На правах рукописи

Чжан Шуан

Чжан Шуан

ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Специальность: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

Москва – 2017

Работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова», г. Москва.

Научный руководитель	доктор экономических наук, профессор **Чайковская Любовь Александровна**
Официальные оппоненты:	**Бычкова Светлана Михайловна** доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет», заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита
	Петров Александр Михайлович доктор экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», профессор Департамента учета, анализа и аудита
Ведущая организация	ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»

Защита состоится 21 сентября 2017 г. в 13.00 часов на заседании диссертационного совета Д 212.196.06, созданного на базе ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, корп. 3, ауд. 353.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в Научно-информационном библиотечном центре им. академика Л.И. Абалкина ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, ул. Зацепа, д. 43 и на сайте организации: http://ords.rea.ru/

Автореферат разослан «_____» _____ 2017 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета Д 212.196.06,
доктор экономических наук, профессор — Кучмаева Оксана Викторовна

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Важнейшей целью реформирования учетных систем в различных странах сегодня выступает повышение качества учетной информации и достижение высокого уровня доверия внешних пользователей к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Сказанное в полной мере относится к учетным системам России и Китая, двух крупнейших государств мирового значения, сталкивающихся со сходными экономическими и социальными проблемами, но решающими их различными путями.

На практике вопрос обеспечения высокого качества учетной информации не получил окончательного решения. Во многом это связано со сложностью постановки задачи удовлетворения информационных потребностей различных групп пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, интересы которых зачастую не совпадают. Однако многообразие потребностей пользователей – не единственная, а возможно, и не главная причина, почему проблема повышения качества бухгалтерских и отчетных данных сохраняет свою актуальность, хотя обозначена давно. Определенную сложность вызывает то, что в этой области теории и практики бухгалтерского учета существует целый ряд теоретических и методических положений, требующих уточнения и дополнительных исследований. В частности, это относится к базовому понятийному аппарату, поскольку до сих пор недостаточно исследованы сами научные категории «качество учетной информации» и «качество бухгалтерской (финансовой) отчетности».

В этой связи большое значение не только с теоретической, но и с практической точки зрения приобретает исследование, направленное на совершенствование методического, понятийного и инструментального аппарата теории и практики обеспечения качества учетной информации.

Особенностью проведенного исследования является обращение к международному опыту в области подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности, в Китае. Вопросы обеспечения качества и повышения информативности и надежности

бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой как китайскими, так и совместными российско-китайскими предприятиями, на данный момент практически не исследованы.

Актуальность и научная значимость проведенного исследования определяются наличием настоятельной необходимости всестороннего комплексного исследования вопросов, связанных с поиском методических решений и разработкой практических инструментов обеспечения высокого качества бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности, в совместном российско-китайском бизнесе. Решение вопроса повышения качества учетной информации служит эффективной основой принятия оптимальных решений всеми сторонами совместного бизнеса.

Степень научной разработанности проблемы. Теоретические и практические вопросы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и повышения ее качества рассматривали такие ученые, как И.В. Аверчев, В.Г. Гетьман, Л.И. Куликова, М.В. Мельник, В.Ф. Палий, Я.В. Соколов, Л.А. Чайковская, Л.З. Шнейдман, В.Т. Чая и др.

Вопросы качества применительно к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности рассматривались в работах таких отечественных ученых, как Л.В. Горбатова, В.В Качалин, Л.Н. Кузнецова, В.Ф. Палий, Т.Д. Поплаухина, Е.С. Соколова, Л.А. Чайковская, В.Н. Жук, А.Б. Малявко и др.

Тематически и методологически к проводимым исследованиям примыкают работы в области изучения качества аудита. Здесь следует указать таких исследователей, как Н.В. Акаемова, С.М. Бычкова, В.В. Панков, Е.Ю. Итыгилова, В.Л. Кожухов и др.

Вопросы теории бухгалтерского учета и проблемы обеспечения качества учетной информации активно исследуются зарубежными авторами, в частности, такими как Е.Р. Айселин, С. Алвес, А. Олуич, И. Сацер,

К. Хеллстром, Дж. Рис, Х. Андерсон, Б. Райан, Д. Фостер, Ч. Хорнгрен, Р. Энтони, Д. Колдуэл, Б. Нидлз и др.

