Методологические аспекты формирования достоверной финансовой отчетности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Богинская, Зоя Витальевна

**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Богинская, Зоя Витальевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Новосибирск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

197

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Богинская, Зоя Витальевна

введение.з

1 значение достоверности финансовой отчетности в управлении экономическими субъектами.

1.1 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ИНФОРМАЦИОННЫЙ ПРОДУКТ.

1.1.1 Современная теория информации как основа для построения финансовой отчетности.

1.1.2 Реализация принципов построения информационного продукта при формировании финансовой отчетности.

1.2 Анализ подходов к определению понятия достоверности финансовой отчетности в различных системах бухгалтерского учета.

1.3 Проблемы формирования достоверной финансовой отчетности.

1.3.1 Выделение уровней и анализ основных условий достоверности финансовой отчетности.

1.3.2 Повышение достоверности финансовой отчетности с помощью анализа выявленных искажений.

2 использование альтернативной оценки основных средств для повышения достоверности финансовой отчетности.

2.1 Характеристика моделей учета основных средств в их взаимосвязи с достоверностью финансовой отчетности.

2.2 Анализ основных видов оценок основных средств.

2.2.1 Проблемы использования базисных оценок основных средств.

2.2.2 Достоинства и недостатки современных подходов к оценке основных средств, использующих переоценку.

2.3 Разработка методики альтернативной оценки основных средств.

3 влияние создания финансовых резервов на достоверность финансовой отчетности.

3.1 Предпосылки и история формирования и использования резервирования в бухгалтерском учете.

3.2 Отражение в бухгалтерском учете и отчетности резервов предприятия.

3.3 Нейтрализация «узла недостоверности» статей резервов.

4 статьи расчетов как объект оценки достоверности финансовой отчетности.

4.1 Предпосылки применения неденежных форм расчетов и их влияние на достоверность финансовой отчетности предприятия.

4.2 Взаимозачеты как основная форма неденежных расчетов.

4.3 Устранение искажающего влияния неденежных расчетов на статьи дебиторской задолженности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методологические аспекты формирования достоверной финансовой отчетности"

В настоящее время пользователи российской финансовой отчетности не удовлетворены ее качеством. Данные отчетности искажены, на их основании нельзя принимать управленческие решения, адекватные реальной хозяйственной ситуации предприятия.

Это утверждение могут подтвердить, например, данные опроса бухгалтеров российских коммерческих предприятий, проведенного группой исследователей Финансовой академии при Правительстве РФ в 2002 году [1]. 71% бухгалтеров считают, что отчетность других предприятий неадекватно отражает действительность, остальные - не могут дать определенного ответа. Таким образом, не выполняется основное требование финансовой отчетности — достоверность.

Такое положение можно считать кризисом российской финансовой отчетности. Для того, чтобы отчетность была достоверной и выполняла положенные ей функции информационного продукта, необходимо проанализировать сложившуюся вокруг нее негативную ситуацию, выяснить ее причины и предложить возможные пути выхода из кризиса.

Обсуждение практически любой проблемы в бухгалтерском учете и отчетности связано с повышением достоверности формируемой информации. Поэтому сложно найти автора, прямо или косвенно не затрагивающего этот вопрос. Теоретические и практические аспекты проблемы достоверности ФО нашли свое отражение в трудах российских методологов бухгалтерского учета: A.C. Бакаева, С.М. Бычковой, В.В. Ковалева, Е.А. Мизиковского, С.А. Николаевой, В.В. Новодворского, В.Ф. Палия, M.J1. Пятова, H.A. Ремизова, Я.В. Соколова, J1.3. Шнейдмана; а также зарубежных авторов: Й. Бетге, М.Ф. Ван Бреды, Ф. Обербринкманна, Ж. Ришара, Э.С. Хендриксена.

Однако вопросы разработки комплексного подхода к определению понятия достоверности финансовой отчетности, включающие условия его формирования, критерии оценки, факторы, влияющие на достоверность, анализ их влияния на оценку статей отчетности не получили должного развития.

Актуальность этих вопросов, их недостаточная теоретическая разработанность и особая практическая значимость в современных условиях хозяйствования обусловили выбор темы, цели и задач исследования.

Целью настоящей диссертационной работы является определение подходов к формированию достоверной отчетной информации на основе всестороннего анализа требования достоверности финансовой отчетности.

