государственный аграрный  
университет  
г. Волгоград, Россия

**Аннотация:** Данная статья посвящена анализу качественных характеристик финансовой отчетности, определяющих ее достоверность и полезность для пользователей. Рассматриваются основные качественные характеристики согласно МСФО и национальным стандартам, их взаимосвязь и влияние на принятие экономических решений. Особое внимание уделяется проблемам обеспечения качества отчетности и мерам по ее улучшению.

**Ключевые слова:** финансовая отчетность, качественные характеристики, МСФО, достоверность, полезность, сопоставимость, понятность, существенность, своевременность, надежность, предсказуемость.

## **Введение**

Финансовая отчетность является основным источником информации о финансовом положении, результатах деятельности и движении денежных средств организации. Для того чтобы отчетность выполняла свою основную функцию – информирование пользователей и принятие на основе этой информации обоснованных экономических решений – она должна обладать определенными качественными характеристиками. Эти характеристики определяют достоверность и полезность информации, представленной в отчетности.

Основные качественные характеристики финансовой отчетности

Согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и национальным стандартам бухгалтерского учета, основные качественные характеристики финансовой отчетности можно разделить на две категории: фундаментальные и улучшающие.

Фундаментальные характеристики:

**Достоверность (надежность):** Информация должна быть свободна от существенных искажений и представлять события и операции так, как они произошли в действительности. Это включает в себя не только точность числовых данных, но и полное и честное раскрытие всех существенных фактов. Нарушение принципа достоверности может привести к принятию ошибочных решений.

**Полезность:** Информация должна быть способна влиять на экономические решения пользователей. Это означает, что отчетность должна предоставлять информацию, которая является релевантной для потребностей пользователей и позволяет им делать обоснованные выводы о финансовом состоянии и результатах деятельности организации.

Улучшающие характеристики:

**Понятность:** Информация должна быть представлена ясным и доступным языком, понятным для пользователей, обладающих необходимыми знаниями в области экономики и финансов. Сложные термины должны быть объяснены, а информация – структурирована логично и последовательно.

**Существенность:** Информация должна быть существенной, то есть иметь достаточно большое влияние на экономические решения пользователей. Несущественная информация может быть исключена из отчетности, чтобы избежать ее перегрузки. Определение существенности зависит от контекста и профессионального суждения.

**Своевременность:** Информация должна быть предоставлена в достаточном временном промежутке, чтобы она оставалась актуальной и полезной для принятия решений. Задержка с предоставлением отчетности может снизить ее ценность.

**Сопоставимость:** Информация должна быть сопоставима с информацией за предыдущие периоды и с информацией других организаций. Это достигается путем использования последовательных методов учета и раскрытия информации. Сопоставимость позволяет пользователям отслеживать тенденции и проводить сравнительный анализ.

**Предсказуемость (верифицируемость):** Информация должна быть подтверждаема независимыми экспертами. Это означает, что разные аудиторы, используя одинаковые методы, должны прийти к схожим выводам на основе представленной информации. Верифицируемость повышает доверие к отчетности.

**Взаимосвязь качественных характеристик.**

Качественные характеристики финансовой отчетности тесно взаимосвязаны. Например, понятность способствует достоверности, так как четко представленная информация легче поддается проверке. Своевременность повышает полезность информации, а сопоставимость – ее надежность и ценность для анализа трендов. Все эти характеристики работают вместе, чтобы обеспечить высокое качество отчетности.

**Проблемы обеспечения качества финансовой отчетности**

Несмотря на существование стандартов, обеспечение высокого качества финансовой отчетности остается сложной задачей. К основным проблемам относятся:

**Субъективность оценок:** При применении некоторых методов учета (например, при оценке запасов или нематериальных активов) неизбежна определенная степень субъективности, что может влиять на достоверность информации.

**Сложность стандартов:** МСФО и национальные стандарты являются достаточно сложными документами, что может приводить к различным интерпретациям и ошибкам при их применении.

**Отсутствие достаточных ресурсов:** Не все организации обладают достаточными финансовыми и кадровыми ресурсами для обеспечения высокого качества учета и составления отчетности.

**Давление со стороны руководства:** В некоторых случаях руководство может оказывать давление на бухгалтеров, чтобы исказить финансовую информацию в своих интересах.

**Меры по улучшению качества финансовой отчетности**

Для повышения качества финансовой отчетности необходимо предпринимать следующие меры:

**Повышение квалификации бухгалтерского персонала:** Регулярное обучение и повышение квалификации бухгалтеров помогут им лучше понимать и применять стандарты.

Использование современных информационных технологий: Автоматизированные системы бухгалтерского учета повышают точность и эффективность работы.

Усиление внутреннего контроля: Эффективная система внутреннего контроля помогает предотвращать ошибки и мошенничество.

Независимый аудит: Проведение независимого аудита обеспечивает дополнительную проверку достоверности финансовой отчетности.

Повышение прозрачности: Более полное и ясное раскрытие информации в отчетности способствует повышению доверия пользователей.

### **Заключение**

Качественные характеристики финансовой отчетности являются основой для ее достоверности и полезности. Обеспечение высокого качества отчетности – это сложная задача, требующая совместных усилий со стороны бухгалтеров, аудиторов, разработчиков стандартов и руководства организаций. Постоянное совершенствование методов учета, использование современных технологий и повышение профессиональной компетентности – это залог предоставления пользователям достоверной и полезной информации, способствующей эффективному принятию экономических решений.

### **Библиографический список**

1. Жарылгасова Б.Т., Суглобов А.Е. Международные стандарты аудита: Учебное пособие. - М.: КНОРУС, 2007. - 400 с.
2. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов: Учебник. - М.: Финансы и статистика, 2005.- 184 с.
3. Ерофеева В.А. Аудит. Конспект лекций. - М.: Юрайт, 2010. - 199 с.
4. Лукьянчук У.Р. Аудит. - М.: Аллель-2000, 2011. - 64 с. Камзолов В.А., Радачинский В.И. Аудит. - М.: Аллель-2000, 2005. - 64 с.
5. Морозова Ж.А. Планирование в аудите. Практическое руководство. - НалогИнформ, 2007. - 93 с.