

**Концептуальные подходы к обеспечению качества учетной информации
согласно МСФО**

*Сяо Исинь., магистрант кафедры
«Экономики и управления»
ФГБОУ ВО «Владивостокский государственный университет
экономики и сервиса»
e-mail: titova_2010@mail.ru
Россия, Владивосток*

Аннотация. Существование совместных российско-китайских организаций положительно влияет на развитие экономики КНР и РФ. Необходимость учета интересов обеих сторон приводит к тому, что функционирование организаций такого типа сопряжено с наличием большого количества рисков, вызовов и угроз. Особое место среди них занимают риски представления заинтересованным сторонам недостаточно качественной учетной информации и бухгалтерской финансовой отчетности. Кроме того, в финансово-хозяйственной деятельности таких компаний необходимо обязательно учитывать особенности бухгалтерского учета обеих государств. Это требует понимания данной специфики и знания методики конвергенции данных учетных систем. Финансово-хозяйственная деятельность совместного предприятия контролируется как с российской, так и китайской заинтересованных сторон. Стейкхолдеры выносят требования к учетной информации исходя из своих интересов, понимания особенностей бизнеса и системы бухгалтерского учета, которые действуют непосредственно в их стране и приняты в международной практике. Поэтому информация, которая получается в ходе хозяйственной жизни совместной организации, может иметь дополнительные свойства, характеристики, обусловленные национальной спецификой заинтересованных сторон. То есть с одной стороны, необходимо контролировать качество данной информации, с другой стороны, важно подойти к ее формированию таким образом, чтобы то, что в ней содержится правильно интерпретировалось для всех стейкхолдеров. Это может потребовать введения дополнительных форм, показателей и так далее.

Ключевые слова: учетная информация, международные стандарты финансовой отчетности, бухгалтерская финансовая отчетность, качество учетной информации, пользователи бухгалтерского учета.

Качество безусловно является важным элементом бухгалтерской информации. Однако вопрос, который волнует многих исследователей не заключается в том, должна ли учетная информация быть качественной [1-10]. Безусловно, это необходимое ее свойство. Поэтому основной вопрос, интересующий экономистов-практиков и экономистов-ученых, заключается в

том, как измерить данное качество. Несмотря на то, что деятельность любой компании состоит из различной учетной информации, которая предоставляется как внешним, так и внутренним пользователям, основным индикатором ее оценки является бухгалтерская финансовая отчетность. Именно она является той лакмусовой бумажкой, той «верхушкой айсберга», которая может дать основу для того, чтобы определить, насколько в данной компании качественна учетная информация. Из этого можно сделать вывод, что качество учетной информации определяется действующей системой бухгалтерского учета и ее можно оценить по финансовым отчетам компании.

На практике сегодня повсеместно, во многом под влиянием Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), происходит совмещение понятий «учетная информация» и «информация финансовой отчетности», которые рассматриваются фактически как синонимы.

В «Концептуальных основах финансовой отчетности» (МСФО), в частности, отмечается, что в финансовой отчетности должна находить отражение информация двух видов: «Об экономических ресурсах организации и требованиях к отчитывающейся организации. Финансовые отчеты также содержат информацию о последствиях операций и прочих событий, которые приводят к изменениям экономических ресурсов организации и требований к ней. Оба вида информации несут в себе полезные исходные сведения для принятия решений о предоставлении организации ресурсов».

Основополагающее определение качества учетной информации и бухгалтерского учета дано в концептуальных основах МСА и МСФО, поскольку для того, чтобы считаться высококачественной, финансовая отчетность должна соответствовать своей основной цели финансовой отчетности и должна иметь некоторые качественные критерии.

Согласно концепции МСФО, главная цель финансовой отчетности заключается в предоставлении информации, которая будет полезна для нынешних и потенциальных инвесторов или кредиторов, с тем чтобы помочь им в процессе принятия решений в отношении инвестиций, кредитов и распределения ресурсов. Учитывая это допущение, финансовая информация должна помочь инвесторам и кредиторам оценить реальные сроки, реальные суммы и реальную достоверность или неопределенность будущих денежных потоков и притоков данного субъекта хозяйствования. Это имеет основополагающее значение при оценке способности предприятия создавать чистые притоки денежных средств и, как следствие, приносить доход инвесторам и кредиторам.