Исследования в области ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в КНР активно проводятся и в Китае. Так, следует отметить работы Бао Гомин, Ге Цзяшу, Гэ Цзяшу, Шэ Синцян, Дай Синьминь, Дондог Л., Жэнь Юппин, Лю Цзюнь, Фу Лэй, Ма Юаньцзюнь, Фэй Луньсу, Чан Сюньшу.

Методам сравнения и анализа особенностей учетных системы России и Китая посвящены работы Т.А. Головиной, А.М. Магомедова, А.М. Петрова, М.П. Лымаря, Я.В.Соколова, Г.В. Химченко, Т.И. Юрковой, С.В. Юркова, Чжоу Сяофу, Се Чжихуаи др.

Выбор темы диссертационного исследования и основные направления ее реализации предопределены недостаточной разработанностью теории и методического обеспечения оценки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности. Актуальность и значимость указанной проблемы для современного бухгалтерского учета обусловили выбор темы, постановку цели и задач диссертационного исследования.

Целью исследования является развитие отдельных положений теории бухгалтерского учета в части обеспечения высокого качества бухгалтерской (финансовой) отчетности и разработка практических рекомендаций по оценке качества процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях ведения совместного бизнеса.

Формулировка цели обусловила необходимость постановки и решения следующих научных задач:

– исследовать информационное содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности и построить комплексную модель понятия «учетная информация», позволяющую более полно раскрыть его содержание и основные элементы;

– уточнить предметное содержание понятия «качество бухгалтерской (финансовой) отчетности», предложить его обобщенную модель и дать новое его авторское определение;

– предложить теоретико-методический подход к оценке качества бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом особенностей организационного оформления процесса управления качеством формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и особенностей функционирования учетно-аналитической системы совместного предприятия;

– разработать предложения по разработке методического обеспечения оценки качества процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– разработать практические предложения по организации эффективного бухгалтерского комплаенса в целях обеспечения качества бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– внести предложения по организации внутреннего мониторинга качества процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и определить пути его совершенствования.

Объектом исследования выступают процессы обработки учетной информации и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом особенностей совместного российско-китайского бизнеса.

Предметом исследования являются теоретические и методические вопросы оценки качества учетной информации и бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассмотренные с точки зрения ведения особенностей организации процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в совместном бизнесе.

Областью исследования являются бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность, что соответствует Паспорту специальностей ВАК при Министерстве образования и науки России по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика», а именно п. 1.7

«Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности».

Теоретической и методологической основой исследования послужили фундаментальные концепции теории и практики бухгалтерского учета, а также научные гипотезы и концепции, представленные в исследованиях российских, китайских и иных зарубежных авторов по проблемам повышения качества учетной информации и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. В исследовании использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации и Министерства финансов РФ, а также Китайской Народной Республики, российские, китайские и международные стандарты ведения учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, аналитические и информационные материалы, опубликованные в российской, китайской и англоязычной периодической печати, представленные в компьютерной сети Интернет, материалы научных и научно-практических конференций.

Логика исследования построена на последовательном движении от обоснования используемого понятийного аппарата, выступающего в качестве теоретико-концептуального фундамента, к формулировке и описанию конкретных методик и прикладных решений. Для решения поставленных в работе задач применялись следующие общенаучные методы: аналитические группировки, графический и табличный методы представления результатов, наблюдение, выборка, группировка, обобщение, сравнение, системный и комплексный подход, структурный анализ, экспертные оценки.

Эмпирическую базу исследования составили данные Министерства финансов РФ, Министерства экономики и финансов Китая, Институтов профессиональных бухгалтеров России и Китая, бухгалтерская (финансовая) отчетность российских, китайских и совместных российско-китайских

предприятий, внутренние положения, инструкции, регламенты, методики, определяющие порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности совместного российско-китайского предприятия.

Рабочая гипотеза исследования заключается в предположении, что качество учетной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, определяется не только соблюдением внешних нормативных требований, но и правильной организацией процесса подготовки и контроля заполнения показателей отчетных форм. При этом к оценке качества организации процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности могут быть адаптированы современные методы и процедуры менеджмента качества.

