

Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы
Роль принципа непрерывности в прогнозировании кризисных ситуаций

Хомяков Михаил Юрьевич

Финансовый университет, Москва, Россия

E-mail: ordos4@gmail.com

Летом 2014 года был опубликован проект FASB (Financial Accounting Standards Board)[7], в котором описаны принципы раскрытия информации в отчетности с целью снижения неопределенности по поводу способности хозяйствующего субъекта осуществлять деятельность в обозримом будущем. Таким образом, принцип непрерывной деятельности расширяется до размеров стандарта. Данная организация работает в рамках стандартов ГААП США (GAAP U.S.).

Согласно проекта стандарта ГААП США (GAAPU.S.) по непрерывности деятельности, в конце каждого отчетного года менеджмент организации должен оценивать условия и произошедшие события с целью выявления «значительных сомнений» в способности организации продолжать свою деятельность в течение года следующего за отчетным. При этом руководство должно брать в расчет релевантные условия и события, которые известны или вероятно будут известны к моменту публикации отчетности.

При этом «значительное, вероятное» сомнение в возможности продолжать свою деятельность обеспечивается комплексным рассмотрением всех значимых событий и условий. На основании комплексной оценки событий делается вывод, будет ли способна организация отвечать по своим обязательствам в обозримом будущем.

В случае, если руководство организации выявило такие условия и события, оно должно рассматривать план по снижению эффекта от таких условий и событий. При этом такой план может быть принят, только если он будет осуществлен и его осуществление реально приведет к снижению эффекта от таких событий и условий. При реализации таких планов, организации, таким образом, может публиковать отчетность на общих условиях, однако она должна отразить в отчетности следующую информацию:

- 1) Основные условия и события, повлекшие за собой рост сомнения в возможности продолжать деятельность в обозримом будущем (до принятия руководством планов по снижению эффекта);
- 2) Оценку руководством описанных событий в рамках возможности оплаты своих обязательств;
- 3) Планы руководства по снижению эффекта от событий и условий, с целью сохранения дальнейшей возможности осуществления деятельности в обозримом будущем.

В проекте раскрыты принципиальные отличия от применения принципа непрерывности в МСФО. Согласно МСФО, руководство публикует отчетность, основываясь на принципе непрерывности до того момента, пока не начнется процесс ликвидации предприятия или оно не прекратит свою деятельность [2]. Какие-либо принципы предполагающие учёт ликвидации в МСФО не используются.

В МСФО организация должна отражать факт неопределенности финансового состояния, который установлен руководством, когда организация не уверена, сможет ли в дальнейшем продолжать осуществлять свою деятельность. В соответствии ГААП США (GAAP U.S.) организация отражает наличие «значительных сомнений» в продолжение деятельности (которые, согласно проекту подкреплены конкретными, релевантными условиями и событиями).

Таким образом, существуют некоторые принципиальные различия в подходах ГААП США и МСФО [7,8]. Разработка проекта по такому принципу дала возможность исследовать варианты более достоверного раскрытия информации о событиях и условиях, которые могут быть ключевыми при принятии решений внешними пользователями.

Соблюдение принципа непрерывности деятельности становится всё более актуальной проблемой в условиях текущих изменений рыночной конъюнктуры. Соответственно необходимо ориентировать систему внутреннего контроля на анализ выполнения принципа непрерывности деятельности [1]. Целесообразно также использовать внешний контроль [3]. Все эти факты свидетельствуют о том, что соблюдение данного принципа является необходимым информационным фактором в условиях неопределенности, характерной для современной экономики. Таким образом, перечень многих проблем учета и отчетности [5,6] для российских предприятий увеличивается за счет проблемы, связанной с необходимостью доказательства выполнения основополагающего принципа - непрерывности деятельности. Особенно в условиях санкций каждое предприятие должно провести серьезную проверку выполнения этого принципа, составляя отчетность не только в формате МСФО или ГААП США, но и в формате РСБУ. Введение в РСБУ дополнений в ПБУ, предполагающих детализацию и конкретизацию принципа непрерывности, позволило бы повысить уровень доверия к национальным хозяйствующим субъектам.

В случае, если все предприятия будут строго следовать принципу непрерывности деятельности, то, будет очевидно, какие из них собираются прекращать свою деятельность, если таких предприятий становится достаточно много, то это сигнал о наступающих кризисных явлениях. Кроме того, даже раскрытие информации о том, какие проблемы есть у предприятия, уже создает возможность при анализе отчетности хозяйствующих субъектов страны выявить степень сложности экономической ситуации.

Источники и литература

- 1) А.Г. Горюнов. Внутренний контроль над обеспечением принципа непрерывности деятельности // Вестник СамГУПС №4/2012
- 2) МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"(в ред. МСФО (IFRS) 10, 12, 13, МСФО (IAS)19, поправок, утв. приказом Минфина России от 18.07.2012 n 106н, поправок, утв. приказом Минфина России от 31.10.2012 n 143н, МСФО (IFRS) 9, утв. приказом Минфина России от 02.04.2013 n 36н)
- 3) Массарыгина В.Ф. Допущение непрерывности деятельности организации в современных условиях // Аудиторские ведомости №10/2009
- 4) Макарова Н.В. Особенности аудита организации находящейся в кризисной ситуации // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития №10/2013.
- 5) Рожнова О.В., Игумнов В.М. Пути повышения транспарентности компаний Корпоративная финансовая отчетность // Международные стандарты. - 2011- №3. - С.15-20.
- 6) Рожнова О.В. Актуальные проблемы финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. – 2014. - № 14. - С. 11-18.
- 7) <http://www.fasb.org/> - официальный сайт FASB.
- 8) <http://www.ifrs.org/> - официальный сайт МСФО.