

УДК 657

А.Х. Ибрагимова, Д.М. Ягияев, Г.М. Магомедов

Дагестанский государственный университет, г. Махачкала, email: dgu@dgu.ru

О ПРИНЦИПАХ ФИНАНСОВОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ключевые слова: финансовая отчетность, налоговая отчетность, консолидированная отчетность, нормативное регулирование, пользователи информации, имущественное положение, финансовое состояние.

В статье исследованы вопросы составления бухгалтерской, налоговой и консолидированной отчетности. В работе подчеркивается, что особенности экономики России потребовали реформирования бухгалтерского учета и отчетности, внедрения новых форм представления информации по финансовому положению компаний, требующих в свою очередь усовершенствования форм отчетности. Раскрыты вопросы нормативного регулирования их составления. Рассмотрены и раскрыты принципы и требования к отчетности по РСБУ и МСФО. Проведен их сравнительный анализ. Проведен анализ требований к отчетности и сделан вывод, что МСФО и РСБУ по-разному трактуют основные допущения, составляющие основу учетной политики, учитываемые при составлении финансовой отчетности. В работе приведены мнения авторов исследовавших вопросы составления отчетности. Рассмотрены проблемы в данной предметной области.

A.Kh. Ibragimova, D.M. Yagiyaev, G.M. Magomedov

Dagestan State University, Makhachkala, email: dgu@dgu.ru

ON THE PRINCIPLES OF FINANCIAL AND TAX REPORTING

Keywords: financial statements, tax reporting, consolidated financial statements, regulatory regulation, information users, property status, financial condition.

The article examines the issues of accounting, tax and consolidated financial statements. The paper emphasizes that the peculiarities of the Russian economy required the reform of accounting and reporting, the introduction of new forms of presentation of information on the financial situation of companies, which in turn require the improvement of reporting forms. The issues of regulatory regulation of their compilation are disclosed. The principles and requirements for reporting under RAS and IFRS are considered and disclosed. Their comparative analysis is carried out. The analysis of the reporting requirements was carried out and it was concluded that IFRS and RAS interpret the basic assumptions that form the basis of accounting policy taken into account when preparing financial statements in different ways. The paper presents the opinions of the authors who have studied the issues of reporting. The problems in this subject area are considered.

В Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. №43н) дается следующее определение бухгалтерской отчетности – «единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам» [4]. В обиходе понятия бухгалтерская отчетность и финансовая отчетность понимаются как одно и то же. Например, встречается такое определение: финансовая (или бухгалтерская) отчетность организации – это структурированная информация о ее имущественном положении и финансовом состоянии [11].

Платформой подготовки финансовой отчетности являются информация бухгалтерского учета, основанной на применении закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ [2] и ПБУ 4/99 [4]. Однако между этими понятиями есть некоторая разница.

Цель исследования

Исследование вопросов составления отчетности компаний, требований к ней, принципов их составления. Проведение сравнения допущений финансовой отчетности по МСФО и РСБУ.

Материал и методы исследования

Объектом исследования являются вопросы бухгалтерской, налоговой и других видов отчетности. В статье использовались следующие методы исследования: анализ, синтез, сравнение.

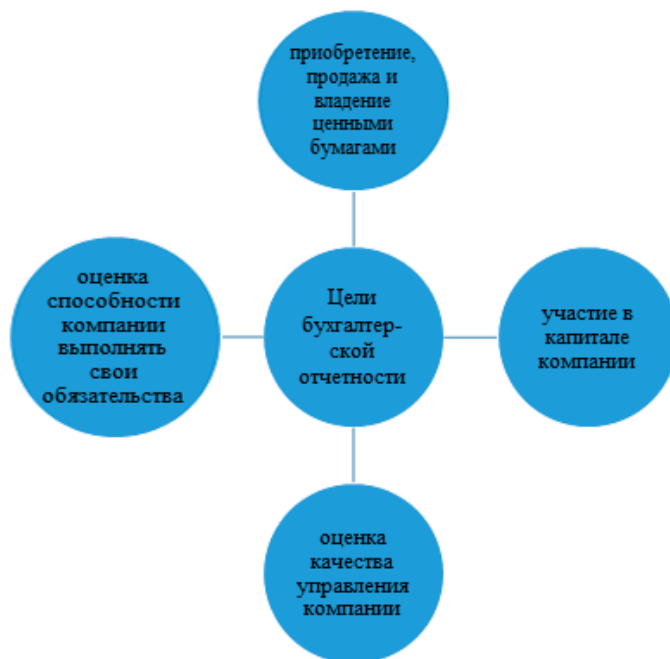


Рис. 1. Цели финансовой отчетности

Составлено автором по [8]



