PolotskSU

Министерство образования Республики Беларусь
Учреждение образования
«Полоцкий государственный университет»

УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ: МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ

Электронный сборник статей
II Международной научно-практической конференции,
посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета

(Новополоцк, 7–8 июня 2018 г.)

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2018

PolotskSU

УДК 338.2(082)

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты [Электронный ресурс] : электронный сборник статей II международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета, Новополоцк, 7–8 июня 2018 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2018. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

Компьютерный дизайн М. С. Мухоморовой
Технический редактор А. Э. Цибульская.
Компьютерная верстка Т. А. Дарьяновой.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

ISBN 978-985-531-601-6 © Полоцкий государственный университет, 2018

PolotskSU

РИСКИ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕАЛИЗАЦИИ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

***Н.Н. Карзаева**, д-р экон. наук, проф., РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева,*
г. Москва, Российская Федерация

Перманентные финансово-экономические кризисы, обострившиеся международные политические отношения, усугубляющие проблемы экономических отношений и приводящие к изменению сложившихся связей не только между странами, но и между отдельными хозяйствующими субъектами, нестабильность финансовых рынков – основные признаки современных условий осуществления предпринимательской деятельности. Неопределенность условий осуществления предпринимательской деятельности и стремительность, с которой она возрастает, оказывает негативное влияние на целостность, стабильность функционирования и развитие экономических систем микроуровня. Опасности, угрозы и риски осуществления предпринимательской деятельности становятся предметом не только научных исследования, но, в первую очередь, объектом наблюдения и их предотвращения в реальном бизнесе. Это привело к принципиально новым подходам к формированию информации о деятельности хозяйствующих субъектов и к кардинальной перестройке иерархии принципов бухгалтерского учета, в системе которых основным становится принцип непрерывно действующего предприятия.

В соответствии с принципом непрерывности деятельности, нормативно регламентированным на международном и национальных уровнях, при составлении бухгалтерской отчетности организация предполагает продолжение своей деятельности «в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности» [1]. Исходя из данного принципа, руководство хозяйствующим субъектом в финансовой отчетности должно в первую очередь отразить перспективы существования бизнеса в обозримом будущем.

Многими учеными постоянно подчеркивается, что застывшая статичная фотография достигнутого финансового состояния организации на определенную дату не отражает реальные условия ее функционирования, что снижает информативность и, следовательно, релевантность показателей финансовой отчетности для внешних пользователей. Все множество претензий пользователей финансовой отчетности к ее содержанию мы условно разделили на три группы [2]. Первую группу формируют претензии к применяемым оценкам объектов учета: исторической и справедливой стоимости. В вину исторической стоимости ставят ее ограниченность при сопоставлении объектов учета, приобретенных в разное время. Признанную устранить данное ограничение текущую или справедливую стоимость обвиняют в необоснованном завышении оценки имущества и финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов. Во вторую группу претензий к бухгалтерской отчетности включаются проблемы идентификации фактов хозяйственной жизни и объектов бухгалтерского учета (нематериальных активов, основных средств, финансовых инструментов и т.д.).

Третья группа претензий обусловлена желанием пользователей бухгалтерской отчетности получить информацию не только о достигнутом к настоящему времени финансовом положении хозяйствующего субъекта, сколько о наличии возможностей и отсутствии угроз реализации новых проектов и стратегических планов. Современная модель бухгалтерской (финансовой) отчетности не позволяет получить сведения о стратегии функционирования

PolotskSU

предприятия, устойчивости его бизнес-модели и рисках, обусловленных угрозами осуществляемых им видов деятельности.

Социальная, экологическая и другие виды отчетности (включая финансовую), составляемые многими организациями, в которых представлена информация о существенных рисках различным видам деятельности, по мнению Ю.Д. Землякова и И.Л. Мамаевой, «не раскрывают существующих важных взаимосвязей между стратегией и риском» [3, с. 34]. Задача представления пользователю информации «о том, какие основные ресурсы использует организация и как они связаны с капиталами, возможностями и рисками, стратегией и финансовыми показателями» [3, с. 37] выполнима только в рамках интегрированного отчета. Новая парадигма отчетности хозяйствующего субъекта как единой стерео (или 3D)-отчетности, включающей информацию по трем плоскостям: временной, объединяющей прошлое, настоящее и будущее; пространственной, объединяющей внутреннюю и внешнюю среду функционирования; и собственно функциональной, отражающей все виды деятельности.

