

УДК 657.01

КРИТЕРИИ КАЧЕСТВА СОВРЕМЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

*Кумакова А.М.
студентка 3 курса «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет»
Дагестанский государственный университет,
aminat.1967@mail.ru
г. Махачкала*

Аннотация

В статье рассматривается проблема прозрачности бухгалтерской отчетности. Автором отмечается, что качество бухгалтерской информации определяется тем, насколько могут быть удовлетворены информационные потребности заинтересованных пользователей. Раскрыта сущность концептуальных основ подготовки и представления финансовой отчетности как основы выработки профессионального суждения бухгалтера. Отмечено, что степень полезности информации необходимой различным пользователям, зависит от правильности применения требований к формированию бухгалтерской информации.

Annotation

In the article the problem of transparency of financial statements. The author notes that the quality of accounting information is determined by how it can be satisfied the information needs of the stakeholders. Dis-covered the essence of the conceptual framework for preparation and presentation of financial reporting as a basis for professional judgment of the accountant. Noted that the degree of usefulness of information needed by different users, depends on the correct application of the requirements for the formation of accounting information. Ключевые слова

Ключевые слова

Бухгалтерская отчетность, информация, качество, требования, правила, объекты учета.

Keywords

Accounting statements, information, quality, requirements, rules, objects of accounting.

Проблема прозрачности современного бизнеса тесно связана с качеством информации, формируемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Требования к качеству бухгалтерской информации определяют заинтересованные пользователи на основе своих информационных потребностей. Качество бухгалтерской информации определяется тем, насколько могут быть удовлетворены информационные потребности заинтересованных пользователей с точки зрения возможности принятия обоснованных экономических решений.

Главной целью бухгалтерской финансовой отчетности является достоверное и полное представление информации о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская информация передается при помощи информационных категорий (знаков), которые представляют собой специальные характеристики, называемые элементами финансовой отчетности: активы, обязательства (пассивы), капитал, доходы и расходы [2].

Основу бухгалтерской информации составляет совокупность фактов хозяйственной жизни, знание о которых способно повлиять на мнение заинтересованных лиц о финансовом положении организации. Таким образом, бухгалтерская информация разворачивает перед ее пользователями картину финансового положения организации. Причем пользователь рассматривает не сами факты хозяйственной жизни, а знакомится с фактами информационными, реконструирующими факты хозяйственной жизни посредством метода бухгалтерского учета. Более того, уровень объективного переноса фактов хозяйственной жизни в бухгалтерский учет определяет качество и количество бухгалтерской информации. При этом, наиболее важна качественная сторона информации.

Словарь русского языка С.И. Ожегова определяет качество как «наличие существенных признаков, свойств, особенностей, отличающих один предмет или явление от других» или как «то или иное свойство, достоинство, степень пригодности кого-чего-нибудь» [1, с 432].

Таким образом, качество представляет собой определенный набор признаков (характеристик), необходимых для конкретного субъекта для получения положительных последствий (пользы). Для пользователя бухгалтерская информация тем качественнее (полезнее), чем в большей степени она приближает решение поставленной задачи. Однако проблема заключается в том, что каждый пользователь в силу своего субъективного суждения может по-разному оценить качество предоставленной бухгалтерской информации. Это и определяет дальнейшие действия субъекта: принять полученную информацию как качественную или опровергнуть ее за недостатком доказательств.

Наиболее полное описание качественных характеристик бухгалтерской информации, содержат Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности (Framework for the Preparation of Financial Statements). Согласно данному документу качество бухгалтерской информации рассматривается через критерий полезности с позиции принятия управленческих решений заинтересованными пользователями.

Выступая в роли центрального документа для Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности являются основой для выработки профессионального суждения бухгалтера, способствуя гармонизации подходов к проблеме представления бухгалтерской информации в рамках финансовой отчетности, соответствующей требованиям МСФО. С этой целью качественные характеристики, которыми должна обладать информация, представляемая в финансовой отчетности, разделены на две группы:

- 1) основные (fundamental qualitative characteristics): уместность (relevance), справедливое представление (faithful representation);
- 2) улучшающие характеристики (enhancing qualitative characteristics): сравнимость (comparability), проверяемость (verifiability), своевременность (timeliness), понятность (understandability).

Единственным ограничением на информацию, представленную в финансовой отчетности, являются затраты (cost constraint). Следовательно, Концепту-

альные основы дают общее определение качественных характеристик полезной финансовой информации, приближая к реальности (основные характеристики), совершенствуя (улучшающие характеристики) и оценивая (ограничение - затраты) данную полезность. Информация должна быть затратно-прибыльной, но прибыль от ее использования должна превышать затраты на ее получение. Данные ограничения приводят к изменению значимости информации для пользователей, что усложняет принятие адекватных экономических решений [3, с 41].

Однако, данный документ не имеет статуса нормативного акта. Поэтому приоритетными качественными характеристиками информации в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету считаются достоверность и полнота. При этом не следует забывать, что современная бухгалтерская информационная система ориентирована на пользователей с различными информационными запросами. Поэтому только совокупность разносторонней информации, составленной на основе вышеописанных концептуальных требований, способна удовлетворить их специфические потребности.

Информационная система бухгалтерского учета преобразует множество потоков разносторонней информации к строго регламентированному виду отчетных данных. Процесс создания и функционирования информационной системы бухгалтерского учета опосредован ограничениями:

- 1) объективного характера(предмет, метод, требования к ведению бухгалтерского учета и отчетности, принципы бухгалтерского учета);
- 2) субъективного характера (интересы пользователей).

Информационная система бухгалтерского учета помимо ограничений имеет ряд свойств, основным из которых является качество. На наш взгляд, невозможно однозначно определить перечень наиболее значимых критериев качества информации, поскольку система бухгалтерского учета ориентирована на совокупность свойств, интересующих пользователей.

В целом качество бухгалтерской информации определяется тем, насколько могут быть удовлетворены информационные потребности заинтересованных пользователей с точки зрения возможности принятия обоснованных экономи-

ческих решений. Следовательно, степень полезности, необходимой различным пользователям, зависит от правильности применения требований к формированию бухгалтерской информации, обеспечивающих ее достоверность, ответственность, своевременность, надежность и полноту.

Список литературы

1. Ожегов С.И. Словарь русского языка. М.: Русский язык, 1987. 797 с.
2. Пресняков С.В. О критериях качества в бухгалтерском учете и аудите [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://saldo.ru/article.ru.htmlpub_id=3779.
3. Соловьева О.В. Концептуальные основы финансовой отчетности в соответствии с МСФО: последние изменения [Электронный ресурс] // Международный бухгалтерский учет. 2011. №№ 40, 41 // СПС "Консультант Плюс".
4. Бабаева З. Ш. Бухгалтерский учет в зарубежных странах [Текст]/З. Ш. Бабаева. Ростов н/Д: Феникс, 2007. 256 с.
5. Шахбанов Р.Б. Бухгалтерское дело. учебное пособие / [авт. коллектив: Шахбанов Р. Б. и др.] ; под ред. Р. Б. Шахбанова. Москва, 2010.