

1.1. ПЕРСПЕКТИВНЫЕ ФОРМЫ ОТЧЁТНОСТИ В ЦЕЛЯХ ОТОБРАЖЕНИЯ ОЧИЩЕННЫХ ОТ БУХГАЛТЕРСКИХ СУЖДЕНИЙ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИЙ (КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ МОДЕЛЬ)

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

ФГБОУ ВО «Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова», г. Москва

В статье представлены результаты изыскания наиболее целесообразного решения злободневной проблемы наблюдаемого профильными специалистами снижения информационной значимости финансовой отчетности, формируемой в соответствии с принципами МСФО. Методологической базой предлагаемого решения выступает уточнение и совершенствование концептуальных подходов к формированию отчетных форм, а также содержанию и структуре отчетной информации, предоставляемой пользователям, прежде всего инвесторам, в составе финансовой отчетности. Концептуальное содержание выработанного решения включает триаду практических мер, формирующих импульс качественного роста потребительной ценности отчетной финансовой информации, включающих: (а) внедрение в практику учета и финансовой отчетности модели учета на базе вновь разработанных отчетных показателей «регистрируемая прибыль (убыток)», «динамический показатель развития» и «очищенная маржинальность», обладающих высокой информационной емкостью и практической значимостью для инвесторов и других заинтересованных пользователей финансовой отчетности; (б) уточненные подходы к формированию состава отчетных показателей, включающих только основные ключевые показатели бизнеса, расчет которых базируется на фактических денежных потоках с исключением влияния оценочных суждений с высокой степенью условности; (с) внедрение построенной на базе предлагаемой модели новой (перспективной) формы отчетности, включающей уточненный набор ключевых показателей бизнеса, значения которых рассчитаны на базе двух альтернативных систем оценки по исторической и рыночной (справедливой) стоимости, информацию о фактических операциях и реальных денежных потоках, а также индикаторы состояния внешней рыночной среды (биржевая информация, конкурентная позиция, стоимость ресурсов и т.п.), и органично дополняющей стандартные формы отчетности.

Лучшему пониманию свойств и сравнительных преимуществ предлагаемой учетной модели способствует использование в статье в качестве иллюстративного материала смоделированного примера, включающего типовые наиболее распространенные в деятельности компаний финансово-хозяйственные операции, с выходом на смоделированную проформу перспективной отчетности.

Результаты исследования попадают в сферу интересов профессионального сообщества бухгалтеров и аудиторов, инвесторов, предпринимателей, а также уполномоченных государственных органов.

Литература

1. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма [Электронный ресурс] : ФЗ РФ от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике" [Электронный ресурс] : Приложение N 19 к приказу Министерства финансов от 28 дек. 2015 г. №217н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Вахрушина М.А., Самарина Л.Б. Управленческий анализ: вопросы теории, практика проведения [Текст] / М.А. Вахрушина, Л.Б. Самарина ; монография. — М. : ИНФРА-М. — 2015. — 144 с.
4. Дамодаран А. Инвестиционная оценка: Инструменты и методы оценки любых активов [Текст] / А. Дамодаран; пер. с англ. — 11-е изд., перераб. и доп. — М. : Альпина Паблишер — 2020 — 1316 с.
5. Котировки акций «Газпром» [Электронный ресурс] : официальный сайт. — Режим доступа: <https://www.gazprom.ru/investors/stock/investor-tools/stocks>
6. Лугачев М.И., Ульянова Н.В., Скрипкин К.Г. Новые подходы к интерпретации баланса в цифровой экономике [Текст] / М.И. Лугачев, Н.В. Ульянова, К.Г. Скрипкин // Статистика и экономика. — 2020 — Т. 17 — № 3. — С.25-36.
7. Родченков М.В. Методологические аспекты конвергенции национальных учетных систем под влиянием МСФО [Текст] / М.В. Родченков // Аудит и финансовый анализ. — 2021. — №2. — С.12-45
8. Родченков М.В. Оценка институционального и финансового факторов управления системой международных стандартов финансовой отчетности с позиции Евразийского экономического союза [Текст] / М.В. Родченков // Финансы и кредит. — 2021. — Т. 27, № 9. — С. 2139-2157.
9. Родченков М. В., Евсеев В. М. Перспективы аудита финансовой отчетности по МСФО с учетом растущего влияния бухгалтерских оценок [Текст] / М.В. Родченков, В.М. Евсеев // Финансовые и бухгалтерские консультации. — 2003.— № 5 — С 26-29.
10. Родченков М. В., Евсеев В. М., Бирин А. О. Некоторые вопросы применения МСФО [Текст]/ М.В. Родченков, В.М. Евсеев, А.О. Бирин // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. — 2002.— № 10 — 13. — С. 22-31.
11. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. — М. : ФиС — 2000. — 496 с.
12. Соловьева О.В. Международные стандарты финансовой отчетности. Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности [Текст] / О.В. Соловьева. — М. : Эксмо. — 2010. — 288 с.
13. Суйц В.П., Хорин А.Н., Шеремет А.Д., 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.
14. Ульянова Н.В. Единая учетная система: оперативный и финансовый учет в соответствии с РСБУ и МСФО [Текст] ; монография / Н.В. Ульянова. — М. : Издательство РГСУ — 2015. — 300 с.

15. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета [Текст] / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда : пер. с англ. / под ред. проф. Я.В. Соколова. — М. : Финансы и статистика. — 2000. — 576 с.
16. Черненко И. Убытки Уолл-стрит от краха фонда Archegos превысили \$10 млрд [Электронный ресурс] / И. Черненко. — Режим доступа: URL : <https://www.finversia.ru/publication/ubytki-uoll-strit-ot-krakha-fonda-archegos-prevysili-10-mlrd-94332>.
17. Agoglia C., Doupnik T., Tsakumis G. Principles-Based versus Rules-Based Accounting Standards: The Influence of Standard Precision and Audit Committee Strength on Financial Reporting Decisions [Electronic resource] / C. Agoglia, T. Doupnik, G. Tsakumis // The Accounting Review. — 2011. — Vol. 86 ; no. 3. — Pp. 747-767. — Access mode: URL : <http://www.jstor.org/stable/23045557>.
18. Asante-Appiah B. Does the severity of a client's negative environmental, social and governance reputation affect audit effort and audit quality? [Electronic resource] / B. Asante-Appiah // Journal of Accounting and Public Policy. — 2020. — Vol. 39 ; Iss. 3. — Access mode: URL : <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2019.106713>.
19. Cheng L. The Commitment Effect versus Information Effect of Disclosure-Evidence from Smaller Reporting Companies [Electronic resource] / L. Cheng, S. Liao, H. Zhang // The Accounting Review. — 2013. — Vol. 88 ; no. 4. — Pp. 1239-1263. — Access mode: URL : <http://www.jstor.org/stable/23525977>.
20. Dechow P., Sloan R., Zha J. Stock prices and earnings: A history of research [Electronic resource] / P. Dechow, R. Sloan, J. Zha // Annual Review of Financial Economics. — 2014. — Vol. 6. — Pp. 343-363. — Access mode: URL : <http://www.jstor.org/stable/44864085>.
21. IFRS Foundation. Conceptual Framework for Financial Reporting 2018 [Electronic resource] : official site. — Access mode: URL : <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2021/issued/part-a/conceptual-framework-for-financial-reporting.pdf>.
22. Kadous K. Can Reporting Norms Create a Safe Harbor? Jury Verdicts against Auditors under Precise and Imprecise Accounting Standards [Electronic resource] / K. Kadous, M. Mercer // The Accounting Review. — 2012. — Vol. 87 ; no. 2. — Pp. 565-587. — Access mode: URL : <http://www.jstor.org/stable/23245615>.
23. Lahart J. Stop throwing the book at investors [Electronic resource] / J. Lahart // Wall Street Journal. — 2014. — March 23. URL : <http://online.wsj.com/news/articles/SB10001424052702304026304579453712116558776>
24. Lev B. The deteriorating usefulness of financial report information and how to reverse it [Electronic resource] / B. Lev // Accounting and Business Research. — 2018. — Vol. 48 ; no. 5. — Pp. 465-493. — Access mode: URL : <https://doi.org/10.1080/00014788.2018.1470138>
25. Liang L. The Effect of Fair Value versus Historical Cost Reporting Model on Analyst Forecast Accuracy [Electronic resource] / L. Liang, E. Riedl // The Accounting Review. — 2014. — Vol. 89 ; no. 3. — Pp. 1151-1177. — Access mode: URL : <http://www.jstor.org/stable/24468330>.
26. Lo K., Ramos F., Rogo R. Earnings management and annual report readability [Electronic resource] / K. Lo, F. Ramos, R. Rogo // Journal of Accounting and Economics. — 2017. — Vol. 63 ; Iss. 1. — Pp. 1-25. — Access mode: URL : <http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0165410116300544>
27. Loughran T., McDonald B. Measuring readability in financial disclosures [Electronic resource] / T. Loughran, B. McDonald // Journal of Finance. — 2014. — Vol. 69. — Pp. 1643-1671. — Access mode: URL : <https://doi.org/10.1111/jofi.12162>
28. Ramalingegowda S. The role of financial reporting quality in mitigating the constraining effect of dividend policy on investment decisions [Electronic resource] / S. Ramalingegowda, C. Wang, Y. Yu // The Accounting Review. — 2013. — Vol. 88 ; no. 3. — Pp. 1007-1039. — Access mode: URL : <http://www.jstor.org/stable/23526312>.
29. Wagenhofer A. Trading off Costs and Benefits of Frequent Financial Reporting [Electronic resource] / A. Wagenhofer // Journal of Accounting Research. — 2014. — Vol. 52 ; no. 2. — Pp. 389-401. — Access mode: URL : <http://www.jstor.org/stable/24518215>.

