

УДК 338.978

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ
КАК ФАКТОР ЕГО ИННОВАЦИОННО-ИНВЕСТИЦИОННОЙ
ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ**

А.В. ШИШКИНА

(Ивановский государственный химико-технологический университет)

Одним из критериев привлекательности предприятия и доверия к нему со стороны кредиторов является устойчивое финансовое состояние и высокая деловая активность, обеспечиваемые понятными и общепризнанными принципами формирования финансовой отчетности. Российские

предприятия в последнее время стали активно привлекать внешние заимствования, а отечественные финансовые институты устремились на зарубежные фондовые рынки.

Необходимость перехода к единым стандартам и правилам финансовой отчет-

ности предприятий определяется также и включением российской экономики в единую мировую экономическую систему, где существуют стандартные правила ведения финансовой отчетности в различных сегментах мирового рынка – товарном, финансовом, фондовом и других.

Потребность в единообразии финансовой отчетности должна достигаться посредством гармонизации принципов ее формирования. В настоящее время в Российской Федерации осуществляется реформирование системы бухгалтерского учета и в качестве ориентира были выбраны (и на правительственном уровне утверждены) международные стандарты финансовой отчетности.

Одним из ключевых принципов, заложенных в основу формирования отчетности в соответствии с МСФО, является полезность предоставляемой информации для пользователей финансовой отчетности.

Что касается отечественной системы бухгалтерского учета, то она в настоящее время переживает этап, скорее похожий не на реформирование, а на вымирание. Все дело в том, что законодательно правильность исчисления и своевременность уплаты налогов стоят на один, а может и несколько уровней выше, чем правильность ведения бухгалтерского учета. Главным нормативным документом, регулирующим бухгалтерский учет на предприятии, является Федеральный закон "О бухгалтерском учете", а документом, регулирующим налогообложение в Российской Федерации, является Налоговый кодекс, уровень которого выше. Дело не только в уровне документа, сколько в его согласованности с другими, ранее принятыми (к сведению, ФЗ "О бухгалтерском учете" принят в 1996г., а НК – в 2001г.). Принципиально здесь то, что основу для начисления налоговой базы (например, налога на прибыль) с точки зрения бухгалтерского учета и налогообложения составляют различные величины. Поскольку часто (а это больше половины случаев) показатели бухгалтерского учета для исчисления налогов должны корректироваться, то предприятия предпочитают вести налоговый учет, а

бухгалтерский только приспособливается к нему. Немаловажную роль в этом играют и санкции за нарушение налогового законодательства, которые несравненно жестче, чем в отношении нарушений в области бухгалтерского учета.

Последствия в данной ситуации очевидны – "главным потребителем" в реальности является государство в лице инспекции федеральной налоговой службы, на втором месте – фонды, на третьем – банк, как лицо, кредитующее предприятие, а уже после учитываются интересы собственников, инвесторов и прочих лиц. Очевидно, недочеты в законодательстве напрямую отражаются в финансовой отчетности и ущемляют интересы собственников, а следовательно, являются фактором инновационно-инвестиционной непривлекательности предприятия.

В данной ситуации необходимо:

1 – провести реформирование налогового учета с точки зрения целесообразности ведения двух учетов (бухгалтерского и налогового) на предприятии. Варианты ведения бухгалтерского учета должны полностью совпадать с вариантами ведения налогового учета, а следовательно, необходимо согласовать реформирование бухгалтерского и особенностей налогового учета;

2 – по возможности привести к единообразию формы отчетности на предприятиях всех форм собственности и видов деятельности (это касается кредитных, страховых, бюджетных и прочих организаций), что заметно отразится на равной привлекательности со стороны иностранных инвесторов предприятий различных видов деятельности;

3 – прежде, чем объявлять о гармонизации российской системы учета и международных стандартов финансовой отчетности, необходимо начать с представления информации о предприятии собственникам и инвесторам в полном объеме, а не делать из отчетности коммерческую тайну.

В заключение необходимо добавить, что в формате МСФО вместе с самими формами отчетности представляется целый комплект поясняющих записок и таб-

лиц. Сведения описательного характера могут представляться в свободной форме, дополняющие и расширяющие информационный образ финансового положения предприятия. Например, приложения к собственно финансовой отчетности могут включать: объяснения основных характеристик финансовых результатов деятельности предприятия; основные неопределенности, с которыми сталкивается предприятие; основные факторы, определяющие финансовые результаты: изменение внешней среды, инвестиционную политику, в том числе политику в области дивидендов; источники финансирования компании, политику в отношении доли заемных средств, политику управления рисками; достоинства, ценные ресурсы пред-

приятия; политику и мероприятия по охране окружающей среды.

Все эти изменения в финансовой отчетности предлагается ввести с одной целью – представить максимально полную и достоверную информацию о деятельности предприятия и отразить все изменения, произошедшие или потенциально возможные вследствие применения различных способов учета для повышения информативности собственников и инвесторов организации.

Рекомендована кафедрой экономики и финансов. Поступила 25.12.06.