Рис. 2. Структурные особенности экономики России

Источник: составлено автором по [6]

Результаты исследования и их обсуждение

Бухгалтерская отчетность предприятия представляет собой единую систему информации о финансовом положении компании и о результатах ее

хозяйственной деятельности. Бухгалтерская отчетность предоставляется государственным органам для налогообложения и ведения общегосударственной системы сбора и обработки экономической информации.

Финансовая отчетность – подвид бухгалтерской отчетности, регистрирующая финансовую информацию о деятельности компании. Финансовая отчетность нужна не только для определения финансового состояния и результатов деятельности компании, но и для следующих целей, показанных на рисунке 1.

На деятельность любой компании и составление финансовой отчетности влияют внешние и внутренние условия функционирования. В наше время отчетность становится платформой принятия руководящих решений для определения вектора развития и выработки стратегии компании. Только при учете актуальной и достоверной информации о финансовом положении сформированной под влиянием структурных особенностей российской экономики вообще, можно получить отчетность отражающую реальную действительность, приемлемой для стейкхолдеров.

Структурные особенности экономики России показаны на рисунке 2.

Перечисленные особенности экономики России, потребовали реформирования бухгалтерского учета и отчетности, внедрения новых форм представления информации по финансовому положению компаний, требующих в свою очередь усовершенствования форм отчетности.

Кроме этого Россией взят курс на цифровизацию экономики, суть которой заключается в следующем: появление новых правил рыночных отношений; наличие виртуальных денег; появление интернет-бизнеса; автоматизация производственных и непроизводственных процессов. Как раз к последнему можно отнести автоматизацию ведения учета и составления отчетности.

На цифровизацию возложены надежды обеспечения 30 % роста ВВП РФ к 2030 году, как центрального фактора роста экономических индикаторов [6].

В настоящее время изменилась концепция подготовки бухгалтерской отчетности, которая, в первую очередь, связана с определением цели составления отчетности, в том числе консолидированной финансовой отчетности (КФО). Общие требования к составлению, представлению и публикации КФО российскими организациями установлены Федеральным законом от 27.07.10 № 208-ФЗ «О консо-

лидированной финансовой отчетности» (далее – Закон № 208-ФЗ) [1].

В Законе № 208-ФЗ представлено определение отчетности – «это систематизированная информация о финансовом положении, финансовых результатах и изменениях финансового положения организации, определяемая вместе с другими организациями в соответствии с МСФО, как группа [1]. По мнению И.А. Резвых указанная норма установлена не случайно, так как еще в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, одобренной приказом Минфина России от 01.07.04 № 180, МСФО заявлены в качестве основного инструмента реформирования бухгалтерского учета и отчетности [3]. Таким образом, основным субъектом КФО является группа компаний и ее составляющие [10, с.16].

Международные стандарты финансовой отчетности, в первую очередь МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», рассматривают понятие группы компаний через контроль, который получает организация, приобретающая или имеющая определенную долю в уставном капитале другой организации [10, с.16].

Ю.А. Щегловская в своей работе отмечает, что «Единый мировой язык финансовой отчетности» зародился еще в 1980-х годах. Впоследствии Совет по МСФО разработал принципиально новую систему документов, определяющих содержание финансовой отчетности и сокращение числа возможных альтернатив формирования отчетных показателей [12, с.15].

Цель, принципы подготовки и представления МСФО-отчетности установлены в Концептуальных основах МСФО. Цель отчетности по МСФО «заключается в предоставлении финансовой информации полезной инвесторам, заимодавцам и прочим кредиторам для инвестиционных решений о предоставлении данной организации ресурсов. Источником подготовки МСФО-отчетности может выступать бухгалтерский учет по российским стандартам (далее – РСБУ) при помощи трансформационных проводок или финансовый учет по МСФО [12, с.18-19].

