3. АУДИТ

DOI 10.38097/AFA.2021.89.23.006
УДК 631.162

3.1. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КОНВЕРГЕНЦИИ НАЦИОНАЛЬНЫХ УЧЕТНЫХ СИСТЕМ ПОД ВЛИЯНИЕМ МСФО

Родченков М.В., аспирант, Экономический факультет, кафедра Учета, анализа и аудита

ФГОБУ ВО «Московский государственный уни-верситет им. М.В. Ломоносова», г. Москва

Результаты принятия в 140 странах общей методологии международных стандартов учета и отчетности (далее – МСФО) в дополнение, а в четырёх случаях как полное замещение национальных систем учета и отчетности (далее – НСУО), требуют выделения возникающих при конвергенции НСУО под влиянием МСФО методологических проблем. В том числе проблем, связанных с асимметрией оценки стоимости активов компаний с учетом особенностей национального регулирования; сложностями реализации решений селективного применения на уровне государств отдельных стандартов МСФО; различиями в интерпретации положений стандартов и фактическим отсутствием в них отраслевой специфики и обусловленными этим проявлениями деградации информационной значимости отчетности публичных компаний. Методология исследования основана на общенаучных методах теоретического и эмпирического познания, в том числе экспертных оценок, абстрагирования и сравнительного анализа.

В итоге рассмотрения функциональности в условиях НСУО методических подходов и теорий, формирующих методологическую основу МСФО, выявлены проблемы адекватной оценки стоимости корпоративных активов, учета в значениях показателей финансовой отчетности субъектов НСУО отдельных элементов рыночного ценообразования, усложнения отчетности и повышения ее виртуальности вследствие необоснованной имплементации в положения национальных учетных стандартов методологических элементов МСФО, совокупно формирующие необходимость комплексной ревизии сложившихся подходов и оценочных суждений о целесообразности расширения использования методологии МСФО в национальных стандартах учета и отчетности. Вследствие методических ошибок МСФО результаты трансформации элементов НСУО слабо коррелируют с интересами национального экономического развития и формируют новые факторы возникновения операционных, финансовых и репутационных рисков в деятельности субъектов НСУО и национального бизнеса, отсутствовавшие до этого.

Результаты исследования интересны уполномоченным государственным органам и профессиональному сообществу бухгалтеров и аудиторов.

Литература

1. О применении нормативных документов, регулирующих вопросы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) [Электронный ресурс]: Письмо Министерства финансов РФ от 29.04.2002 №16-00-13/03. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Суйц В.П. Комплексный анализ и аудит интегрированной отчетности по устойчивому развитию компаний [Текст] / В.П. Суйц, А.Н. Хорин, А.Д. Шеремет. – М.: Инфра-М, 2020. – 184 с.
3. Черненков И. Убытки Уолл-стрит от краха фонда Archegos превысили $10 млрд [Электронный ресурс] / И. Черненков // Финверсия. Финансовая информация: официальный сайт. URL: https://www.finversia.ru/publication/ubytki-uoll-strit-ot-krakha-fonda-archegos-prevysili-10-mlrd-94332.
4. Ashbaugh H. Domestic Accounting Standards, International Accounting Standards, and the Predictability of Earnings [Text] / H. Ashbaugh, M. Pincus // Journal of Accounting Research. – 2001. – Vol. 39. – no. 3. — Pp. 417-434.
5. Cheng L. The Commitment Effect versus Information Effect of Disclosure – Evidence from Smaller Reporting Companies [Text] / L. Cheng, S. Liao, H. Zhang // The Accounting Review. – 2013. – Vol. 88. – no. 4. – Pp. 1239-1263.
6. Hope O. Disclosure Practices, Enforcement of Accounting Standards, and Analysts' Forecast Accuracy: An International Study [Text] / O. Hope // Journal of Accounting Research. – 2003. – Vol. 41. – no. 2. – Pp. 235-272.
7. IFRS Foundation. How many domestic listed companies use IFRS Standards globally? [Electronic resource] / IFRS Foundation: official site. URL: https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/#analysis-of-the-profiles-by-number-of-domestic-listed-companies.
8. Kadous K. Can Reporting Norms Create a Safe Harbor? Jury Verdicts against Auditors under Precise and Imprecise Accounting Standards [Text] / K. Kadous, M. Mercer // The Accounting Review. – 2012. – Vol. 87. – no. 2. – Pp. 565-587.
9. Lev B. The deteriorating usefulness of financial report information and how to reverse it [Text] / B. Lev // Accounting and Business Research. – 2018. – № 48:5. – Pp. 465-493. Doi : 10.1080/00014788.2018.1470138
10. Liang L. The Effect of Fair Value versus Historical Cost Reporting Model on Analyst Forecast Accuracy [Text] / L. Liang, E. Riedl // The Accounting Review. – 2014. – Vol. 89. – no. 3. – Pp. 1151-1177.
11. Ramalingegowda S. The role of financial reporting quality in mitigating the constraining effect of dividend policy on investment decisions [Text] / S. Ramalingegowda // The Accounting Review. – 2013. – Vol. 88. – no. 3. – Pp. 1007-1039.
12. YNDX PE ratio (TTM) Historical Data [Electronic resource] / GuruFocus.com LLC: official site. URL: https://www.gurufocus.com/stock/YNDX/data/pe-ratio.
13. Zillow Group Inc PE Ration (TTM) Historical Data [Electronic resource] / GuruFocus.com LLC: official site. URL: https://www.gurufocus.com/stock/ZG/data.