Почти десятилетняя история интегрированной отчетности имеет убедительные результаты, что обусловлено ее актуальностью и готовностью мирового профессионального сообщества к изменениям. Принятый Франкфуртской конвенцией по интегрированной отчетности 2011 года Документ для обсуждений (Discussion Paper) явился основой Предварительного проекта (Exposure Draft), представленного на обсуждение на саммите «Большой двадцатки» в Каннах главам государств и руководителям министерств финансов. В конце 2013 года Международный совет по интегрированной отчетности утвердил Стандарт «Интегрированная отчетность», согласно которому основными целями интегрированного отчета является предоставление информации, во-первых, «о ресурсах и взаимоотношениях, которые использует и на которые влияет организация», и, во-вторых, «о взаимодействии с внешней средой и капиталами для создания стоимости на протяжении краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного периода».

Стандарт рекомендует структуру интегрированного отчета, включающую семь связанных друг с другом разделов: обзор организации и внешней среды, управление, бизнес-модель, риски и возможности, стратегию и распределение ресурсов, результаты деятельности, перспективы на будущее. Содержание отчета, по мнению ученых и специалистов, позволит получить хозяйствующим субъектом в результате его формирования «ряда конкурентных преимуществ в будущем» [4, с. 248]. Однако это вызывает и сложность его составления. Раздел, в котором представляется информация о рисках деятельности хозяйствующего субъекта, указывает на взаимосвязь системы его экономической безопасности и менеджмента [5, с. 137].

Следует заметить существование с конца прошлого века регламентированной нормативными актами возможности включения в бухгалтерскую отчетность дополнительных показателей, в том числе и информации о рисках. Выявленная при составлении бухгалтерской отчетности «недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении», должна быть устранена посредством включения в нее дополнительных показателей и пояснений [6]. Неприменение данных рекомендаций руководством хозяйствующих субъектов для отражения рисков объясняется тем обстоятельством, что это приводило к ухудшению финансовых показателей и создавалось ложное впечатление, что данное ухудшение обусловлено принятыми управленческими решениями.

PolotskSU

Но уже в 2012 году Минфин России рекомендовал хозяйствующим субъектам в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывать информацию о рисках их деятельности. При этом он определил два условия отражения данной информации. Во-первых, информация о рисках представляется, если она может оказать существенное влияние, как на финансовые результаты, так и на финансовое положение организации. Во-вторых, оценка показателей финансовой отчетности не изменятся. В пояснениях представляется следующая информация о рисках:

- описание риска, которому подвержен хозяйствующий субъект;
- причина его возникновения;
- описание характеристик риска (контрагенты, регионы, валюта расчетов и платежей и т.д.);
- механизм управления рисками (цели, политика, применяемые процедуры в области управления рисками и методы, используемые для оценки риска, и т.п.);
- изменения по сравнению с предыдущим отчетным годом [7].

Порядок представления информации рисках в бухгалтерской отчетности находится в компетенции руководства хозяйствующим субъектом, что определяет дискуссии по данному вопросу. Многие ученые и специалисты предлагают отражать риски в нефинансовом разделе интегрированной отчетности. По мнению Н.А. Лохановой, оценка рисков и их ранжирование должно быть представлено в интегрированной отчетности «в зависимости от значимости и с определением возможных мер по их предотвращению с позиций поддержания устойчивого развития компании» [8, с. 5]. Однако, по нашему мнению, «для принятия управленческих решений пользователям информации необходимо понимать не только, в условиях каких угроз и рисков ведет свою деятельность хозяйствующий субъект, но и каково влияние этих рисков на показатели финансовой отчетности: оценку имущества, обязательств и финансовых результатов» [2]. Именно данное обстоятельство обусловливает вопрос признания риска в качестве объекта бухгалтерского учета и отражения его в финансовом разделе интегрированной отчетности [9, 10].

Категория риска применяется в различных областях деятельности человека, что объясняет множество его определений, которое имеет существенное значение для его признания в качестве объекта бухгалтерского учета. Все множество определений риска мы условно разделили на четыре группы [9], принципиально различающиеся по его смысловому раскрытию. Первая группа объединяет определения риска как некой ситуации, содержащей в себе угрозу, опасность. Ко второй группе относятся определения, раскрывающие риск как действие некоторого субъекта. Третья группа определений включает определения риска как результата события. Четвертая группа объединяет определения риска как количественной меры неопределенности отрицательных последствий ситуации. Независимо от отнесения определения к одной из групп, все они имеют два общих момента: неопределенность и неблагоприятный характер результата события.

Анализ содержания различных определений риска в его общих чертах позволил сделать вывод о возможности конструирования его определения для различных сфер деятельности. Обязательным условием адекватности определения является наличие в нем общих элементов: неопределенности и неблагоприятного характера результата. При этом неопределенность следует рассматривать относительно развития ситуации, вероятности наступления неблагоприятной ситуации и величины потерь. Также следует отметить такую существенную характеристику риска как его объективность.