Ключевые слова

МСФО; отчетность; маржинальность; дивидендная база; прибыль; себестоимость; оценочные суждения; справедливая стоимость; налоговая база.

Родченков Михаил Викторович

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Одним из актуальных направлений научно-прикладных исследований в сфере учета и отчетности является выработка научно-обоснованных предложений по совершенствованию финансовой отчетности на базе всестороннего исследования факторов, влияющих на изменение её качества в современных условиях. Важность исследования данной проблематики определяется важностью роли самой финансовой отчетности в информационной рыночной системе, а кроме того обеспечивается её тесной связью с практической деятельностью специалистов в областях: учета и отчетности, экономического анализа, инвестиций, организации бизнеса и др.

Научная новизна и практическая значимость. Представленные в статье научные положения свидетельствуют о творческом подходе автора к решению проблемы повышения информационной значимости финансовой отчетности. Сфокусированность автора на поиске решений обозначенной проблемы в области повышения эффективности использования уже имеющихся у компаний финансово-экономических данных следует признать методологически верной в высоко динамичной внешней рыночной среде. Используемые в статье подходы и алгоритм расчета значений авторских показателей финансового результата, потенциала развития компании и результативности бизнеса, безусловно, отличаются оригинальностью и содержат признаки научной новизны. При этом сами показатели заслуживают дальнейшего изучения в целях установления границ их применимости и уровня их фактической функциональности. Комплексность и работоспособность разработанной автором учетной модели на базе показателей «регистрируемой

прибыли (убытка)», «динамического показателя развития» и «очищенной маржинальности» подтверждены смоделированным и приведенным в статье примером с учетом наиболее распространенных в практической жизнедеятельности компаний финансово-хозяйственных

операций. Разработанные предложения по внедрению перспективной формы отчетности на базе авторской модели обоснованы и практически реализуемы, что свидетельствует о высоком уровне их научно-прикладной проработанности.

В целом представленные автором предложения по внедрению перспективных форм отчетности на базе разработанных оригинальных показателей в случае их практической реализации обладают высоким потенциалом повышения качества финансовой отчетности.

Рекомендации к опубликованию статьи. Тема представленной статьи отличается актуальностью и важностью для специалистов в сфере бухгалтерского (финансового) учета и отчетности, анализа и аудита. Сформулированные выводы и предложения характеризуются объективностью, имеют практическую направленность и прикладную значимость. Приведенный в статье иллюстративный материал повышает качество статьи и облегчает восприятие её положений. В целом, содержание и оформление статьи соответствуют предъявляемым требованиям. Статья рекомендуется к опубликованию.

Вахрушина М.А., д.э.н., профессор, профессор Департамента бизнес-аналитики, Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», г. Москва.