

УДК 657.1

Приемы и способы балансовой политики экономического субъекта

*Шахбанов Р.Б., д.э.н., профессор
ГАОУ ВО «Дагестанский государственный
университет народного хозяйства»*

*Ram1691@mail.ru
Россия, г.Махачкала*

Современные условия ведения предпринимательства привели к появлению в бухгалтерской практике такого понятия, как «балансовая политика», которая классифицируется как совокупность приемов и способов преобразования реального бухгалтерского баланса в соответствии потребностями пользователей. Причем, эти способы могут быть основаны на творческом профессиональном суждении учетного работника исходя из вариативности нормативно-правовых правил ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности. Наряду с этим, на практике используются приемы прямой фальсификации бухгалтерской отчетности с целью обмана и вовлечения в хозяйственный оборот новых инвестиций.

В российской учетной практике используются разнообразные приемы и способы вуализации и фальсификации учетно-отчетной информации, однако научно-абстрактный анализ и систематизация и классификация с точки зрения научной учетной методологии не получили соответствующего развития. Обусловлено это не только слабым исследованием данной научной проблемы в современной российской учетно-экономической науке, но также многообразием и уникальностью (зачастую не повторяемостью) применяемых учетно-отчетных методов преобразования бухгалтерской отчетности. Поскольку в основе методологии балансовой политики все же лежит творчество (допустимое и злонамеренное) учетных работников, то и масштабы этого «творчества» скажем не ограничены. Следовательно, методы реформирования бухгалтерского баланса современного предприятия чрезмерно широки.

Несмотря на эти научные проблемы, для достижения поставленных целей все приемы и способы балансовой политики условно делятся на три группы:

- 1) балансовая политика, применительно к статьям актива и пассива бухгалтерского баланса предприятия;
- 2) балансовая политика, применяемая к отчету о финансовых результатах предприятия;
- 3) балансовая политика, применяемая к приложениям к бухгалтерской отчетности – бухгалтерским пояснениям.

Наиболее распространенными приемами видоизменения состава и структуры бухгалтерского баланса являются:

- переоценка активов, которая может существенно изменить имущественное состояние экономического субъекта путем завышения

(занижения) сумм начисленной амортизации, изменения величины расходов и финансовых результатов;

- выделение в балансе такого нематериального актива, как деловая репутация предприятия (гудвилл - стоимость компании), с начислением его амортизации;

- развертывание и сворачивание остатков активно-пассивных статей бухгалтерского баланса, позволяющее существенно изменить структуру бухгалтерского баланса (например, по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.);

- объединение и разделение статей, позволяющее увеличить (уменьшить) величину некоторых активов и пассивов;

- создание резервов (капитальных резервов за счет прибыли; оценочных резервов; резервов предстоящих расходов), позволяющих регулировать величину отдельных статей актива и пассива бухгалтерского баланса;

- представление действительных обязательств в качестве условных, и наоборот;

- изменение краткосрочных обязательств путем перевода долгосрочной задолженности по кредитам в краткосрочную, когда до истечения срока погашения обязательства остается менее 12 месяцев.

Вторая группа приемов связана с методологией формирования динамического баланса – отчета о финансовых результатах экономического субъекта. К ним относятся, например, следующие наиболее распространенные приемы:

- регулирование даты формирования прибылей и убытков (перенесение на будущие отчетные периоды и наоборот);

- использование механизма создания оценочных резервов за счет увеличения прочих расходов для целей искусственного увеличения убытков в текущем отчетном периоде, чтобы показать значительный рост доходов в будущем;

- капитализация затрат - отнесение затрат, понесенных в текущем периоде, к долгосрочным активам, что позволяет не снижать величину текущего финансового результата - прибыли;

Третья группа приемов связана с раскрытием информации об изменениях в учетной политике. Здесь возможны такие методы, как :

- приемы оптимизации налогообложения;

- реорганизация бизнеса (слияние, разделение, выделение и т.д), позволяющее снизить налогообложение;

- приемы начисления амортизации, списания товарно-материальных ценностей, учета и списания косвенных расходов и другие приемы, отражаемые в учетной политике организации;

- использование договоров простого товарищества для целей забалансового финансирования;

- продажа одного и того же товара по одной и той же цене между дочерними компаниями, проводимая в целях искусственного увеличения объема продаж;

- бартерные сделки по обмену услуг на акции, программное обеспечение и иные технологии, которые проводятся не по рыночным, а по договорным ценам.

Таким образом, количество, состав и результативность способов балансовой политики в современных условиях усложнения методологии и организации бухгалтерского учета и самого бизнеса велико. Более того, применение одного и того же приема для различных экономических субъектов будет не однозначным, следовательно, оценить их последствия достаточно сложно. Следовательно, реализация балансовой политики может осуществляться на каждом предприятии с учетом особенностей функционирования и целевых установок. Тем не менее, в настоящее время компании изыскивают всё новые способы искажения и преобразования бухгалтерской отчетности, что предполагает исследование их и оценка с точки зрения их возможным позитивных или негативных результатов.

Список литературы:

1. Шахбанов Р.Б. Бухгалтерское дело: учебное пособие / Под.ред. проф. Шахбанова Р.Б. М.: Магистр, ИНФРА-М, 2010. С.46
2. Заббарова, О. А. Балансоведение: учебное пособие / О. А. Заббарова. - М: Кнорус, 2007. 256 с.
3. Шахбанов Р.Б. К вопросу о сущности балансовой политики // Актуальные вопросы современной экономики. 2016. № 1
4. Шахбанов Р.Б., Бабаева З.Ш. К вопросу о предпосылках и сущности креативного учета // Актуальные вопросы современной экономики. 2016. № 3