

УДК 657

КРЕАТИВНОСТЬ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

И.Ф. Петрова, кандидат экономических наук, доцент

Л.Т. Татарова, ассистент

Р.Э. Замалетдинова

ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА

Ключевые слова: бухгалтерский учет, креативный учет, пользователи финансовой отчетности, вуалирование, фальсификация.

В статье раскрыта практика применения креативного учета и его влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В современном бухгалтерском учете всё чаще используется термин «креативный учет» (Creative Accounting), который для большинства российских бухгалтеров, а также пользователей отчетности является не до конца понятным. Термин «Creative Accounting» часто переводят на русский язык как «созидательный учет» или «творческий учет». Действительно, российский бухгалтер сегодня не просто счетный работник, он творец, созидатель. Внедрение новых правил, принципов и требований в российский бухгалтерский учет кардинально изменило работу бухгалтера. Существующая ныне система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России заменила ранее жестко регламентированный инструкциями порядок бухгалтерского учета на вариантность его исполнения, т.е. креативный учет.

В настоящее время, российский бухгалтер, выбирая тот или иной способ учета активов и обязательств, допустимый национальными стандартами, может влиять на финансовый результат деятельности предприятия, а также его финансовое и имущественное положение. В дореволюционном российском учете подобные манипуляции назывались вуалированием баланса. Иногда приукрашивание финансового положения происходит через отход от общепринятых норм и правил ведения бухгалтерского учета. Такое искажение отчетности называется фальсификацией отчетов.

Что же представляет собой термин креативный учет? В литературных источниках имеется несколько его трактовок (таблица 1).

Таблица 1 - Характеристики креативного бухгалтерского учета в литературных источниках.

«Креативный учет – это...	Источник
... вид учета, при котором даже в случае соблюдения организацией всех правил ведения учета и составления отчетности результаты ее деятельности все-таки получают пристрастную оценку»	Официальная терминология СИМА — Института дипломированных бухгалтеров по управленческому учету
...совокупность операций учетного характера, имеющих целью представление имущественного и финансового положения фирмы в желаемом или целесообразном ракурсе, причем подобное приукрашивание не обязательно находится в рамках действующих регулятивов»	Финансовый словарь
... процесс, в ходе которого бухгалтеры используют свои знания правил ведения хозяйственного учета для управления (манипулирования) цифрами, отраженными на счетах по учету бизнес-процессов, с учетом приоритета интересов собственника»	Креативный учет в российской практике
... трансформация бухгалтерской информации от ее действительного состояния к тому, которое желает видеть составитель отчетности, используя преимущества действующих правил или игнорируя все или некоторые из них»	
... самый замечательный трюк со времен Троянского коня, и при этом абсолютно легальный»	

Практика «креативного» бухгалтерского учета может приводить к созданию видимости высокой ликвидности отчитывающейся организации, что выгодно недобросовестным управленцам. В этом проявляется негативный характер креативного учета. Вместе с тем, данный вид учета можно рассматривать и с положительной стороны. Если нормативные документы по бухгалтерскому учету не содержат никаких специальных предписаний по учету тех или иных объектов, то бухгалтеры могут осуществить разработку соответствующего способа учета, не нарушая законодательство и достоверно отражая соответствующие факты хозяйственной жизни.

Таким образом, можно сделать вывод, что под креативным учетом понимают разновидность бухгалтерского учета, включающего в себя со-

вокупность элементов метода учета, связанных между собой и объединенных в единое целое, которые представляют информацию об имущественном и финансовом состоянии, финансовых результатах деятельности организации в более выгодном для пользователей отображении.

Согласно правилам бухгалтерского учета все активы в основном учитываются и отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной (исторической) стоимости, что при относительно стабильном уровне цен является наиболее предпочтительным, обеспечивающим достоверную информацию о стоимости активов и финансовых результатах. Но в условиях инфляции и гиперинфляции эта оценка не должна применяться. В исследованиях В.Ф. Палия отмечается «в условиях инфляционного колебания цен такая оценка приводит к искажению стоимости имущества, искусственному завышению прибыли, недостатку оборотных средств и другим негативным последствиям. Бухгалтерские отчеты не отражают достоверную информацию о финансовом положении предприятия и результатах его хозяйственной деятельности, вводят в заблуждение всех пользователей этой информации и провоцируют ошибочные управленческие решения».