PolotskSU

Неограниченное количество разнообразных событий в предпринимательской деятельности обусловливает объективность риска. Объективный характер риска не только не нивелируется деятельностью менеджеров, но неопределенность результата их действий подтверждает объективность риска.

Неопределенность результатов действий обусловлена неизвестностью развития событий, их реализации. И только наличие неоднозначности, вариантности развития событий порождает риск, который, таким образом, обусловлен неопределенностью и вероятность наступления события. Вероятность события рассчитывается человеком, носит субъективный характер, так как зависит от его квалификации, опыта, применяемых методов, полноты и достоверности информационной базы, лежащей в основе расчетов.

Неблагоприятный характер результата события может проявляться в потере ресурсов, увеличении их расхода на создание продукта и, как следствии, в сокращении прибыли или возникновении убытка. Только такие результаты позволяют признать риск предпринимательской деятельности.

С целью организации учетного процесса рисков предпринимательской деятельности ранее нами было сформулировано его определение как объекта наблюдения и регистрации: «риск - неблагоприятное событие, возможный вариант развития ситуации, в которой функционирует хозяйствующий субъект, приводящее к финансовым и материальным потерям» [2]. Такой подход к определению рисков дает возможность отразить его в настоящее время через восприятие существующей в настоящее время угрозы, приводящей к утрате ресурсов в будущем. Факт наличия угрозы в настоящем требует его регистрации в бухгалтерском чете и, следовательно, отражения в финансовой отчетности.

Согласно 5 статье Федерального Закона «О бухгалтерском учете» объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются: факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами [11]. Критерии признания в бухгалтерской отчетности активов, обязательств, доходов и расходов установлены п. 8.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров России 29.12.1997 г.:

– обоснованная вероятность получения или утраты каких-либо будущих экономических выгод, обусловленных объектом;

– возможность его измерения с достаточной степенью надежности. Если такая возможность отсутствует, то объект должен отражаться в пояснениях к отчетности [12].

Риск может быть признан объектом бухгалтерского учета, так как отвечает данным критериям при определении его как события: существует обоснованная вероятность утраты будущих экономических выгод и ущерб или утрата может быть измерена с достаточной степенью надежности. Таким образом, при описании риска для признания его в качестве объекта бухгалтерского учета существенное значение вероятность его наступления и стоимостная характеристика.

Риск как событие относится к фактам хозяйственной жизни, которые являются объектом бухгалтерского учета. Согласно ст. 3 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» факт хозяйственной жизни – сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств [11]. Риски оказывают влияние на фи-

PolotskSU

нансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта и его финансовое положение через оценку активов организации, подвергшихся им. Корректировка стоимости актива или обязательства, обусловленная рисками, согласно п. 2. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» признается изменением оценочных значений, к которым относятся резервы по сомнительным долгам, под снижение стоимости материально-производственных запасов и т.д. [1]. Поэтому риск как событие может быть признан оценочным значением.

Список использованных источников

1. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008): Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н [Электрон. ресурс]. – Режим доступа. – http://www.consultant.ru.;

2. Карзаева Н.Н., Телегина Ж.А., Уколова А.В. Риски деятельности организаций АПК как объект интегрированной отчетности // Известия Тимирязевской сельскохозяйственной академии.- 2015. – выпуск 4 (июль-август) – С.106-114;

3. Земляков Ю.Д., Мамаева И.Л. Основы формирования интегрированной отчетности // Вестник Международной академии системных исследований. Информатика. Экология, Экономика. – 2014. – № 2., Т. 16. – С.34-38;

4. Мелихов В.А., Павлова Л.Н. Перспективы формирования международной интегрированной отчетности на сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятиях агропромышленного холдинга // Известия Нижневолского агроуниверситетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование. – 2014. – № 1 (33). – С. 243-248;

5. Алексеев М.А. Взаимосвязи интегрированной отчетности, экономической безопасности и аудита бизнеса // Сибирская финансовая школа. – 2015. – № 1(108). – С135-138;

6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н. [Электрон. ресурс]. – Режим доступа– http://www.consultant.ru.;

7. О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности: Информация Минфина РФ № ПЗ-9/2012. [Электрон. ресурс]. – Режим доступа– http://www.consultant.ru.;

8. Лоханова Н.А. Состав показателей интегрированной корпоративной отчетности – возможный подход к структуризации // Современные проблемы науки и образования. – 2012. – № 6. – С.456;

9. Карзаева Н.Н. Перспективы интегрированной отчетности в АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014. – № 9. – С.47-53;

10.Карзаева Н.Н. Риски бизнеса как объект финансового учета // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. – № 7. – С.64-70;

11. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ [Электрон. ресурс]. – Режим доступа– http://www.consultant.ru.;

12. Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров России 29.12.1997 [Электрон. ресурс]. – Режим доступа– http://www.consultant.ru.