Полезность, уместность и правдивость отчетной информации в МСФО-

отчетности достигается в результате подтверждения ее соответствия качественным характеристикам «Концептуальных основ МСФО».

Элементы МСФО-отчетности и отдельные события признаются, оцениваются и раскрываются только в случае соответствия элементам, требованиям и принципам, представленным на рисунке 3.

Среди качественных характеристик отчетности по МСФО, колоссальную ценность для последующего прогнозирования и обоснования выработанных оценок, имеют полнота, отсутствие существенных ошибок, нейтральность, сопоставимость, своевременность, проверяемость и понятность [12, с.19].

Но это в идеале. Зачастую, соблюдение перечисленных характеристик отчетности не всегда возможно. Выход один – назначение наиболее ценных характеристик с точки зрения нестандартности функций компании и интересов главных пользователей отчетности по МСФО [12, с.19].

Необходимо отметить, что и МСФО, и РСБУ по-разному трактуют основные допущения, составляющие основу учетной политики, и учитываемые при составлении финансовой отчетности. К примеру, Российский подход к допущению имущественной обособленности заключается в раздельном отражении активов и обязательств собственников этой организации, и других. Названное допущение по МСФО не трактуется прямо. Однако по МСФО принципы подготовки и составления финансовой отчетности основаны на понятии единой экономической (хозяйствующей) единицы, предполагающее для целей составления финансовой отчетности наличие самостоятельного предприятия, которое отделено по своим владельцам от других экономических субъектов. Данный факт дает уверенность пользователям отчетности о раскрытии финансовых показателей именно данного субъекта обособленно от индикаторов других экономических субъектов [9].

Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности по российским стандартам предполагает отнесение фактов хозяйственной жизни к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денеж-

ных средств, связанных с этими фактами (п. 5 ПБУ 1/08).

Момент возникновения дохода или расхода определяется содержанием документа, идентифицирующего факт хозяйственной деятельности, и выполнением условий их признания, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 внесли некоторые новые моменты в порядок применения допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, устанавливая критерии признания доходов и расходов в бухгалтерском учете [9].

В таблице обозначены качественные характеристики информации, раскрываемой в финансовой отчетности, каждому требованию, изложенных в п. 6 ПБУ 1/08, подобран аналог – требование в соответствии с положениями МСФО.

В МСФО качественные характеристики являются атрибутами, полезности информации стейкхолдерам, отраженной в финансовой отчетности. Определены четыре основные качественные характеристики: понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

В соответствии с МСФО понятность информации – доступность для понимания. По РСБУ категория понятности не определена ясно. Однако в законе 402-ФЗ акцентировано внимание на формировании «полной и достоверной информации о деятельности организации, необходимой ...пользователям...». Вот это выражение можно воспринимать как допущение того, что информация будет необходима при условии, что она им понятна [9].

Дефиниций «нейтральность» информации открывается в п. 7 ПБУ 4/99, который гласит, что: «при формировании бухгалтерской отчетности необходимо обеспечить нейтральность, лежащий в основе того, что нельзя в субъективном порядке угождать интересам одних стейкхолдеров перед другими. Информация не может быть нейтральной, если посредством отбора или формы представления, она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения заранее заданных результатов или результата. Можно сделать вывод, что в целом, дефиниций нейтральности, изложенное в РСБУ, по смыслу идентично определению данного понятия, по Принципам МСФО.