Другим важным фактором, который следует подчеркнуть, является тот факт, что финансовая отчетность не является самоцелью, это инструмент, с помощью которого можно помочь широким пользователям этой информации в процессе принятия решений.

Инвесторы должны получить выгоду от финансовой отчетности, потому что благодаря этому они могут понять, может ли бизнес-структура в конечном итоге создать чистый приток денежных средств и как эта

способность создавать стоимость может повлиять на цены долевого участия. Акционеры-инвесторы фокусируются на суммах, сроках и неопределенности этих денежных потоков.

Кредиторы - это те, которые предоставляют капитал или другие активы субъекту предпринимательской деятельности, который в них нуждается. Нынешние и потенциальные кредиторы заинтересованы в суммах, сроках и неопределенности этих потоков денежных средств, потому что бизнес-субъект является средством, благодаря которому они могут получить проценты и погашение займов.

Поставщики, в отличие от первых двух пользователей, предоставляют не капитал, а материальные ресурсы для производства или оказания услуг. Финансовая отчетность может помочь им понять, может ли субъект хозяйствования, на который они ссылаются, платить в установленный срок.

Сотрудники могут использовать финансовую отчетность, чтобы углубить свое понимание реального состояния своего работодателя с точки зрения стабильности и прибыльности. Понимая реальную информацию работодателя, они также могут понять, может ли работодатель выплачивать заработную плату и предоставлять другие льготы. Клиенты могут использовать информацию финансовой отчетности, чтобы оценить, может ли данный субъект бизнеса продолжать предоставлять услуги или товары. Правительства и их регулирующие органы и налоговые органы должны нуждаться в финансовой информации, потому что они заинтересованы в понимании, правильно ли распределяются финансовые ресурсы. Основные требования к учетной информации согласно МСФО представлены на рисунке 1.1.

Концептуальная основа финансовой отчетности также обеспечивает качественные характеристики полезной для финансовой информации, необходимой для принятия решений. В этом разделе качественные характеристики делятся на более и менее полезные. Пользователи финансовой отчетности должны учитывать эту классификацию в процессе принятия решений, и пользователь, читающий эту информацию, должен знать, как их читать.

Согласно Концепции, качество информации финансовой отчетности делится на актуальность, достоверность, сопоставимость и понятность. К этим четырем качествам мы добавим два основных ограничения, таких как существенность и выгоды, которые оправдывают затраты. Эти два ограничения связаны между собой, потому что каждое из них объясняет, почему при определенных обстоятельствах некоторая информация включается или исключается в финансовых отчетах. Под релевантностью понимается внутреннее качество информации, которое делает ее полезной в случае осуществления инвестиций, кредита или в случае распределения ресурсов. Мы можем сказать, что информация актуальна, когда она может помочь своим пользователям в прогнозировании возможного влияния прошлых, настоящих и будущих транзакций, которые могут произойти. Есть три других фундаментальных понятия, связанных с релевантностью:



Рисунок 1.1 – Требования к учетной информации согласно МСФО

1. Прогностическая ценность - относится к предположению, что элемент финансовой отчетности может быть средством в процессе прогнозирования. Подтверждение этого не означает, что финансовая статья сама по себе является прогнозом, но мы говорим, что финансовые пользователи (инвесторы, кредиторы и т. д.) могут ссылаться на прошлую информацию данного субъекта предпринимательской деятельности с целью понимания и прогнозирования будущего. Если пользователи не имеют доступа к прошлой информации, у них не будет оснований для прогнозов на будущее. Например, прошлые или текущие финансовые позиции хозяйствующих субъектов используются для прогнозирования его будущего положения и возможных результатов, а также других элементов финансовой отчетности, таких как будущие дивиденды, выплаты заработной платы и проценты. Есть один момент, который должен быть выделен. Как было сказано ранее, релевантность информации связана с прогностической ценностью, но это не означает, что релевантная информация имеет основную цель быть прогностической. Информация о прогнозирующем значении всегда не является частью серии информации, в которой может быть предсказано следующее число в серии, наблюдая другие числа в этом ряду.