Ключевые слова

МСФО; методология; национальная система учета и отчетности; отраслевая специфика; справедливая стоимость; конвергенция; факторы рыночной среды; виртуальность отчетности; стандарты учета; развивающиеся рынки.

Родченков Михаил Викторович

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Тема представленной на рецензирование статьи относится к актуальным направлениям научно-прикладных исследований в области учета и отчетности. Она бесспорно интересна для специалистов в области аудита и финансового анализа, так как без понимания методологических подходов невозможно обоснованно судить как о сущности и содержании отчетных показателей, так и о корректности алгоритмов их формирования.

Научная новизна. В отечественной и иностранной литературе рассматриваются и анализируются различные методические подходы и теории, участвующие в выработке корпоративных учетных политик. Однако, системные оценки изменений в национальных стандартах и методическом аппарате сквозь призму корреляции с МСФО не попадали в фокус популярных тем научно-прикладных исследований. Суждения в статье строятся на результатах оценки последствий более чем 20-летнего взаимодействия между МСФО и отечественной школой учета, что свидетельствует о научной новизне результатов.

Доказательность и практическая значимость результатов. Полученные автором результаты подтверждают решение поставленных задач и включают подтверждение: проблемы адекватной оценки стоимости корпоративных активов, учета в значениях показателей финансовой отчетности компаний отдельных элементов рыночного ценообразования; усложнения отчетности и повышения ее виртуальности из-за ускоренной интеграции в национальные стандарты методологических элементов МСФО с проявившейся низкой эффективностью. Сформулированные выводы о необходимости комплексной ревизии сложившихся подходов и оценочных суждений о целесообразности углубления интеграции методологии МСФО в национальных стандартах учета и отчетности представляются обоснованными и актуальными.

Наиболее интересны в прикладном плане сформулированные предложения по использованию в качестве инструмента снижения уровня виртуальности финансовой отчетности сохранения в учетном процессе и включения в отчетность показателей на базе оценки по исторической стоимости с обеспечением их сравнимости.

Вывод. Таким образом, статья выполнена на актуальную для специалистов в сфере учета и отчетности тему. Представленные в статье положения обоснованы и логичны. Сформулированные выводы и предложения характеризуются объективностью и отражают авторскую позицию по рассмотренным проблемам. Приведенные примеры повышают уровень качества представленного материала и облегчают его восприятие. Результаты исследования могут быть интересны уполномоченным государственным органам и профессиональному сообществу специалистов в сфере учета и отчетности.

Рекомендации по опубликованию. Представленная для рецензирования статья соответствует предъявляемым требованиям к содержанию и оформлению и рекомендуется к опубликованию.

Сычева И.В., д.э.н., профессор кафедры «Финансы и менеджмент», ФГБУ ВО «Тульский государственный университете», г. Тула.