

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ CURRENT PROBLEMS OF FINANCIAL STATEMENTS

*Наргиля Руслан кызы АЛИЕВА¹, студентка
первого курса магистратуры,
Азербайджанской Национальной Академии Авиации*

Статья посвящена актуальным проблемам финансовой отчетности, среди которых можно выделить три основных, так называемых «доверие», «будущее», «надежность». В статье выявляются причины данных проблем, приводятся примеры их проявления и предлагаются пути решения.

Ключевые слова: международные стандарты, финансовая отчетность, достоверное представление, финансовая ценность в прогнозировании, сопоставимость.

The article is devoted to topical problems of financial reporting, among which there are three main ones, the so-called "trust", "future", "reliability". The article identifies the causes of these problems, provides examples of their manifestation and suggests solutions.

Key words: international standards, financial reporting, fair presentation, financial value in forecasting, comparability.

JEL: B26, G32

Сферы бухгалтерского учета, наиболее подверженные риску нарушения, связаны с профессиональным суждением. Эти области включают: резервы; срок полезного использования; методы начисления амортизации; признание нематериальных активов, определение справедливой стоимости и других показателей, напрямую связанных с рыночной оценкой, признание затрат в качестве активов или расходов; признание выручки, классификация финансовых инструментов. МСФО, устанавливая стандартные правила, стараются учесть все распространенные случаи преднамеренного искажения, к которым прибегают предприятия, чтобы предусмотреть ожидаемую реакцию с их стороны на введенные правила.

На мой взгляд, глобальные проблемы отчетности должны включать, прежде всего, три глобальные задачи (см. таблицу 1). Все три проблемы взаимосвязаны, вытекают одна из другой и требуют комплексного подхода. Их нельзя полностью ликвидировать (при нынешнем уровне развития экономики, бухгалтерского учета, средств связи и представления информации, т.е. при нынешнем уровне цивилизации). Задачи, вызванные глобальными проблемами бухгалтерского учета, также не могут быть решены полностью, их нужно решать постоянно до тех пор, пока не будет изобретен принципиально иной подход отражения бухгалтерского учета - бухгалтерская томография хозяйствующего субъекта [1]. Я считаю, что современный бухгалтерский учет находится на пороге революционных изменений и, возможно, через 25-30 лет он будет полностью отличаться от существующего.

Таблица 1. Глобальные проблемы современных систем учета и отчетности

Проблема	Содержание проблемы	Обусловленная проблемой задача	Примеры поиска путей решения задачи
Доверие	Снижение доверия пользователей к отчетности (и бухгалтерскому учету)	Необходимость поддерживать доверие пользователей	Улучшение учетных правил. Увеличение объема и качества раскрытий информации, заинтересованность отчитывающих организаций в доверии пользователей к отчетности

¹ © Наргиля Руслан кызы АЛИЕВА, nargile.1999@mail.ru

Будущее	Недостаточно прогнозирующий характер отчетных данных, если пользователи хотят видеть в отчетах информацию, которая разрешает им создать прогноз, необходимый для принятия правильных решений	Усиление функции прогнозной отчетности	Модель использования справедливой стоимости и оценки результата по справедливой стоимости, расчет убытков от ожидаемых значений, а не понесенных и т.д.
Достоверность	Невозможность отразить реальное состояние предприятия и результаты ее деятельности по методам учета при наличии запроса от пользователей на максимально достоверную информационную картину	Улучшение методов и правил, приоритет принципов, изобретать новые методы и правила, которые позволяют приблизить отчетные данные к реальности	Увеличение роли принципа приоритета содержания над формой, подход к явлениям событий экономической точки зрения

Доверие. У проблем с доверием есть ряд причин. Отметим некоторые из них, на мой взгляд, наиболее значимые:

1. Сложность некоторых правил учета для пользователей, из-за которой сложно понять, как определялся тот или иной показатель, какая информация для этого использовалась. Непонимание процедуры при создании отчетов часто вызывает у пользователей сомнения в правильности предоставленной информации.
2. Несовершенство ряда правил отчетности, проявляющееся в неоднозначности, недостаточной логической обусловленности, размытости и т. д.
3. Частые изменения в правилах бухгалтерского учета. Хотя изменения, как правило, направлены именно на завоевание доверия пользователей и повышение качества отчетной информации, они часто воспринимаются многими пользователями как негативное явление, попытка со стороны бухгалтерского сообщества замаскировать реальную информацию состояния отчитывающихся субъектов или беспомощность бухгалтерского учета.
4. Преднамеренное искажение показателей или информационных сообщений (раскрытий) в отчетности, получивших достаточно широкое распространение в мировой практике подготовки финансовой отчетности (непреднамеренные искажения в основном связаны с тремя причинами, указанными выше).
5. Преднамеренные и непреднамеренные ошибки аудиторов. В этом случае, на мой взгляд, к преднамеренным ошибкам следует добавить непреднамеренные ошибки, поскольку последние, по мнению пользователей, указывают на низкое качество аудита или невозможность получения высокого качества в принципе [2].

