

4. АУДИТ

4.1. РАСЧЕТ ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА С ПОМОЩЬЮ ТЕОРИИ ВЕРОЯТНОСТЕЙ

Воеводин А.П., аспирант,
кафедра Бухгалтерского учета
Хрущев С.Е., к.ф.-м.н., доцент,
кафедра математики и естественных наук

Новосибирский государственный университет экономики и управления (НИНХ), г. Новосибирск

В данной статье авторами предложен альтернативный вариант оценки оценочных обязательств. Данный подход основан на фундаментальном принципе бухгалтерского учета – принципе осмотрительности, и реализован с помощью элементарных понятий теории вероятностей и математической статистики. Также в работе подчеркивается внутреннее противоречие действующих учетных стандартов, посвященных оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам.

Литература

1. Учетная политика организации [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 6 окт. 2008 г. №106н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 13 дек. 2010 г. №167н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Резервы, условные обязательства и условные активы [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 37 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Концептуальные основы финансовой отчетности [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России [Электронный ресурс] : одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29 дек. 1997. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Боровков А.А. Теория вероятностей [Текст] / А.А. Боровков. – М. : Эдиториал УРСС, 1999. – 472 с.
7. Новое на горизонте: оценка обязательств в соответствии с МСФО 37 [Электронный ресурс] / КПМГ. URL: <http://www.kpmg.com/cn/en/issuesandinsights/articlespublications/pages/new-on-the-horizon-measurement-of-liabilities-in-ias-37-o-201003.aspx>.
8. Пятов М.Л. Признание оценочных обязательств (provisions) согласно МСФО (IAS) 37 [Электронный ресурс] / М.Л. Пятов, И.А. Смирнова. URL: <http://buh.ru/articles/documents/14585>.

Ключевые слова

Бухгалтерский учет; теория вероятностей; математическая статистика; принцип осмотрительности; оценочные обязательства; условные обязательства; условные активы; ПБУ 8/2010; МСФО 37; оценка обязательств.

Воеводин Александр Петрович

Хрущев Сергей Евгеньевич

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Концепция достоверного и добросовестного взгляда на финансовую информацию является основополагающей для бухгалтерского учета, что особенно ярко проявляется в период экономических кризисов. Причем роль оценочных значений (прежде всего обязательств) в рамках данной концепции двоякая: с одной стороны, обеспечение достоверности показателей финансовой отчетности без признания оценочных обязательств невозможно, но с другой стороны, стоимостная оценка оценочных обязательств во многом определяется добросовестностью профессионального бухгалтера. В связи с этим исследование альтернативных вариантов

определения оценочных обязательств, анализ их эффективности является насущной необходимостью не только в свете современного развития концептуальных основ и методологии бухгалтерского учета в целом, но и с точки зрения выработки рациональных рекомендаций практикующему бухгалтеру, вынужденному принимать профессиональные суждения в условиях множества неопределенностей.

Научная новизна и практическая значимость. В статье дана характеристика оценочного обязательства как объекта бухгалтерского учета, проанализирована действующая нормативная концепция признания и оценки в бухгалтерском учете данной категории как в рамках российских, так и в рамках международных стандартов бухгалтерского учета, выявлены внутренние противоречия, присущие указанным стандартам. Авторами на основе теории вероятностей и математической статистики предложены и логически обоснованы алгоритмы формирования стоимости оценочных обязательств не на основе точечных оценок вероятности событий, а на основе оценки плотности вероятностных результатов событий. Такой подход существенно снижает искажение полученных результатов в сравнении с результатами, полученными на базе учетных стандартов, если число возможных событий относительно невелико. При этом в статье последовательно и аргументировано доказывается эффективность предложенного алгоритма.

Практическая значимость предложенного авторами подхода выражается в обеспечении практикующего бухгалтера конкретной и логически убедительной базой для формирования профессионального суждения при определении величины оценочного обязательства, позволяющего, соблюдая принцип рациональности учета, избежать нарушения принципа осмотрительности.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Шапошников А.А., д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета Новосибирского государственного университета экономики и управления «НИНХ», г. Новосибирск.