Исходя из цели исследования, в работе поставлены следующие задачи:

• обосновать возможность использования законов развития информационного продукта для повышения качества информации, содержащейся в финансовой отчетности;

• сформулировать адекватное современной российской практике понятие достоверности финансовой отчетности на основе анализа сформировавшихся в различных учетных системах подходов к содержанию этого понятия;

• систематизировать факторы, оказывающие искажающее действие на отчетность;

• определить механизм выполнения требования достоверности финансовой отчетности, выявить влияние его соблюдения на качество отчетной информации;

• определить общие принципы нивелирования искажений в отчетности;

• разработать методики составления бухгалтерской отчетности, направленные на сокращение влияния искажающих факторов, по конкретным статьям отчетности.

В качестве предмета исследования выступает достоверность как качественная характеристика финансовой отчетности. Объектом исследования является финансовая отчетность во всем многообразии проявлений качественных характеристик.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных ученых по теории информации, по вопросам теории бухгалтерского учета, касающимся принципов построения системы учета, формирования и представления отчетной информации, по балансо-ведению и аудиту. В качестве правовой базы использованы законы, подзаконные акты и иные нормативные документы РФ, а также международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации к ним.

В процессе исследования использовались общенаучные (анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, абстрагирование, моделирование) и специальные (системный, сравнительный) методы.

Научная новизна исследования заключается в следующем: • уточнены методологические аспекты формирования достоверной финансовой отчетности: концептуальная основа, принципы, условия, факторы, - по4 зволяющие определить критерии качественного информационного продукта, полезного для пользователей;

• сформулированы условия, обеспечивающие эффективность процесса реформирования бухгалтерского учета и отчетности: наличие социального заказа на новую концепцию и соответствие ее сложившимся традициям;

• дополнена классификация пользователей бухгалтерской отчетности группировками по критериям страновой принадлежности, частоты обращения к отчетности, соотношения целей предприятия и целей пользователей;

• дополнена классификация искажений ФО группировкой по критерию нарушения условий достоверности, имеющей основополагающее значение для повышения достоверности финансовой отчетности;

• предложена группировка факторов, искажающих финансовую отчетность, в зависимости от среды возникновения фактора;

• выделены качественные уровни достоверности финансовой отчетности (концептуальный, переходный, технический), соответствующие различным аспектам проблемы достоверности отчетности;

• определено понятие «узел недостоверности» финансовой отчетности, выделение которого используется при анализе искажений отдельных статей отчетности с целью устранения этих искажений;

• разработаны методические подходы к устранению влияния искажающих факторов, воздействующих на оценку статей основных средств, дебиторской .задолженности, резервов предстоящих расходов.

Теоретическая значимость исследования состоит в системном обобщении и уточнении понятия достоверности отчетности. Практическая значимость исследования заключается в применении связанных с достоверностью понятий, для решения проблемных вопросов формирования и оценки финансовой отчетности. Реализация результатов исследования позволяет: определить приоритеты реформирования финансовой отчетности, повысить ее качество, помочь пользователям оценить возможности применения отчетности организаций для принятия управленческих решений, превратить финансовую отчетность в востребованный пользователями информационный продукт.

Выдвигаемые в диссертации теоретические положения и выводы могут использоваться научными работниками в преподавании дисциплин «Основы аудита», «Практический аудит» для студентов по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», а на практике - в применении предложенных методик для оценки достоверности статей финансовой отчетности. Основные идеи диссертации, ее выводы и рекомендации формулируются с учетом возможностей их практической реализации.

Выводы, полученные в результате исследования, использованы в ОАО «Корпорация - Новосибирский завод Электросигнал» в Государственном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Новосибирская государственная академия экономики и управления» Министерства образования РФ.

Результаты исследования докладывались на научной конференции магистрантов и аспирантов НГАЭиУ (2004 г.); на научной сессии магистрантов, аспирантов и преподавателей кафедры аудита НГАЭиУ (2004 г.).

По теме диссертации автором опубликовано 4 научных работы объемом 4,1 п.л.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Богинская, Зоя Витальевна

Заключение

В результате проведенного исследования на основании всестороннего анализа требования достоверности произведен анализ некоторых статей, выделяемых в узлы недостоверности (основные средства, статьи резервов, статьи расчетов), в связи с чем разработаны методические подходы к устранению искажений в данных статьях. Предлагаемые методики, позволяют повысить достоверность отчетности в рамках рассматриваемых статей.