2. Подтверждающая ценность. Если новая учетная информация подтверждает предыдущий прогноз, это означает, что эта информация

увеличивает вероятность того, что результаты будут соответствовать ожидаемому, уменьшая общую неопределенность. Если информация изменила ожидания, это означает, что она изменила список возможных результатов. Вообще говоря, утверждение о том, что учетная информация имеет подтверждающую ценность, означает, что она может повлиять на степень уверенности пользователя в предыдущих ожиданиях. Предсказательная и подтверждающая ценность учетной информации взаимосвязаны. То есть если информация имеет прогностическую ценность, она также имеет подтверждающую ценность.

3. Своевременность учетной информации касается того аспекта, что информация должна быть доступна вовремя, чтобы быть полезной для пользователей в процессе принятия решений, прежде, чем она потеряет возможность влиять на пользователей. Это означает необходимость знания правильной информации в нужный момент времени. Например, если информация доступна после истечения времени принятия решения, она утратит способность влиять на финансовых пользователей в их решениях и возможных оценках.

Достоверность учетной информации заключается в том, что для того, чтобы быть полезной при принятии инвестиционных, кредитных и других возможных решений, элементы финансовой отчетности должны точно отражать реальное экономическое состояние компании.

В предыдущих версиях МСФО можно найти концепцию преобладания существа над формой, но она считается избыточной, потому что, конечно, достоверная репрезентативная информация о финансовой отчетности не может быть совместимой с информацией, которая ставит выше приоритет сущности. Чтобы достоверно представлять экономическое состояние, информация должна быть определенной и точной. В противном случае это уменьшит степень достоверного представления этой финансовой информации.

Информация, которая достоверно отражает экономические обстоятельства должна быть:

1. Проверяемой. Чтобы достоверно представлять экономические явления, которые она желает представлять, информация должна проверяться пользователями. Если информация поддается проверке, пользователи сами будут знать, что информация достоверно отражает реальную финансово-хозяйственную деятельность организации. Проверимость также подразумевает, что информация должна представлять экономическое состояние без каких-либо ошибок или неточностей. Как уже было сказано, экономическая информация должна утратить свою достоверность из-за ошибок в методологии бухгалтерского учета или из-за ошибок в учетных процессах. Ошибки методологии относятся к ошибкам, которые могут возникать в случае, если используемый метод измерения не может дать достоверную репрезентативную информацию, например, если он пропускает некоторые существенные суммы, что приводит к общей недостатке и недооценке сумм. Ошибки учетных процессов обычно заключаются в

неправильном применении методик бухгалтерского учета и бывают как случайными, так и преднамеренными. Для их устранения должна в обязательном порядке применяться прямая или косвенная проверка. При этом прямая проверка означает, что финансовые показатели проверяются путем непосредственного мониторинга за текущим уровнем цен, стоимостью контрактов и т.д. Косвенная проверка заключается в сверке исходных данных, их пересчете согласно используемой методики, а также пересчете полученных результатов.

2. Нейтральной. Это требование касается отсутствия предвзятости в достижении намеченного результата или в отношении определенного поведения. Этот аспект является основополагающим для достоверного представления, потому что предвзятые финансовые отчеты не представляют реальные экономические явления, и в этом случае мы можем говорить о консерватизме. Конечно, нейтральность относится не к какой-то бесполезной информации, без способности влиять на решения и поведение, но к надежной информации и свободной от предвзятости.

3. Полной. Это относится к необходимости раскрытия всей необходимой информации в финансовых отчетах с целью достоверного представления экономических явлений. Например, если в отчете о финансовых результатах отсутствуют сведения о некоторых доходах, это приведет к неверному представлению как статей, так и итогов.

Сопоставимость учетной информации всегда описывается вместе с понятием согласованности. Однако обе эти характеристики выполняют функцию определения финансовой информации в процессе принятия решений. Первый аспект, сопоставимость, относится к неотъемлемой части финансовой информации, которая может побудить пользователей сопоставить взаимосвязи между двумя экономическими показателями.

