

ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ В КРЕАТИВНОМ УЧЕТЕ

А.А. Молчанова, 1 курс магистратуры

Научный руководитель – Н.В. Генералова, к.э.н., доцент

Санкт–Петербургский государственный университет

В современных экономических условиях пользователи бухгалтерской отчетности уделяют большое внимание содержащейся в ней информации. В российскую практику бухгалтерского учета все больше входят международные стандарты финансовой отчетности, применение которых предусматривает возможность выбора методов учета фактов хозяйственной жизни. Это, в свою очередь, требует использования профессионального суждения бухгалтера, применение которого приводит к возможности креативного подхода к составлению отчетности.

Компании, имеющие цели привлечь инвесторов, стараются постепенно повысить свою прибыль, другие же, в чьи интересы не входит привлечение инвесторов, сглаживают сумму прибыли.

Проверяемая гипотеза в нашем исследовании состояла в том, что с помощью резервов компания может воздействовать на свои финансовые показатели.

Учет оценочных резервов дает возможность повысить уровень достоверности и полезности информации предоставляемой пользователям. Однако отсутствие методических указаний по расчету величины резерва предоставляет компании право самостоятельно разработать методику формирования.

На основе проведенного анализа можно сделать вывод о том, что создание оценочных резервов оказывает разнонаправленное влияние на финансовые индикаторы. Каждая компания выбирает для себя приоритетного пользователя: для кого–то таким пользователем является инвестор, а для кого–то кредитор. Исходя из этого, компания составляет отчетность, наиболее соответствующую целям, которые преследует ее руководство в раскрытии информации для наиболее приоритетных пользователей отчетной информации. Создание оценочных резервов является обязательным, поскольку необходимость их формирования закреплена в нормативных документах и уклонение от создания оценочных резервов при наличии фактов снижения стоимости влечет за собой административное наказание или санкции в отношении организации. Однако составители отчетности могут оказывать влияние на величину формируемого резерва. Полагаясь на свое профессиональное суждение и имеющуюся доступную информацию, бухгалтер определяет рыночную стоимость материально–производственных запасов и финансовых вложений. Так же основываясь на профессиональное суждение, бухгалтер оценивает возможность погашения дебиторской задолженности. Таким образом, величина оценочных резервов зависит от составителя отчетности.

Выявленная взаимосвязь между заинтересованным лицом и оценочными резервами показала следующее:

- Если организация ориентируется на кредиторов, то для нее в приоритете коэффициенты ликвидности. Для увеличения коэффициента текущей ликвидности руководству компании следует уменьшить величину создаваемых оценочных резервов и наоборот.
- Если компания ориентирована на привлечение капитала, то ей следует следить за показателями рентабельности. Так же как и в случае с показателями ликвидности, для увеличения рентабельности руководству предприятия необходимо будет снизить величину создаваемых оценочных резервов.

Уменьшить величину оценочных резервов можно путем признания меньшей части задолженности сомнительной или же снизить процент формируемого резерва, сославшись на то, что по данным компании задолженность в скором времени будет погашена. Другим способом уменьшить величину оценочных резервов являются манипуляции с рыночной стоимостью. Организация может признать рыночную стоимость меньше на основании информации, которой она обладает. Таким образом, мы можем сделать вывод о том, что руководство компании может влиять на показатели финансовых результатов путем создания оценочных резервов.

Результаты исследования позволили заключить, что создание оценочных резервов является действенным инструментом креативного учета, с помощью которого осуществляется осознанное и преднамеренное воздействие на финансовые результаты компании в рамках действующих нормативных документов.

Список использованных источников

1. Генералова, Н.В. Применение профессионального суждения в разные периоды развития нормативного регулирования бухгалтерского учета в России / Н.В. Генералова // *Международный бухгалтерский учет.* – 2013. №33.
2. Демина, И.Д. Особенности формирования резерва по сомнительным долгам в коммерческих организациях в 2011 году / И.Д. Демина, А.Р. Лейпе // *Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии.* – 2011. №10.
3. Ковалев, В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения): Учеб.пособие. 2–е изд., перераб. И доп./ В.В. Ковалев. – М., 2006.
Кожухова, О.С. Оценочные резервы и их влияние на достоверность финансовой отчетности / О.С. Кожухова // *Актуальные вопросы современной науки.* – 2009. №6.
4. Кувалдина, Т.Б. Создание резерва по сомнительным долгам / Т.Б. Кувалдина // *Аудиторские ведомости.* – 2010. №1.
5. Mironiuc M., Robu I., Robu M. The Fraud Auditing: Empirical Study Concerning the Identification of the Financial Dimensions of Fraud. *Journal of Accounting and Auditing: Research & Practice.*, 2012.