Научная новизна исследования заключается в уточнении отдельных положений теории бухгалтерского учета, связанных с оценкой качества учетной информации и бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в разработке ряда практических рекомендаций методического характера по оценке качества процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом особенностей совместного российско-китайского бизнеса.

В ходе достижения намеченной цели и решения поставленных задач получены следующие наиболее важные **научные результаты**:

– раскрыты особенности информационного содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности в современных условиях, предложена новая комплексная модель учетной информации;

– уточнено предметное содержание понятия «качество бухгалтерской (финансовой) отчетности», разработана обобщенная комплексная модель формирования понятия «качество бухгалтерской (финансовой) отчетности», на основе которой предложено уточненное авторское определение указанного понятия;

– разработан новый теоретико-методический подход к оценке качества бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом особенностей

организационного оформления процесса управления качеством формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и особенностей функционирования учетно-аналитической системы совместного предприятия;

– разработаны авторские предложения по составу и содержанию методического обеспечения оценки качества процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– разработаны практические рекомендации по организации эффективного бухгалтерского комплаенса в целях обеспечения качества бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– внесены авторские предложения по организации внутреннего мониторинга качества процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и определены пути его совершенствования.

Теоретическая значимость исследования определяется вкладом в теорию бухгалтерского учета в части уточнения и развития отдельных ее положений. В ходе исследования получены новые научные результаты, позволяющие уточнить понятийный аппарат теории бухгалтерского учета, для чего разработаны логические модели, определяющие предметное содержание понятий «качество учетной информации» и «качество бухгалтерской (финансовой) отчетности», предложено уточненное определение последнего.

Практическая значимость исследования заключается в получении результатов, которые могут быть использованы в деятельности совместных российско-китайских предприятий, что подтверждается справкой о внедрении. Вместе с тем область применения вносимых практических рекомендаций гораздо шире, поскольку внедряемые предложения носят общеметодический характер и могут быть адаптированы к деятельности как российских, так и китайских организаций в целях повышения качества процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Положения исследования могут быть также использованы в учебном процессе при подготовке бакалавров по специальности 08.00.12 «Бухгалерский учет, статистика» и на курсах повышения квалификации профессиональных бухгалтеров.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и выводы диссертации обсуждались в ходе научно-практических конференций, в том числе на практической конференции «Современная экономика: концепции и модели инновационного развития» (Москва, март, 2015 г.); научно-практической конференции «От научных идей к стратегии бизнес-развития» (РЭУ им. Г.В. Плеханова, ноябрь, 2015 г.); на Круглом столе «Налогообложение и учет в системе управления затратами и финансами предприятия» (РЭУ им. Г.В. Плеханова, апрель, 2017 г.).

Разработанные рекомендации апробированы и использованы в практической деятельности совместных российско-китайских и китайских организаций. В частности, отдельные положения методических разработок, предложенных в диссертации, апробированы и внедрены в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (г. Ярославль), что подтверждается справкой о внедрении.

Публикации. По теме исследования опубликовано 9 научных статей, в которых изложены основные положения диссертационного исследования, в том числе 7 статей объемом 3,95 п. л. (из них авторских — 2,87 п.л.) опубликованы в журналах, рекомендованных ВАК при Министерстве образования и науки Российской Федерации.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа объемом 171 страниц машинописного текста состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 143 наименования, 13 рисунков, 16 таблиц и 8 приложений.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

1. Раскрыты особенности информационного содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности в современных условиях, предложена новая комплексная модель учетной информации.

В целях лучшего понимания информационного содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности, учитывая, каким образом оно может восприниматься и интерпретироваться участниками экономических отношений, в работе предложена авторская исследовательская схема, позволяющая наиболее полно раскрыть рассматриваемую тему. Используемый подход строится с учетом трех уровней рассмотрения: концептуального, понятийного и предметного.

Концептуальный уровень обеспечивает фундаментальное представление изучаемого понятия (явления). По мнению автора, в качестве базовых исследовательских научных категорий, с которых следует начинать рассмотрение информационного содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности, выступают категории «информация» и «учетная информация».

