

КАЧЕСТВЕННЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Н. Иващук

Горно-металлургическая академия имени С. Сташица, аллея Адама Мицкевича, 30, г. Краков, Польша, 30059, e-mail: dwz@agh.edu.pl

Вступ. Большое значение финансовой отчетности при принятии различного рода решений обязывает идеологов бухгалтерского учета постоянно заниматься совершенствованием требований к информации, которая подается в финансовой отчетности. Эти требования Совет по Международным стандартам бухгалтерского учета излагает в Концептуальных основах финансовой отчетности. Большая часть предприятий Польши, подают финансовую отчетность в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), базой для которых выступает Концептуальная основа, которая определяет цель и качественные характеристики финансовой отчетности. Остановимся более подробно на качественной характеристике информации, которая подается в финансовой отчетности. Список этих характеристик в обобщенном виде представлен в таблице 1.

С наведенной в таблице 1 информации видно, что для того чтобы быть полезной, информация должна быть как уместной, так и правдиво представленной. Уместная финансовая информация – это такая информация, которая может повлиять на принятие решения пользователем этой информации. Она может иметь прогнозную и(либо) подтверждающую ценность.

Таблица 1 – Качественные характеристики финансовой отчетности

Основопологающие качественные характеристики финансовой отчетности	Аспекты основополагающих качественных характеристик	Требования, усиливающие качественные характеристики	Ограничение полезности
уместность	существенность		
правдивость	полнота нейтральность свобода от ошибок	сопоставимость проверяемость своевременность понятность	величина затрат на обеспечение того или иного уровня полезности

Финансовая информация должна обеспечивать правдивое представление всех экономических явлений, для отображения которых она предназначена.

К правдивой относиться, такая информация, которая обладает тремя характеристиками: полнота, нейтральность (не предвзятость) и не содержать ошибок. Рассматриваемые качественные характеристики

финансовой информации на практике сложно обеспечить. Безусловно, основной для финансовой отчетности служат данные бухгалтерского учета. Финансовые отчеты должны соответствовать модели бухгалтерского учета, которая базируется на возмещении исторической себестоимости и концепции сохранения номинального финансового капитала. Однако в такой отчетности может содержаться абсолютно точная информация, но она не всегда может быть достоверной. Например, предприятие получила основные средства бесплатно (по гранту). Если в отчетности эти активы будут показаны по нулевой стоимости, то это соответствует требованию правдивости подачи информации, однако навряд ли можно такую информацию признать полезной. Безусловно, в бухгалтерскому учете такие основные средства будут оценены по справедливой стоимости. Проблема оценки всех активов в современных условиях является одной из самых сложных. Это касается оценки материальных активов на дату баланса, особенно при уменьшении полезности актива, оценки финансовых инвестиций, особенно тех, которые свободно не обращаются на рынке. А оценка дебиторской и кредиторской задолженности, на которую начисляются проценты, приводит к искажению финансовых результатов. Оценка денежных потоков по сегодняшней стоимости вначале получения кредита по ставке, ниже рыночной, приводит к отображению в отчетности прибыли, которая в последующие отчетные периоды уменьшается в результате уменьшения периода дисконтирования. Таким образом, вначале в отчетности показывается прибыль, которой реально нет. Такую прибыль нельзя, например, распределить между акционерами, потому что в последующие года вся сума такой прибыли будет показана как затраты. Такая информация в финансовой отчетности не может быть признана качественной. Поэтому представляется целесообразным в большей мере доверять тем оценкам, которые можно подтвердить, то есть исторической стоимости (себестоимости). И только в случае, когда есть неоспоримое доказательство иной цены, ее можно применить. Особенно внимательно надо относиться в случае дооценки активов, так как это может привести к завышению стоимости активов с одновременным завышением совокупных доходов предприятия.

Вывод. Обеспечение качественной информации финансовой отчетности возможно при тщательном обосновании оценки активов на дату баланса.

УДК 657.1

ВИТРАТИ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ ЯК ОБ'ЄКТ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Є. В. Калюга

*НУБіП України, вул. Героїв Оборони, 11, м. Київ, Україна, 03041,
e-mail: kalygae@ukr.net*

Вступ. Протягом останніх більш ніж двадцяти років бюджет України залишається дефіцитним, тобто щороку відбувається перевищення витрат над доходами. На сьогодні основним завданням політики дефіциту державного бюджету України є продовження курсу на його неінфляційне покриття шляхом удосконалення бюджетної класифікації та достовірного відображення в бухгалтерському обліку за послідовного скорочення обсягу зовнішніх запозичень.