Кроме того, при значительных темпах инфляции «раздувание» прибыли становится все сильнее, что, в частности, приводит к налогообложению величин, не составляющих реальный рост налогооблагаемой базы, и как следствие, предприятие излишне уплачивает в бюджет налог на прибыль. Это связано с тем, что в России отсутствует специальный стандарт, регулирующий учет последствий высокой инфляции при подготовке бухгалтерской отчетности. Национальными стандартами разрешено проводить в добровольном порядке лишь переоценку основных средств и нематериальных активов.

Рассмотрим эту практику на конкретном примере: В начале отчетного периода организация приобрела товары на сумму 1 000 000 руб., которые в течение года были проданы за 1 500 000 руб. При осуществлении своей деятельности организация использует легковой автомобиль первоначальной стоимостью 190 000 руб., срок службы которого 10 лет. Годовая норма амортизации составляет 10%. Сумма амортизации автомобиля в год составляет 19 000 руб. Инфляция за год составила 13,3%. Рассмотрим, как будет выглядеть отчет о финансовых результатах в случае отражения данных операций с использованием: 1) традиционного учета, основанного на исторической оценке и 2) с учетом эффекта инфляции (таблица 2).

На основе проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

Таблица 2 - Отчет о финансовых результатах (фрагмент) (руб.)

Показатели	Историческая стоимость	Инфлированная стоимость	
Выручка	1 500 000		1 500 000
Себестоимость			
-стоимость реализованных товаров	1 000 000	1 000 000 * 113,3%	1 133 000
-амортизация	19 000	19 000 * 113,3%	21 527
Валовая прибыль	481 000		345 473
Налог на прибыль	96 200		69 095
Прибыль	384 800		276 378

- Бухгалтерская отчетность необъективно отражает финансовый результат деятельности предприятия, однако соответствует требованиям, содержащимся в нормативных документах. Поэтому мы утверждаем, что имеет место вуалирование отчетности.

- Инфляция влияет на большое количество показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учет по первоначальной стоимости приводит к искажению: оценок неденежных статей бухгалтерского баланса; оценок статей отчета о финансовых результатах (себестоимости и финансовых результатов); суммы собственного (акционерного) капитала; суммы налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет.

Содержащаяся в бухгалтерской отчетности информация, прежде всего, необходима ее пользователям, к которым относятся инвесторы, работники, займодавцы, поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики, государственные органы, общественность в целом. Показатели бухгалтерской отчетности, «не очищенные» от инфляции, приводят пользователей в заблуждение. Возникает риск принятия неверных управленческих и экономических решений.

В заключение следует отметить, что рассмотренная практическая ситуация раскрывает всю суть креативного учета, так как показывает, что, несмотря на соблюдение всех правил нормативных документов, объективно отразить финансовые результаты и имущественное положение компании невозможно. Это является показателем для ученых-экономистов, юристов, работающих над составлением нормативных документов по бухгалтерскому учету, а также для практикующих бухгалтеров, которые должны понимать относительность данных, раскрываемых в бухгалтерской отчетности. Эта ситуация учит всех пользователей

бухгалтерской отчетности критическому отношению к нормативным документам, и в этом заключается источник совершенствования требований к ведению бухгалтерского учета и формированию отчетности.

Библиографический список

1. Банникова, Е.В. Нововведения 2013 года в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» /Е.В.Банникова, О.И.Хамзина //Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: Сборник статей. - Пенза: Пензенская государственная сельскохозяйственная академия, 2013.-С.10-12.
2. Навасардян А.А. Переход на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) / А.А. Навасардян, Е.М. Болтунова // Nauka i inowacja – 2010. Материалы VI Международной научно-практической конференции. - Przemysl, Nauka i studia, 2010. – С. 97–101.
3. Навасардян П.А. Особенности формирования бухгалтерской отчетности на предприятиях АПК/П.А. Навасардян, И.Ф. Петрова//Материалы Международной научно-практической конференции: «Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита.»-Ульяновск, 2006. -С. 57-62.
4. Петрова И.Ф. Проблемы и перспективы применения МСФО в России/И.Ф. Петрова, И.В. Свешникова//Материалы Международной научно-практической конференции: «Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита.»-Ульяновск, 2006. -С. 62-66.
5. Петрова И.Ф. Преимущества МСФО и необходимость их использования в российской практике учета/И.Ф. Петрова, Л.Т. Татарова// Материалы IX Международной научно-практической конференции: «Инновационные технологии научных исследований социально-экономических процессов». -Пенза, 2011. -С. 48-52.

CREATIVITY IN ACCOUNTING AND REPORTING

Petrova I.F., Tatarova L.T, Zamaletdinova R.E.

Keywords: accounting, creative accounting, financial statement users, veiling, falsification.

In the article analyzes the compliance of financial accountancy in Russia the IFRS principle – creative accounting.