

Література

1. Философия: Энциклопедический словарь / [под ред. А.А. Ивина]. — М. : Гардарики, 2004. — 1072с.
2. Палий В.Ф. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учета / Палий В.Ф., Соколов Я.В. — М. : Финансы и статистика, 1981. — 224 с.
3. Пушкар М.С. Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні (теоретико-методологічні аспекти) : [монографія] / Пушкар М.С. — Тернопіль : Економічна думка, 2000. — 567 с.

Гурская М. М.,
канд. экон. наук, доцент
кафедри бухгалтерського обліку і аудиту,
Кубанський державний університет, м.Краснодар, Росія

ВЛИЯНИЕ СТРАТЕГИИ И ТАКТИКИ УЧЕТНЫХ ИДЕОЛОГИЙ НА РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКИХ ПРИНЦИПОВ

Сегодня, когда постсоветское пространство находится между статическим и динамическим типами учета, а мировое сообщество стремится в пространство актуарного учета, представляется весьма актуальным исследование общих (стратегических) и отличительных (тактических) характеристик трех видов учета (статического, динамического и актуарного). Общая стратегия состоит в том, что все виды учета имеют общий интерес (настоящих собственников), который объединен единой целью: извлечение прибыли. При этом все виды учета, на первый взгляд, преследуют общие принципы организации учета: требование достоверного объективного представления информации и требование объективной оценки. На самом деле самые ранние средневековые «бухгалтеры» скрывали от посторонних глаз фактические данные о капитале, долях партнеров, прибыли и вуалировали отчетность, а объективность оценки всегда зависела от тактической цели.

Тактика достижения стратегической цели имеет конкретные для каждого вида учета интересы и цели. При статическом учете действует требование ликвидации предприятия: прибыль можно изымать только, как минимум, при условном закрытии предприятия и погашении всех долгов. Следовательно, данная стадия развития учета выражает интересы кредиторов и направлена на предупреждение банкротства.

Предложенный Ж.П. Савари баланс фиктивной ликвидации (без юридической ликвидации) не имел отношения к распределе-

нию и изъятию прибыли, а только реализовал доктрину предупреждения банкротства через промежуточный контроль. При определении достаточности имущества для покрытия долговых обязательств основной оценкой выступает цена возможной продажи имущества, ориентированная на текущую рыночную стоимость.

При переходе на динамическую идеологию стратегический и тактический интересы сближаются. Цель учета представлена периодическим изъятием прибыли в условиях допущения непрерывности деятельности и обособленного имущества. Следствием принципа действующего предприятия выступает принцип периодичности и его развитие — принцип учетного периода. Новые принципы полностью отрицают принцип ликвидации предприятия. При динамическом учете зарождается бухгалтерская методология в виде принципов учета по методу начислений и последовательности учетной политики. Формируются требования (качественные характеристики) к финансовой (бухгалтерской) отчетности. При переходе на динамический учет основной оценкой считалась историческая (первоначальная) стоимость (себестоимость объекта в момент постановки на учет). В последующее время ее сменила справедливая стоимость в различных проявлениях.

Нацеленность актуарного учета на будущее, т.е. на подготовку информации для оценки финансового будущего организации, будущих денежных потоков и перспектив роста экономической стоимости, способствует уточнению содержания и возрастанию значения фундаментальных принципов правдивого представления информации и релевантности, а также к формированию особых требований к этичности при подготовке и раскрытии учетной информации (формированию нового принципа-ограничения по этичности).

Принцип этичности означает, что подготовка и раскрытие информации в системе актуарного учета должны производиться при условии соблюдения норм этики. Принцип этичности накладывает общее ограничение на реализацию всех остальных принципов при ведении учета, составлении и представлении актуарной отчетности. Необходимость этого ограничения обуславливается тем, что подготавливаемая в актуарном учете информация, необходимая потенциальным и существующим инвесторам и кредиторам для оценки финансового будущего организации при принятии решений о вложении капитала, не всегда может быть в достаточной степени проверяемой, документально обоснованной и объективной.

В такой ситуации важно избегать соблазна необоснованно приукрашивать финансовые перспективы деятельности организации, так

как принятые на основе искаженной информации решения о вложении капитала могут привести к большим финансовым потерям и общему снижению качества жизни не только у непосредственных инвесторов, но и у других заинтересованных лиц и общества в целом (достаточно вспомнить недавние примеры банкротств известных крупнейших компаний Enron и WorldCom). Поэтому реализация принципа этичности предполагает не только необходимость формального соблюдения законодательства, но и выполнение этических норм честности, равенства, добросовестности и морали при подготовке и раскрытии в актуарном учете информации о финансовом будущем организации, а также необходимость выявления круга заинтересованных в деятельности организации сторон и разработки программ по реагированию на их интересы и ожидания. Заметим, новые принципы актуарного учета не отрицают принципы динамического учета, а наоборот, развивают их.

Андрис Дениньш

*д-р экон. наук, профессор,
Голова правління аудиторської компанії,
Латвійський університет, м. Рига, Латвія*

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ КОМПАНИЕЙ

В современных условиях для аудиторских компаний основным вопросом ставится повышение добавленной стоимости оказанных услуг. Это возможно двумя путями:

1. со сменой акцентов основной деятельности и увеличением спектра оказываемых услуг — от аудита к бухгалтерскому обслуживанию — к расширенному кругу консультативных услуг;

2. улучшение качества оказываемых традиционных услуг.

Это обусловило в последние годы наметившиеся тенденции существенного сокращения удельного веса и физического объема аудита в аудиторских предприятиях (в среднем 7% в год за 2000—2012 гг.) Главным образом это вызвано глобальным экономическим кризисом, приведшим к:

1. сужению рынка аудиторских услуг;

2. снижению цен на аудиторские услуги (с 2009 по 2012 гг. в среднем на 40 %);

3. увеличению конкуренции — на рынке появляются все новые маленькие фирмы, оказывающие аудиторские услуги.