

**Муравлянцева Юлия Владимировна**

студентка

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный

экономический университет»

г. Санкт-Петербург

DOI 10.21661/r-467487

## **ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

***Аннотация:** в статье дано определение бухгалтерской отчетности, рассмотрены проблемные аспекты анализа бухгалтерской отчетности. Автором обоснована необходимость совершенствования существующих форм бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета.*

***Ключевые слова:** бухгалтерская отчетность, бухгалтерский учет, проблемы анализа отчетности, достоверность бухгалтерской отчетности, финансовое положение.*

Для развития своей деятельности любой хозяйствующий субъект постоянно взаимодействует с различными агентами: поставщиками, покупателями, инвесторами, государственными и налоговыми службами. Для налаживания цивилизованного диалога с агентами и привлечения новых покупателей, поставщиков он заинтересован представлять отчетность как способ доказательства своей надежности в качестве партнера. Стандартизация форм отчетности, прозрачность и ее совершенствование позволяют улучшить этот диалог (взаимодействие) всех субъектов экономики.

Под бухгалтерской отчетностью понимается система показателей, отражающая финансово-хозяйственную деятельность (имущественное и финансовое положение предприятия, результаты финансово-хозяйственной деятельности) предприятия за определенный период времени, составленная в установленном законодательством порядке согласно данных бухгалтерского учета.

Существующие формы отчетности еще далеки от совершенства и при анализе форм бухгалтерской отчетности возникают различные трудности и проблемы:

- достоверность учетных данных;
- различная интерпретация анализируемых показателей;
- недостаточная информативность бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- частые изменения и несовершенство нормативно-правового обеспечения российского бухгалтерского учета;

- в системе анализа бухгалтерской отчетности, получая информацию о финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности и эффективности предприятия представляются различные показатели и методики определения – отсутствие единой методики, учитывающей операционную, инвестиционную и финансовую сферы деятельности, использование явно избыточного количества финансовых коэффициентов, тем более некоторые показатели взаимозаменяемы и обратны (например, коэффициент автономии и коэффициент соотношения заемных и собственных средств, коэффициент маневренности собственных средств и индекс постоянного актива), различные методики отечественных и международных расчетов показателей предприятия – все это создает дополнительные трудности в анализе бухгалтерской отчетности;

- возможная заинтересованность руководства в представлении недостоверных данных.

Достоверность учетных данных зависит от следующих факторов:

- различные методы представления учетных данных (методы учета материальных запасов, основных средств, методы определения выручки, различные методы расчета стоимости предприятия дают различные результаты, значительно отличающиеся от друг друга и др.);

- компетентность, квалификация и внутренний контроль бухгалтерской службы;

- сложность системы бухгалтерского и налогового учета;

– скачки инфляции и дефляции могут отражать нереальную стоимость имущества, возможность определения реальной стоимости только по результатам инвентаризации.

Различная интерпретация анализируемых показателей конкретным пользователем выражается вследствие различного уровня аналитической подготовки, ограничения методологии бухгалтерского и налогового учета, относительной свободы и различий в выборе содержания статей отчетности.

Недостаточная информативность бухгалтерской (финансовой отчетности) выражается в отсутствии возможности определения реальной эффективности предприятия за все время деятельности предприятия, по причине того, что по статье нераспределенная прибыль бухгалтерского баланса – указывается чистая прибыль за минусом выплат по дивидендам. Т.е. отсутствие разграничения между выплатами и действительным финансовым результатом – ограничивают возможности в реальном определении финансового результата за все время деятельности предприятия, к тому же возможность покрытия убытков может вообще исказить картину реальной эффективности предприятия.

Частые изменения и несовершенство нормативно-правового обеспечения российского бухгалтерского и налогового учета, различие бухгалтерского и налогового учета создают дополнительные трудности в интерпретации и анализе бухгалтерской отчетности.

Приблизить бухгалтерский и налоговый учет возможно в следующих направлениях:

– применение одного и того же способа начисления амортизации (сейчас в бухгалтерском учете существуют четыре метода начисления амортизации: линейный, способ списания пропорционально объёму выпускаемой продукции, способ списания по сумме чисел лет срока полезного использования, а также метод уменьшаемого остатка; в налоговом учёте: линейный и нелинейный);

– установление единых критериев и условий признания активов в качестве объектов основных средств;

– установление единого способа определения стоимости материально-производственных запасов. Т.е. выбор единого способа определения стоимости МПЗ как в бухгалтерской, так и налоговом учете – либо ФИФО либо по средней стоимости, либо по стоимости каждой единицы [1].

Сложности в анализе бухгалтерской отчетности обусловлены и возможной заинтересованностью руководства в представлении недостоверных данных, выражается это в том, что в существующих условиях высокого налогового бремени и несовершенства нормативно-правового обеспечения бухгалтерского и налогового учета, предприятия зачастую склонны скрыть достоверную информацию о действительных результатах деятельности организаций и вывести капитал из страны, тому свидетельства – вывод капитала в офшорные зоны, огромные финансовые потоки из страны (согласно данным Национального бюро экономических исследований США в офшорах хранится свыше триллиона долларов, или более 60 триллионов рублей, что равно всем активам страны) [2].

Возможные искажения – манипулирование прибылью, создание скрытых резервов, нереальная оценка активов, создание забалансовых источников финансирования. Решение некоторых из указанных проблем очень сложно, и они будут сопутствовать отчетности неизменно, пока она составляется.

Таким образом, законодательно-правовое обеспечение бухгалтерского учета и отчетности еще нуждается в значительном совершенствовании в целях достижения прозрачности и достоверности учета экономической деятельности хозяйствующих субъектов и решение описанных проблем возможно уже вследствие знания о них.

### ***Список литературы***

1. Герасименко В.А. Возможности сближения бухгалтерского и налогового учета в России / В.А. Герасименко // Современные научные исследования и инновации. – 2016. – №10 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://web.snauka.ru/issues/2016/10/72963> (дата обращения: 30.09.2017).

2. Богатые россияне вывели в офшоры более триллиона долларов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://lenta.ru/news/2017/08/23/offshore/>