На понятийном уровне уточняется и углубляется смысловое содержание используемого понятийного аппарата, даются основные определения и критически рассматривается их внутреннее содержание.

На предметном уровне происходит уточнение и конкретизация выводов и результатов, полученных на предыдущих уровнях, и раскрываются практические аспекты использования учетной информации в реальной жизни. Предмет исследования смещается в сторону прикладного анализа процессов сбора и обработки учетной информации, использования современных информационных систем, подготовки и формирования учетных регистров и т. д.

Наглядное обобщенное представление предлагаемой исследовательской схемы приведено на рисунке 1.

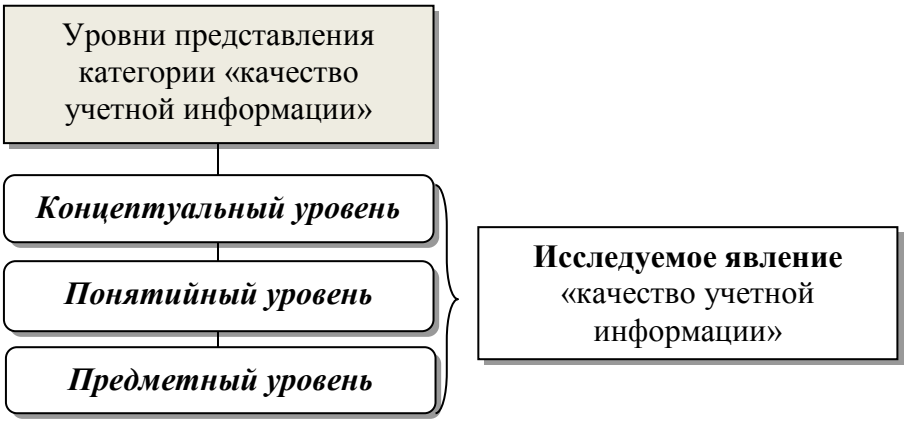

Рисунок 1 — Обобщенное представление исследовательской схемы

Источник: составлено автором.

На базе работ российских и зарубежных ученых и применении предложенной исследовательской схемы в диссертации предложена новая пятифакторная комплексная модель учетной информации (рисунок 2).

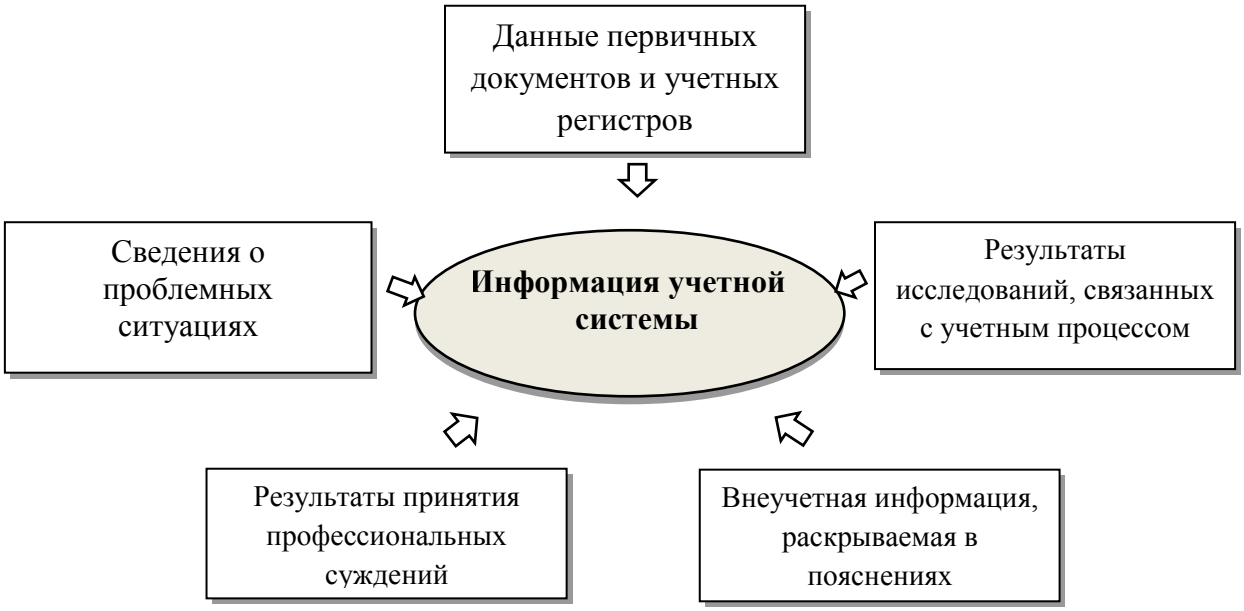

Рисунок 2 – Комплексная модель информации учетной информации

Источник: разработано автором.