Рис. 3. Основные принципы, элементы и требования МСФО-отчетности

Источник: составлено автором по [7]

Таблица 1

Качественные характеристики отчетности по ПБУ и МСФО

Характеристика информации	Согласно РСБУ	Согласно МСФО
Требование полноты	Полнота отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (п. 6 ПБУ 1/08)	Информация в финансовой отчетности должна быть полной с учетом существенности и затрат на ее создание (п. 38 Принципов)
Требование своевременности	Своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (п. 6 ПБУ 1/08)	Своевременное отражение информации в отчетности с учетом соблюдения баланса между уместностью и надежностью информации (п. 43 Принципов)
Требование осмотрительности	Большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (п. 6 ПБУ 1/08)	Требование осмотрительности изложено в п. 37 Принципов
продолжение табл. 1		

окончание табл. 1		
Характеристика информации	Согласно РСБУ	Согласно МСФО
Требование приоритета содержания перед формой	Отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (п. 6 ПБУ 1/08)	Операции и другие события должны учитываться и представляться в соответствии с их сущностью и экономической реальностью, а не только в соответствии с юридической формой (п. 35 Принципов)
Требование непротиворечивости	Тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (п. 6 ПБУ 1/08)	Соответствующее требование МСФО не определено
Требование рациональности	Рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (п. 6 ПБУ 1/08)	Соотношение выгод от финансовой отчетности и затрат на ее составление

Источник: [9]

В налоговой отчетности вопросы о приоритете содержания над формой пока не встречаются. Сделанный вывод основан на том факте, что система налоговых расчетов определяет величину безвозмездно изымаемых средств. Достаточно отрегулированная нормативная база налоговой отчетности предъявляющая определенные требования к расчету сумм налогов обеспечивает действенный механизм налогообложения.

Становится явным тот факт, что в налоговом учете не реализуется принцип нейтральности информации, по причине того, что всякая информация налогоплательщика априори субъективна. Вывод основан на основании цели налогоплательщика к минимизации сумм налогов, что естественно, как и обратная ситуация – стремление налоговых органов к максимизации налогов.

Российские компании без исключения являются налогоплательщиками, и подача налоговой отчетности в налоговые органы является их обязанностью. Точного определения налоговой отчетности в российских нормативных

актах не дано. Однако большинство специалистов считают, что налоговая отчетность – это комплекс единообразных, также свободных документов, методично предоставляемых в ФНС обязательно, информирующих о задолженности налогоплательщика перед государством по налогам, сборам, взносам и иным фискальным платежам.

Зачастую задачи налоговой отчетности в России исчерпываются нахождением налоговой базы и обеспечением сдачи отчетности при сохранности имущества, особенно при сближении учетной политики с бухгалтерским учетом. Бесспорным плюсом сформировавшейся системы отчетности России стала привычность и ясность для специалистов принципов и требований формирования отчетности в соответствии с законодательством.

В последнее время возросла тенденция конвергенции российской отчетности с МСФО, которая безусловно приведет к повышению качества финансовой информации для стейкхолдеров. Однако для целей менеджмента более приоритетна отчетность составленная по принципам МСФО.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 27.07.10 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, одобренной приказом Минфина России от 01.07.04 № 180.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. №43н).
5. Алибеков Ш.И., Морунов В.В., Нурмухаметов И.Ф. Определение качества аудиторской деятельности в соответствии с нормативно-правовыми актами российской федерации // Управленческий учет. 2020. № 1. С. 17-21.
6. Особенности современной экономики России: проблемы и перспективы. [Электронный ресурс]. URL: <https://visasam.ru/emigration/economy/ekonmika-rossii.html> (дата обращения: 18.03.2022).
7. Принципы подготовки финансовой отчетности по МСФО. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.klerk.ru/boss/articles/452356/> (дата обращения: 18.03.2022).
8. Различие между бухгалтерской и финансовой отчетностью. [Электронный ресурс]. URL: https://www.egrul.ru/buh_otch_info_9.html (дата обращения: 18.03.2022).
9. Различия между МСФО и российской системой бухгалтерского учета. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/70415/> (дата обращения: 18.03.2022).
10. Резвых И.А. Организация и методика аудита консолидированной финансовой отчетности: дис. ... канд. экон. наук. Москва, 2019. 175с.
11. Финансовая (бухгалтерская) отчетность. [Электронный ресурс]. URL: <https://alfaseminar.ru/fin-report> (дата обращения: 18.03.2022).
12. Щегловская Ю.А. Конвергенция принципов управленческого учета и МСФО при формировании и анализе консолидированной отчетности электроэнергетических компаний: дис. ... канд. экон. наук. Москва, 2019. 225с.