Первые три причины связаны с правилами составления отчетности, четвертая - с процессом подготовки отчетности отчитывающейся организацией, пятая - с аудитом отчетности. Чтобы нивелировать действие первых трех причин, необходимо улучшить правила бухгалтерского учета. Но это всего лишь общий и банальный рецепт.

Рассматривая четвертую и пятую причины, нельзя не вспомнить известные скандалы с крупными компаниями, вызванные подделкой данных бухгалтерской отчетности, иногда усугубляемые сговором предприятия с аудитором. В бухгалтерской практике используются различные варианты искажения информации, среди которых следует выделить следующие: при переоценке активов, прибыли (занижение обязательств, убытков); для сглаживания результатов деятельности (что подразумевает создание убытков в прибыльные годы и списание этих убытков в прибыль в убыточные годы), то есть варианты, позволяющие руководству предприятия влиять на основные показатели его состояния и результатов деятельности: рентабельность и стабильность.

Чтобы завоевать доверие пользователей к финансовой отчетности, в этом должны быть заинтересованы, прежде всего: разработчики правил, отчитывающаяся организация; аудитор. Хочу отметить, что важна и заинтересованность государства.

Будущее. Некоторые авторы выделяли или продолжают выделять его ретроспективность как главную проблему бухгалтерского учета. Так, например, Я. В. Соколов одним из парадоксов учета считал отражение в бухгалтерской отчетности фактов хозяйственной жизни, имевших место в прошлом.

Причину этого парадокса он связывал, с отсутствием закономерностей в хозяйственной деятельности предприятия и вытекающей из этого бесполезностью счетоводства для будущего. Я. В. Соколов отмечал, что «прошлые успехи могут только посеять иллюзии и слишком радужные надежды на будущее, прошлые неудачи могут породить необоснованный пессимизм у тех, кто принимает решения» [3].

Во многих случаях будущее предприятия основывается на прошлом, современные правила формирования отчетности позволяют составить картину будущего развития из того, что предприятие уже сделало. Хотя общая непредсказуемость мира, в том числе мировой экономики, несомненно, не позволяет получить абсолютно точные прогнозы, ее следует проводить с учетом того, что если предприятие точно соблюдает требования стандартов, будущее будет прогрессировать по каждой цифре, и тем более в раскрытии информации.

Это проявляется в двух важных моментах:

- 1) отчетные показатели раскрывают будущее предприятия;
- 2) информация о будущем используется для определения показателей отчетности.

Требование предсказуемости финансовой отчетности положительно сказывается на организации процесса управления предприятием, вынуждает руководство не только составлять планы и прогнозы, но и постоянно отслеживать все изменения в них, в некоторых случаях более серьезно подходить к информации и методам.

Достоверность. Позволяет абсолютно точно отразить реальное состояние предприятия, результаты его деятельности с использованием методов бухгалтерского учета, но это можно сделать с наибольшим приближением к реальности, причем степень приближения зависит как от норм стандартов, так и от правильности применения этих правил. Примером одного простого средства, позволяющего сосредоточить внимание на правилах представления реальной экономической ситуации в МСФО, на мой взгляд, является баланс в отчете о финансовом положении [4].

Более показательным примером является переход от результата, определенному в отчете о прибылях и убытках, к результату, определенному в отчете о совокупном доходе, то есть введение нового показательного результата - «общий доход», определяемого как сумма всей реализованной и нереализованной прибыли и убытки при любой модели учета. Этот пример можно рассматривать в контексте проблемы «будущего», описанной выше. Совокупный доход, включая нереализованную прибыль, позволяет, с одной стороны, сделать прогноз на ожидаемое будущее, а с другой - более полно отражает результат деятельности предприятия за отчетный период [5].

Для повышения достоверности отчетности необходимо расширить сферу профессионального суждения и установить правила выдачи. Я считаю, что требуется разработка отдельного стандарта для достаточного подробного описания процедуры профессионального суждения и раскрытия его в финансовой отчетности. Введение правил профессионального суждения несколько сузит степень его субъективности и, как следствие, повысит объективность отчетности. Кроме того, важно привить менеджерам навыки профессионального суждения, для чего необходимо реструктурировать подготовку бухгалтеров, финансистов и экономистов.

Таким образом, естественная субъективность профессионального суждения будет способствовать созданию достоверной картины финансового положения и результатов деятельности предприятия.

Все три рассматриваемые проблемы финансовой отчетности: достижение доверия пользователей, предоставление им информации, позволяющей прогнозировать будущее, и обеспечение надежности всей отчетной информации (как по отдельности, так и в целом создаваемой ими картины) имеют глобальный характер. Для нашей страны их решение является приоритетным, поскольку напрямую связано с решением таких сложных экономических проблем, как улучшение инвестиционного климата в Азербайджане и повышение конкурентоспособности наших предприятий.

Список использованной литературы:

1. Карасева Л. МСФО — достижения и перспективы развития // Корпоративная финансовая отчетность: международные стандарты. № 6. С. 25—32.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS).
3. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 496 с.
4. The Conceptual Framework for Financial Reporting- сайт Совета по Международным стандартам финансовой отчетности.
5. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности учеб, пособие / Г.В. Савицкая. — М.: ИНФРА-М, 408 с.