В диссертации обоснован вывод, что более полное представление модели учетной информации включает два дополнительных элемента:

– результаты принятия профессиональных суждений;

– внеучетную информацию, включаемую в целях более полного раскрытия информации в пояснения к финансовой отчетности.

Таким образом, предлагаемая модель позволяет охватить все ключевые аспекты и особенности учетного процесса, что позволяет использовать ее в качестве основы для исследования категории «качество учетной информации».

2. Разработан новый теоретико-методический подход к оценке качества бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом особенностей организационного оформления процесса управления качеством формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и особенностей функционирования учетно-аналитической системы совместного предприятия.

На основе обобщения работ российских и зарубежных авторов и материалов собственных теоретических разработок обоснован вывод, что понятие «качество бухгалтерской (финансовой) отчетности» должно рассматриваться как расширение понятийного представления категории «качество учетной информации». Последняя может рассматриваться как комплексная теоретическая конструкция, включающая концептуальное ядро и дополнительные факторы влияния (внешние институциональные и внутренние – на уровне организации).

Концептуальное ядро в модели представляет собой совокупность нормативных требований, закрепленных в Концептуальных основах МСФО. Дополнительные факторы влияния можно разделить на три фундаментальные группы, по-разному раскрывающие ключевые аспекты рассматриваемого явления: особенности национальной системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности, институциональные факторы и факторы внутрифирменного уровня.

Опора на это представление позволила в работе построить обобщенную модель формирования понятия «качество бухгалтерской (финансовой)

отчетности», которую можно представить в виде следующего рисунка (рисунок 3).

Рисунок 3 – Модель формирования понятия «качество бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Источник: разработано автором.

Рисунок показывает, что понятие «качество бухгалтерской (финансовой) отчетности» должно рассматриваться как концептуальное расширение понятия «качество учетной информации» за счет включения дополнительной группы факторов, раскрывающих внутреннее содержание ожиданий и требований пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности и специальные требования к раскрытию информации.

Проведенный анализ позволил автору сформулировать собственное определение понятия «качество бухгалтерской (финансовой) отчетности», которое можно определить следующим образом: степень соответствия совокупности внутренних характеристик и свойств бухгалтерской (финансовой) отчетности подразумеваемым или обязательным потребностям, или ожиданиям ее потенциальных пользователей с учетом специальных требований к раскрытию информации об отчитывающимся субъекте.

На основе анализа работ российских и зарубежных авторов в диссертации обосновано применение подхода, согласно которому качество бухгалтерской (финансовой) отчетности должно рассматриваться как сложный феномен, одновременно с объективной и субъективной точки зрения.

Задача обеспечения качества может быть логично сведена к ряду основных алгоритмов и методов управления качеством, что позволяет применительно к бухгалтерской (финансовой) отчетности успешно использовать многие известные и апробированные на практике элементы и инструментальные решения контроля и менеджмента качества.

С этой точки зрения качество бухгалтерской (финансовой) отчетности следует рассматривать как действия, направленные на подтверждение соответствия процессов и результатов установленным техническим требованиям, а также как деятельность, ориентированную на запросы и предпочтения потребителей.

На основе разработок зарубежных ученых в работе выделено восемь значимых областей, в которых проявляются основные проблемы качества бухгалтерской (финансовой) отчетности (дисфункции учетной системы) в свою очередь объединенные в две группы:

– первая группа демонстрирует информацию как продукт – включает в себя проблемы информационной перегрузки, неоднозначности трактовок, неполноты, рассогласования и неправильного представления;

– вторая группа проблем относится к информации как к процессу – здесь возникают проблемы ненадежности данных, отсутствия доступа, информационного искажения.

