

НЕОБХОДИМОСТЬ СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ И ИХ ОТОБРАЖЕНИЕ В *ОТЧЕТНОСТИ: КАЧЕСТВЕННЫЙ АСПЕКТ*

Основой рыночной экономики является предпринимательская деятельность юридических и физических лиц, которая осуществляется ими самостоятельно за свой счет и на свой риск. Любая такая деятельность связана, как известно, с неожиданностями, степень которых зависит от способности экономического субъекта прогнозировать экономическую же ситуацию, рассчитывать финансовую окупаемость проекта, выбирать партнеров, быстро реагировать на изменения рынка и принимать эффективные управленческие решения. Однако заранее предугадать результат принятого решения практически не возможно, так как всегда существует риск, который по своей сути является событием с отрицательными последствиями.

Как свидетельствует международная практика, одним из средств защиты от рисков является наличие системы резервов. Для обеспечения устойчивого развития и сопротивляемости внешним воздействиям, а также для своевременной нейтрализации и компенсации возможных негативных последствий предназначены резервы, которые создаются и используются в соответствии с законодательными, нормативными и учредительными документами.

Эта категория имеет разный экономический смысл. Вследствие реформирования системы бухгалтерского учета (согласно требованиям МСФО) возникли новые термины, которые ученые-экономисты трактуют по-разному. В частности, это произошло и с резервами, суть которых до сих пор не имеет единого толкования. Надо отметить, что еще и сложность перевода приводит к двойственности понятий, а все это – ошибочный выбор источников создания резервов и направлений их использования. Вследствие этого имеется неправильное отображение объектов в системе бухгалтерского учета. Проблемам теории, методики и практики, создания и отображения резервов посвящено достаточное количество научных работ отечественных и зарубежных авторов, в частности, Й.Бетге, Ю.А.Вериги, И.А.Бланка и других. Но до сих пор существуют довольно важные вопросы, которые

касаются формирования резервов и отображения их в бухгалтерском учете, имеющие немалую потребность в дальнейшем усовершенствовании.

В период постепенного становления и развития рыночных отношений в государственной экономике, интеграции отечественных предприятий к международной системе хозяйствования, возникает острая необходимость уменьшения неясности и рисков во взаимоотношениях с партнерами, инвесторами, контрагентами. В современных условиях рыночной экономики остается много неопределенностей по созданию и использованию резервов, при этом существует много противоречий между разными видами законодательств.

Основным стандартом, который посвящен проблеме учета резервов, является стандарт МСФО (IAS) 37. Он регулирует вопросы учета всех резервов, условных обязательств и условных активов, за исключением некоторых. Согласно международной практике МСФО 37 нужно применять для учета резервов всем предприятиям. Но об обязательной необходимости формирования резервов в этом международном стандарте нет даже и речи. В национальных П(С)БУ на формирование резервов не существует прямых норм, которые бы определяли необходимость их создания. Этот аспект имеет лишь рекомендательный характер.

Исходя из этого, сотрудники бухгалтерии сознательно не выполняют некоторые нормы учета и не отображают надлежащую информацию в отчетности предприятий. Это является большим заблуждением и безразличным отношением к своим профессиональным обязанностям. Даже, если создание резервов и признание оценочных обязательств сильно усложняет жизнь бухгалтерии, выполнять это необходимо, ведь в соответствии с требованиями действующего законодательства, предприятия должны предоставлять информацию, точно отображающую ее финансовое положение. А предоставленная с хорошей долей формализма такая экономическая информация (которая по своей сути является основой для принятия управленческих решений), существенно снижает качество и достоверность самой информации, приводит к искажению показателя прибыли и, тем самым, вводит в заблуждение всех пользователей отчетности.

1. Верига Ю.А. Резервування капіталу: облік, аудит та звітність: моногр. / Ю.А.Верига, М.М.Оприщенко. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2011. – 177 с.

2. Бетге Й. Балансоведение / Й. Бетге; перевод с нем.; под ред. В.Д.Новодворского. – М.: Бухгалтерский учет, 2000. – 356 с.