

Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы
**СОБЛЮДЕНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ДЛЯ УСТОЙЧИВОСТИ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ
ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ TESCO PLC**

Поликарпов Даниил Дмитриевич

Финансовый университет, Москва, Россия

E-mail: pddf@financeuni@yandex.ru

В современной международной практике ведения бухгалтерского учета вследствие повсеместного применения МСФО при составлении бухгалтерской отчетности все большая роль уделяется принципам бухгалтерского учета. Однако зачастую, бухгалтера в своей ежедневной деятельности не проверяют свои действия на соответствие данным принципам. Они сверяют их с установившимися традициями ведения бухгалтерского учета, возникшими на предприятии. В свою очередь, данные традиции могут не соответствовать основным принципам ведения бухгалтерского учета. Подобное положение дел может привести к значительным искажениям учетной информации, к утрате ею объективности и достоверности и, следовательно, к невозможности ее использования в процессе принятия управленческих решений, что негативно сказывается на общем положении дел компании. Целью данной работы является описание важности контроля за соблюдением основных принципов бухгалтерского учета при проведении учета на предприятии, а также выявление влияния нарушений данных принципов на финансовое состояние организации.

Начнем с описания важности основных принципов бухгалтерского учета. Под основными принципами принято понимать основные, базовые положения бухгалтерского учета, предопределяющие все последующие, вытекающие из них утверждения. Основными принципами бухгалтерского учёта можно считать следующие: принцип начисления (accrual basis), принцип непрерывности деятельности (going concern), осторожности (prudence), уместности (relevance) и ряд других. Все эти принципы лежат в основе стандартов бухгалтерской отчетности, и, в частности, МСФО. Но МСФО не подразумевают жестких правил, позволяющих соблюсти данные принципы. Целью является соблюдение духа принципа ведения бухгалтерского учета в любой практической ситуации, вместо поиска неточностей в жестких правилах иных стандартов. Но подобное положение дел требует от бухгалтеров особой внимательности и вдумчивости при ведении бухгалтерского учета - необходимо сопоставление каждого действия на соответствие не четким правилам, а принципам, что требует немалых усилий и временных затрат. Таким образом, МСФО требует от бухгалтера нового подхода к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, что в свою очередь может повлечь за собой ошибки в правильности интерпретации одного из принципов. Особую опасность подобные ошибки приобретают в крупных компаниях, поскольку из-за увеличения масштаба операций контроль за действиями бухгалтеров затрудняется (например, для транснациональной компании физически невозможно осуществить контроль за деятельностью каждого бухгалтера во всех офисах). Именно поэтому особую важность принимает усиление контроля за соблюдением всех принципов на различных уровнях в организации, а также регулярное проведение сверки существующих бухгалтерских практик внутри фирмы на соответствие основным принципам бухгалтерского учета.

Для подтверждения вышесказанного стоит рассмотреть недавний пример компании Tesco PLC.

Tesco PLC является британской компанией - ритейлером, второй по доходам за прошлый год в мире. Ее магазины представлены в 12 странах и заключены контракты на поставку товаров более чем с 500 000 фирм по всему миру. Акции Tesco PLC котируются на Лондонской фондовой бирже, и внешним аудитором является компания PricewaterhouseCoopers.

Летом 2014 года в средствах массовой информации было сообщено о возможных неточностях бухгалтерской отчетности Tesco PLC, в результате чего была преувеличена прибыль компании на 250 млн фунтов-стерлингов.

Эти первые сообщения говорили о возможности нарушения принципа начисления в отчете за первый квартал 2014 года. Было замечено, что нарушение может быть связано с неверным признанием коммерческого дохода («commercial income») и начисленных расходов («accrual of costs»), а именно: признание дохода раньше, чем он получен, а расходов позже, чем они понесены.

Коммерческие доходы («commercial income»), в принципе, это скидки, полученные от поставщиков за товар, на который ритейлер будет предоставлять скидку покупателям. На практике при учете данного дохода возникают некоторые сложности: например, ритейлер может попросить поставщика о предоставлении скидки на покупку товара и признать его своим доходом до осуществления им своей рекламной компании. Это возможно в ситуации, когда ритейлер использует полученные скидки для предоставления скидок своим покупателям, при этом расходы на проведение рекламных кампаний и доходы, полученные от поставщиков, учитываются в одном отчетном периоде. Однако в случае компании Tesco PLC была иная ситуация, а именно: отсрочка признания расходов («cost accruals») при признании дохода раньше, чем он получен, привела к завышению прибыли компании.

Таким образом, фирмой Tesco PLC был нарушен принцип начисления - доходы признавались в текущем периоде, в то время как признание расходов происходило в следующих периодах. При появлении первых подобных сообщений компанией было начато внутреннее расследование, которое в сентябре 2014 года выявило, что данная проблема является более серьезной, чем предполагалось ранее - подобная практика внутри фирмы применялась на протяжении последних 5 лет. По минимальным оценкам на сегодняшний день эта практика увеличивала прибыль фирмы на приблизительно 50% за первый квартал 2014 года. Точные данные искажения информации не известны до сих пор, так как расследованием данного случая занимается Отдел по особо крупным мошенничествам Великобритании (Serious fraud investigation office). Цены акций компании на Лондонской фондовой бирже упали на 30% с начала сентября. Таким образом, из-за нарушения принципа бухгалтерского учета финансовое положение компании резко ухудшилось, что поставило будущее компании под угрозу.

В заключение, необходимо еще раз подчеркнуть важность правильного применения основных принципов ведения бухгалтерского учета в повседневной практике. Важно отметить, что только с помощью особого контроля за ведением бухгалтерского учета в компании можно достичь ее устойчивого развития. Хочется верить, что в будущем предприятия будут уделять больше внимания соблюдению основополагающих принципов бухгалтерского учета.

Источники и литература

- 1) Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. Принципы бухгалтерского учета. М., 2010
- 2) Abdul Khan and Stephen Mayes/Transition to accrual accounting /Public Financial Management Technical Guidance Note/International monetary fund Fiscal Affairs Department: 2008
- 3) Haber, Jeffry R /Accounting demystified/ AMACOM Div American Mgmt Assn. p. 91. ISBN 978-0-8144-0790-5./2004
- 4) Стенограмма пресс-конференции компании Tesco PLC Q2 2015 Sales and Revenue Call

- Trading Update

5) Стенограмма пресс-конференции компании Tesco PLC Q2 2015 Earnings Call