Автор полагает, что в методике оценки качества должны быть представлены все 8 выделенных областей, которые могут оцениваться путем выбора совокупности оценочных критериев, соотносимых с качественными характеристиками учетной информации, например, перегруженность данными против релевантности информации, неоднозначность трактовок против ясного представления и т. д.

3. Разработан новый теоретико-методический подход к оценке качества бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом особенностей организационного оформления процесса управления качеством формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и особенностей функционирования учетно-аналитической системы совместного предприятия.

По мнению автора диссертации, эффективная система оценки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности должна строиться как инструмент, обеспечивающий гарантии того, что у организации отсутствуют нарушения во всех указанных областях, а существующая система контроля, сбора и обработки информации позволяет их избежать.

В диссертации показано, что эффективная система обеспечения качества бухгалтерской (финансовой) отчетности может быть сформирована на основе трех ключевых компонентов:

1) заданной системы характеристик качества бухгалтерской информации и критериев оценки;

2) модели оценки качества бухгалтерской информации, определяющей алгоритм и регламенты проведения оценки;

3) совокупности механизмов контроля и мониторинга за соблюдением критериев качества и подтверждения отсутствия указанных выше проблем (дисфункций).

На сегодняшний день исследователи предлагают множество путей и инструментов для улучшения качества финансовой отчетности. Все они существенно различаются между собой, что связано с неоднозначностью подходов к применению термина «качество в системе бухгалтерского учета».

Под процессом повышения качества бухгалтерской (финансовой) отчетности подразумевается проведение совокупности мероприятий и действий, направленных на выполнение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности установленных требований и повышение доверия пользователей к представленной в отчетности информации.

На основе проведенного анализа автор предлагает разделить существующие пути повышения качества бухгалтерской (финансовой) отчетности на две основные группы: содержательные и формально-организационные.

Первая группа предусматривает усовершенствование содержательной части представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, приближение ее к экономической реальности и согласование выявленных разниц между статьями отчетных форм, сформированными по российским, международным и китайским стандартам бухгалтерского учета.

Формально-организационное улучшение предусматривает усовершенствование формы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, совершенствование процесса организации ее составления путем применения современных технических и программных средств.

Автор рассматривает учетную систему как состоящую из совокупности отдельных бизнес-процессов. На выходе системы образуется определенный информационный продукт в виде бухгалтерской (финансовой) отчетности, который соответствует определенному уровню качества.

Наиболее важным свойством бухгалтерской (финансовой) отчетности как информационного продукта выступает ее качество. Анализ качества позволяет сформировать набор критериев, в соответствии с которыми

должна быть трансформирована действующая учетная система, что обеспечит ее соответствие растущим требованиям пользователей.

Процессное представление бухгалтерского учета дает возможность рассмотрения финансовой отчетности как учетного информационного продукта, создаваемого с соответствующим уровнем качества.

На основании проведенного автором исследования учетно-аналитических систем ряда китайских и совместных российско-китайских предприятий определены основные элементы учетно-аналитической системы, которые направлены на обеспечение качества процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: организационное оформление, ключевые принципы работы системы, описание основных процессов работы системы и требований к ним.

4. Разработаны авторские предложения по составу и содержанию методического обеспечения оценки качества процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В работе показано, что, поскольку качество является сложной, комплексной, не поддающейся однозначной трактовке исследовательской категорией, можно выделить два принципиально отличающихся по внутреннему содержанию, но не противоречащих друг другу подхода.

В основе их различия лежит идея о том, что любой продукт человеческой деятельности следует рассматривать с учетом двух составляющих – процессной и результатной.

Процессная составляющая реализуется в первую очередь через процессы создания, возникновения, формирования или подготовки рассматриваемого объекта, в то время как результатная составляющая проявляется в его потребительских качествах, способности удовлетворять потребности пользователей. Таким образом, единый объект оценки качества, в данном случае бухгалтерская (финансовая) отчетность, может непротиворечиво рассматриваться посредством двух групп метрик,

показателей и оценок, в совокупности оформляющих системное, целостное представление о качестве рассматриваемого объекта.