В ходе исследования автором получены следующие научные результаты:

• обоснована необходимость использования законов развития информационного продукта для определения путей реформирования финансовой отчетности;

• подтверждена зависимость достоверности финансовой отчетности от информационных потребностей пользователей с точки зрения информологии;

• сформулировано философское обоснование современного понимания достоверности отчетности на основе теории концептуального релятивизма;

• дополнена классификация видов искажений отчетности по критерию зависимости от соблюдения основных условий достоверности: корректности правил учета и отчетности и выполнения этих правил;

• уточнена группировка факторов, искажающих бухгалтерскую отчетность, в зависимости от среды возникновения фактора (внутренней / внешней); позволяющая определить возможности тех или иных субъектов в нивелировании искажений отчетности;

• разработан алгоритм альтернативной оценки основных средств, повышающий достоверность отчетности по статье «Основные средства»;

• разработана методика учета резерва предстоящих расходов на гарантийный ремонт, повышающая достоверность отчетности по статьям резервов;

• обоснована необходимость создания «Резерва под снижение экономических выгод от погашения дебиторской задолженности в неденежной форме» для повышения достоверности статей дебиторской задолженности в условиях расчетов взаимозачетами.

Полученные в ходе исследования результаты имеют важное значение для теории и практики составления финансовой отчетности. Теоретическая значимость исследования состоит в системном обобщении и уточнении требования достоверности финансовой отчетности. Практическая значимость исследования заключается в применении элементов, включаемых в понятие достоверности, для решения проблемных вопросов формирования и оценки финансовой отчетности. Реализация результатов исследования позволяет: определить приоритеты реформирования финансовой отчетности, повысить ее качество, помочь пользователям оценить возможности применения финансовой отчетности организаций для принятия управленческих решений, превратить финансовую отчетность в востребованный пользователями информационный продукт.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Богинская, Зоя Витальевна, 2004 год

1. Проблема восприятия новых российских стандартов учета. - Интернет, -www.isar.ru.

2. Баженова Е.Ю. Рынок информации: сущность, закономерности становления и перспективы развития в России: Дис. . к.э.н.: 08.00.01 / Ростовский гос. ун-тет. Ростов-на-Дону, 1999.- 160с.

3. Социально-экономическая природа информационного продукта и информационного ресурса/ Под ред. Д.Г.Плахотной. М.: Изд-во МГУ, 1992. -96 с.

4. Тростников В.Н. Человек и информация. М., 1979.

5. Коган В.З., Уханов В.А. Человек: информация, потребность, деятельность. Томск: Изд-во Том. ун-та, 1991. - 192 с.

6. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2000. - 496 с.

7. Бреславцева H.A., Ткач В.И., Кузьменко В.А. Балансоведение: Учеб. пособие. М.: ПРИОР, 2001.

8. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

9. Стаханов А.Ю. Финансовая отчетность в рыночной экономике (сравнительный анализ зарубежного и российского опыта): Дис. . к.э.н.: 08.00.12 /МГУ им. М.В.Ломоносова. М., 1998. - 168с.

10. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 30.06.2003).11 «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ 29.12.1997).

11. Международные стандарты финансовой отчетности. Русское изд./ Пер. с англ. М.: Аскери, 1999.

12. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2002. - 640 с.

13. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А.Николаевой. М.: Аналитика-Пресс, 2001. - 672 с.

14. Советский энциклопедический словарь / Научно-редакционный совет: А.М.Прохоров (пред.). М.: Советская энциклопедия, 1981. - 1600 с.

15. Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка.

16. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. -576 с.

17. Чуканов H.A. Информационная экономическая теория. Часть 1. -М.: Мир, 1994.- 106 с.

18. Философский энциклопедический словарь. М.: ИНФРА-М, 1999.576 с.

19. Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы. М.: Изд-во «Дело и сервис», 2001.- 752 с.

20. Пачоли JI. Трактат о счетах и записях / Под ред. Я.В.Соколова. -М.: Финансы и статистика, 2001. 368 с.

21. Бархатов А.П. Международный учет: Учебное пособие. М.: Из-дательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. - 288 с.

22. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Достоверность и добросовестность составления бухгалтерской отчетности. //Бухгалтерский учет.-1999.-№12.

23. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в редакции от 24.03.2000).

24. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

25. Федеральный закон от 07.08.2001 №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в редакции от 30.12.2001).

26. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

27. Хорин А.Н. О практическом значении классификаций в бухгалтерском учете.// Бухгалтеский учет.-2002.-№4.

28. Соколов Я.В., Соколов В.Я. Международные стандарты бухгалтерского учета и мы. Интернет.

29. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94 н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в редакции от 07.05.2003).

30. Приказ Минфина РФ от 15.01.1997 №2 «О порядке отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами» (утратил силу, начиная с отчетности за 2003 год (Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 №126н)).

31. Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 №11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000».

32. Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 №5н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000».

33. Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 №96н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01».

34. Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 №56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98».

35. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 №60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98».

36. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

37. Соколов Я.В., Патров В.В., Карзаева H.H. Новый план счетов и основы ведения бухгалтерского учета.-М.: Финансы и статистика, 2003.- 640 с.

38. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с фр./ Под ред. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.

39. Палий В.Ф. Бухгалтерская отчетность: особенности. М.: Бератор-Пресс, 2003.-216 с.

40. Палий В.Ф., Соколов Я.В. Введение в теорию бухгалтерского учета. М.: Финансы, 1979. - 304 с.

41. Селина Т.М. Методика учета переоценки основных средств // Нестандартные финансовые ситуации: Методика учета и правовое обеспечение. -Новосибирск: НГАЭиУ, 2002. С.65-83.

42. Закон РФ от 13.12.1991 №2030-1 «О налоге на имущество предприятий» (в редакции от 06.06.2003; утратил силу с 01.01.2004 в связи с изданием Федерального закона от 11.11.2003 №139-Ф3).

43. Ханин Г.И., Иванченко Н.В. Альтернативная оценка стоимости ОФ. Интернет.- www.sosionet.ru

44. Бухгалтерский учет: Учебник./ Под ред. Ю.А.Бабаева. -М. :ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

45. Бетге Й. Балансоведение: Пер.с нем./ научный редактор В.Д. Но-водворский. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000. - 454 с.

46. Гиляровская Т.А., Мельникова JI.A. Бухгалтерский учет финансовых резервов предприятия. СПб.: Питер, 2003. - 192 с.

47. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (в редакции от 30.03.2001).

48. Афанасьев A.A. Основы построения бухгалтерского баланса. М., Госфиниздат, 1952.- 168с.

49. Кипарисов H.A. Основы счетоведения. М., 1927.- 361с.

50. Ленин В.И. Сочинения. Том 25.

51. Обербринкманн Ф. Современное понимание бухгалтерского баланса: Пер. с нем./ Под ред. проф. Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 2003.-416 с.

52. Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в редакции от 27.02.2003).

53. Федеральный закон от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в редакции от 21.03.2002).

54. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 №44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».

55. Федеральный закон от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».64 «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 №197-ФЗ (в редакции от 30.06.2003)

56. Соколов Я.В. и др. Бухгалтерский учет для руководителя. М., 2001.-320 с.66 «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ (в редакции от 23.12.2003).

57. Медведев А.Н. Гарантийный ремонт у изготовителя продукции. // Главбух. 2000. - №2. - С.57-61.

58. Методические рекомендации по планированию и учету себестоимости продукции в машиностроении. М., 1998.- 393 с.

59. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

60. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (в редакции от 30.03.2001).

61. Луговой О., Семенов В. Проблема неплатежей в Российской Федерации.- http://www.iet.ru

62. Луговой О.В. Проблема неплатежей в переходной экономике: Автореферат дис. . к.э.н.-М., 2002.

63. Луговой О. Состояние платежей и расчетов предприятий и организаций. http://www.iet.ru

64. Яковлев А. Раскрытие информации о предприятиях и проблемы классификации неденежных трансакций. // Вопросы экономики.-2000.-№5.-С.91-102.75 «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 №51-ФЗ (в редакции от 23.12.2003).

65. Доклад Межведомственной балансовой комиссии.// Эксперт.-1998.-№8.

66. Конъюктурные опросы Института экономики переходного периода.

67. Молоток Я.В. Консерватизм как принцип бухгалтерского учета: опыт Германии.// Бухгалтерский учет. 1999.-№8.

68. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет во Франции.// Бухгалтерский учет. 2000.-№5.

69. Дж. Блейк, О. Амат. Европейский бухгалтерский учет. М., 1997.

70. Соколов Я.В., Соколов В.Я. Сила и слабость бухгалтерии США.// Бухгалтерский учет. 1999.-№2.

71. Ковалев В.В. Система регулирования бухгалтерского учета.// Бухгалтерский учет. 2000. - №13.

72. Волкова О.Н. Бухгалтерский учет в Великобритании.// Бухгалтерский учет. 1999.-№9.