Согласованность касается использования одних и тех же учетных политик и практик либо в диапазоне от одной организации по различным периодам, либо в диапазоне определенного периода для нескольких организаций.

Другими словами, мы можем сказать, что сопоставимость является целью, а согласованность - средством, используемым для достижения цели.

Последний фундаментальный момент, обозначенный в МСФО, - это понятность учетной информации.

Понятность требует, чтобы пользователи финансовой информации были знакомы с бизнесом и экономической средой.

Понятность относится к качеству информации, которая позволяет ее пользователям понять ее значение. Информация понятна, если ее можно классифицировать, охарактеризовать и она представлена в четкой и полной форме. Разумеется, если информация не понятна, она теряет возможность влиять на решения пользователей.

Как уже говорилось, в дополнение к этим фундаментальным качественным характеристикам учетной информации, необходимо отнести такое важное свойство бухгалтерской информации как существенность.

Мы можем говорить о существенности, если упущение или искажение информации может повлиять на процесс принятия решения о распределении ресурсов. Говоря о существенности, мы также должны учитывать, что она зависит также от характера и количества данной информации, оцениваемой в случае пропуска или искажения факта.

Существенность не считается фундаментальной качественной характеристикой финансовой информации, но, например, если информация точно соответствует конкретному обстоятельству, конечно, будет необходимо оценить, является ли она существенной информацией. Организация системы бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса представляет собой поэтапный и упорядоченный процесс, в который входит сбор, хранение и обобщение информации о состоянии предприятия посредством непрерывного учета бизнес-процессов. В целом по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в России можно сказать, что установились единые требования к бухгалтерскому учету, а также создается правовой механизм регулирования бухгалтерского учета. Что касается формы бухгалтерского учета, то малое предприятие определяет его самостоятельно из утвержденных соответствующими органами, исходя из потребностей и масштаба своего производства и управления, численности работников.

Список литературы:

1. Сарычева М.А., Титова Н.Ю., Полещук Т.А. Анализ финансирования деятельности бюджетных учреждений. Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т. 7. № 2 (23). С. 285-288.
2. Титова Н.Ю., Сафронова Е.А. Применение новых технологий в торговле, для улучшения эффективности использования запасов. Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т. 7. № 2 (23). С. 289-290.
3. Титова Н.Ю., Бондаренко И.Д. Исследование интегральной бальной оценки финансовой устойчивости предприятия на примере ООО "Фьюжн Ресторан".
4. Василенко М.Е., Левкина Е.В., Малышева В.В. Сравнительная характеристика методических подходов учета имущества и обязательств в российской и международной практике // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. 2018. Т. 10. № 2 (41). С. 37-54.
5. Федоров Д.Р., Василенко М.Е. Интегрированный финансовый и налоговый учет, ориентированный на требования МСФО. Экономика и предпринимательство. 2017. № 4-1 (81). С. 1187-1191.
6. Василенко М.Е., Шумик Е.Г. Основные различия отражения основных средств в РСБУ и МСФО. Проблемы современной экономики. 2015. № 1 (53). С. 353-356.
7. Василенко М.Е., Алексеева Л.Ф. К вопросу оценки основных

средств в отчетности с учетом изменений в российском законодательстве // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 2 (19). С. 45-48.

8. Шумик Е.Г. Применение международных стандартов финансового учета в России // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. 2012. № 1 (14). С. 105-111.

9. Конвисарова Е.В. Стандартизация российского управленческого учета для развития международных экономических отношений // Национальное гуманитарное знание Сборник научных статей. Под общей редакцией В.А. Козловой. Ростов-на-Дону, 2019. С. 25-27.

10. Курченкова Д.А., Торбина А.Е., Конвисарова Е.В. Эволюция методов управленческого учета и возможности его современной адаптации // Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 6. С. 208-214.

11. Карцева И.С., Конвисарова Е.В. Современное налогообложение в Китае и пути его совершенствования в отдельных аспектах // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2016. № 7-4. С. 635-638.

Контактный телефон +79532177326