На основе анализа работ российских и зарубежных авторов и собственных практических наработок предложена авторская модель, позволяющая рассматривать качество бухгалтерской (финансовой) отчетности комплексно (рисунок 4).

Рисунок 4 – Модель методического обеспечения оценки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности совместного российско-китайского предприятия

Источник: разработано автором.

Взаимосвязь и взаимодействие между компонентами модели определяются стрелками. Существенным является то, что третий компонент,

связанный со специфическими требованиями к информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, сопряжен с обоими элементами, но его влияние зачастую носит косвенный, непрямой характер, и потому связывающие стрелки показаны пунктиром.

Обращение к предлагаемому подходу позволяет уточнить существующее представление о качественном состоянии бухгалтерской (финансовой) отчетности, представив в единой модели разные подходы к методике его оценки. Таким образом, преодолевается односторонность и ограниченность преобладающего сегодня традиционного подхода, в котором качество бухгалтерской (финансовой) отчетности оценивается преимущественно с позиции стоимостной оценки включенных в нее показателей.

В работе показано, что в обеспечении качества бухгалтерской (финансовой) отчетности играют роль не только нормативные правила ведения учета, но и то, каким образом эти правила оформляются и встраиваются в систему управления экономическим субъектом, насколько четко они упорядочены, ясно описаны и детально задокументированы. Качественные характеристики учетной информации, таким образом, формируются не только как следствие соблюдения положений ПБУ или требований законодательства, но и как результат правильной алгоритмизации и детализации учетного процесса за счет правильной организации стандартов второго уровня.

Ключевыми элементами методического обеспечения предлагаемой системы выступают стандартизация основных процессов; построение метрик (набора показателей) оценки, позволяющих правильно и точно идентифицировать основные параметры каждого из выделенных процессов для оценки качества их выполнения; мониторинг процессов. В качестве основных критериев качества можно использовать минимальное отклонение от установленных параметров выполнения процесса и отсутствие

существенных ошибок и искажений в первичных документах и учетных регистрах (рисунок 5).

Рисунок 5 – Методическое обеспечение оценки качества процесса подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Источник: разработано автором.

Вместе с тем в работе обоснован вывод, что стандартизация, какой бы полной и хорошей она ни была, не решает вопроса правильности ведения учета, соблюдения предписанных действий, правил и качества бухгалтерской (финансовой) отчетности. Необходимым условием эффективности процесса стандартизации выступает наличие действенной системы контроля.

5. Разработаны практические рекомендации по организации эффективного бухгалтерского комплаенса в целях обеспечения качества бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выделена и рассмотрена часть функций внутреннего контроля, направленная на отслеживание соответствия состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям законодательства и внутренним положениям, – комплаенс-контроль. Большинство действий

комплаенс-контроля направлено на выявление, анализ и оценку рисков, и потому значительное число документов, определяющих нормативное содержание бухгалтерского комплаенса, тесно связано с реализацией функции риск-менеджмента.

Бухгалтерский комплаенс ориентирован на выявление искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности, возникающих из несоответствия законам, правилам и стандартам ведения учета или организации бизнеса. Он ориентирован на такие специфические области управленческого контроля, как противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, коррупция, конфликт интересов и т. д.

Предложена новая система бухгалтерского комплаенса совместной российско-китайской организации, обеспечивающая выполнение требований бухгалтерского, трудового и налогового законодательства, соблюдение допущений и требований бухгалтерского учета всеми сотрудниками, обеспечивающих ведение учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Автором разработана структурная схема компленс-политики и предложены структура и содержание основных разделов внутреннего положения о бухгалтерском комплаенсе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. Внесены авторские предложения по организации внутреннего мониторинга качества процесса формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и определены пути его совершенствования.

Для оценки качества учетной информации необходима специализированная структура оценки, которая могла бы использоваться самостоятельно, независимо от внешней оценки достоверности и качества бухгалтерской (финансовой) отчетности. С этой целью в работе предложено использовать постоянный мониторинг качества учетных данных. Мониторинг представляет собой постоянное отслеживание правильности ввода в информационную систему первичной учетной информации и

представления в ней данных первичных учетных документов. В работе предложен комплекс мероприятий по проведению мониторинга контроля качества учетной информации и процессов подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Автором предложен внутренний регламент проведения мониторинга и разработан специальный алгоритм его проведения, который реализуется китайской стороной в отношении отчетности, подготовленной по российским правилам бухгалтерского учета. В ходе реализации алгоритма происходит выявление возможных ошибок или неполноты представления данных, а также анализируются расхождения, вызванные различными правилами ведения учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предлагаемый алгоритм действий включает в себя следующие шаги (таблица 1).

Таблица 1 – Общий алгоритм проведения мониторинга процедуры подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Подготовительный этап	Определение (уточнение в случае необходимости) состава статей бухгалтерской (финансовой) отчетности; установление критериев существенности и требований к степени раскрытия информации; определение круга операций, правила отражения которых по российским и китайским правилам ведения учета отличаются; сбор предварительной информации
Проведение мероприятий мониторинга	Проведение аналитических мероприятий, обзор первичных документов, оценка соблюдения регламентов представления данных и их ввода в информационную систему
Завершающий этап	Формирование, обсуждение и утверждение отчета по результатам мониторинга; согласование выявленных разниц в представлении статей в бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной по российским и китайским правилам бухгалтерского учета; внесение предложений по исправлению недостатков и улучшению мониторинга системы оценки качества учетной информации; контроль исполнения вносимых предложений

Источник: разработано автором.

В соответствии с поставленной целью диссертационного исследования автором предложены собственные инструментальные решения и операционные средства оценки качества учетной информации. В частности, разработаны формы представления результатов мониторинга ключевых процессов процедуры подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Автором разработан ряд практических форм и рекомендаций, предназначенных для сбора данных, расчета и обобщения информации об оценке качества учетной информации. В частности, предложена авторская система качественных и количественных показателей оценки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В заключении диссертационной работы обобщены результаты проведенного исследования, сформулированы основные выводы и даны рекомендации по их практическому применению.

ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

Публикации в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, определенных ВАК при Министерстве образования и науки РФ

1. Чжан Шуан. Теоретико-методологические основы исследования понятия «качества бухгалтерской (финансовой) отчетности» // Риск-менеджмент. – 2017. – № 1. – С. 255-261. – 0,75 п. л.

2. Чжан Шуан, Чайковская Л.А., Кожухов В.Л. Обзор системы регулирования бухгалтерского учета в Китайской Народной Республике // Аудит и финансовый анализ. – 2017. – № 1. – С. 60–65. – 0,7 п. л. (авт. 0,3).

3. Чжан Шуан, Чайковская Л.А., Кожухов В.Л. Опыт реформирования системы бухгалтерского учета в Китае // Аудит и финансовый анализ. – 2017. – № 2. (в печати) – 0,6 п. л. (авт. 0,3).

4. Чжан Шуан, Соколова Е. С. Влияние качества учетной информации на управление предприятием // Российский научный журнал. – 2015. – № 1 (44). – С. 263-274. – 0,75 п. л. (авт. 0,37).

5. Чжан Шуан. Методические исследования по улучшению качества учетной информации // Науковедение (интернет-издание). – 2015. – Т. 7. – № 4 (29). – URL: http://naukovedenie.ru/index.php?p=vol7-4. – 0,32 п. л.

6. Чжан Шуан. Сравнительная характеристика развития китайских и российских стандартов бухгалтерского учета // Науковедение (интернет-издание). – 2015. – Т. 7. – № 2 (27). - URL: http://naukovedenie.ru/index.php?p=vol7-2. – 0,18 п. л.

7. Чжан Шуан. Факторы, влияющие на внутренний контроль // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 11 (ч. 2). – С. 722–725. – 0,2 п. л.

Другие публикации

8. Чжан Шуан. Современные тенденции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации // Перспективы развития науки и образования: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 30 декабря 2014 г.: в 8 частях. Часть III. М.: АР-Консалт.- 2015. – С. 81-86. – 0,25 п. л.

9. Чжан Шуан. Влияние системы внутреннего контроля на качество учетной информации // Анализ и современные информационные технологии в обеспечении экономической безопасности бизнеса и государства. Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов – М.: АУДИТОР.- 2016.- С. 408 - 410. – 0,2 п. л.