

УДК 657

ББК 65.05

Дата направления в редакцию: 15-01-2020

Дата рецензирования: 16-01-2020

Дата публикации: 25-01-2020

Ильма Ильмира Рашидовна

*Магистрант Института управления,
экономики и финансов,
Казанский (Приволжский)
федеральный университет
E-mail: ilma.ilmira@mail.ru*

Ilma Ilmira Rashidovna

*Master student
of the Institute of Management,
Economics and Finance
Kazan Federal University
E-mail: ilma.ilmira@mail.ru*

Куликова Лидия Ивановна

*д.э.н., профессор, зав. кафедры учета,
анализа и аудита
Казанский (Приволжский)
федеральный университет
E-mail: 777phd@rambler.ru*

Kulikova Lidiya Ivanovna

*Doctor of sciences, professor, Head of the
Department of Account, analysis and audit
Institute of Management, Economics and Finance
Kazan Federal University
E-mail: 777phd@rambler.ru*

ЭВОЛЮЦИОННО-АДАПТИВНЫЙ БАЛАНСОВЫЙ ОТЧЕТ КАК РЕШЕНИЕ АКТУАЛЬНЫХ ПРОБЛЕМ ПРАКТИЧЕСКОГО ПРИМЕНЕНИЯ БАЛАНСОВЫХ КОНЦЕПЦИЙ

EVOLUTIONARILY-ADAPTIVE BALANCE SHEET AS A RESOLVING THE CURRENT PROBLEMS OF PRACTICAL APPLICATION OF BALANCE SHEET CONCEPTS

Аннотация (на рус). В статье показана актуальность создания современной концепции балансового отчета, цель которого заключается в отражении объективной информации об инвестиционной привлекательности организации.

Abstract (in Eng). The article shows the actuality of creation of a modern balance sheet concept, the purpose of which is to reflect the objective information about the investment appeal of the company.

Ключевые слова: бухгалтерский баланс, эволюционно-адаптивный балансовый отчет, балансовая концепция.

Keywords: balance sheet, evolutionarily-adaptive balance sheet, balance sheet concept.

Сложившаяся практика хозяйствования, для которой характерно развитие корпоративных форм собственности, приводит к росту заинтересованности внутренних и внешних пользователей в получении четкой и достоверной информации о финансовом состоянии организации за определенный период. В связи с этим проблемы совершенствования структуры, содержания и методологии составления балансового отчета приобретают особую актуальность.

Роль бухгалтерского баланса высоко оценивалась учеными-экономистами, что способствовало появлению различных подходов к дефиниции понятия «балансовый отчет». Различные подходы ученых на определение

балансового отчета можно объединить по классификационным признакам, представленным на рисунке 1.

Так, подход на основе техники формирования балансового отчета раскрывается в определениях Л.П. Куракова [6], В.Р. Захарьина [1, с. 12], на основе содержательной характеристики балансового отчета – в дефинициях Н.С. Лунского [8, с. 47], Я.В. Соколова [10, с. 34]. Л. И. Лопатников предложил определение на основе аналогии с бухгалтерским балансом [7, с. 68], а А.П. Рудановский – на основе оценки важности балансового отчета [9, с. 13]. Некоторые авторы рассматривают балансовый отчет как информационную модель [2, с. 339].

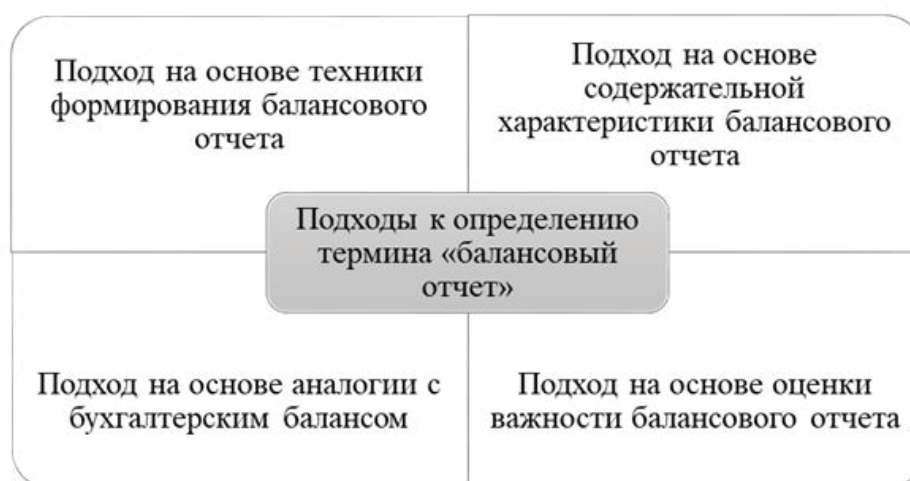


Рис. 1. Подходы ученых-экономистов к дефиниции понятия «балансовый отчет»

На основе проанализированных подходов к определению понятия «балансовый отчет» нами сформулировано собственное понятие балансового отчета. Балансовый отчет – это квинтэссенция информационно-финансовой модели хозяйствующего субъекта, представленная в табличном виде. Является способом обобщения и группировки средств хозяйствующего субъекта, а также источников образования данных средств. Балансовый отчет способен отражать информацию различного рода в зависимости от балансовой концепции, на основании которой он составлен, в связи с чем балансовый отчет формирует актуальную информацию о финансовом положении хозяйствующего субъекта на определенную дату. Мы считаем, что предложенная нами трактовка дефиниции «балансовый отчет» раскрывает суть отчета, сочетая в себе как технику составления баланса, так и его содержательную характеристику.

Современный балансовый отчет не способен отразить информацию о деятельности организаций по созданию экономической стоимости, генерированию и использованию будущих денежных потоков. Куликова Л.И. и Семенихина Н.Б. рассмотрели данную проблему и разработали методику составления актуарного баланса, сущность которого заключается в прогнозировании показателей финансовой деятельности организации с учетом возможных рисков [3, с. 63-68]. Однако данная методика не предполагает представление в отчете и оценку новых объектов бухгалтерского учета, таких как криптовалюта, являющаяся, по мнению В.К. Шайдуллиной,

универсальным финансовым инструментом [11, с. 137].

В связи с этим нами разработана эволюционно-адаптивная концепция балансового отчета, основанная на принципах актуарного учета и предусматривающая оценку современных объектов бухгалтерского учета.

Методика составления эволюционно-адаптивного балансового отчета предполагает проведение следующих этапов:

- а) определение периода, на который предприятие планирует свои доходы и расходы;
- б) исследование факторов, влияющих на результаты хозяйствования субъекта;
- в) расчет чистого денежного потока;
- г) определение ставки дисконтирования для каждого показателя балансового отчета;
- д) определение дисконтированной стоимости активов и обязательств;
- е) составление эволюционно-адаптивного балансового отчета.

Наиболее сложными этапами формирования эволюционно-адаптивного балансового отчета является применение ставки дисконтирования и определение дисконтированной стоимости активов и обязательств [5, с. 26].

Нами предложены ставки дисконтирования применительно к основным показателям балансового отчета (таблица 1).

Трансформацию современного балансового отчета в целях соответствия эволюционно-адаптивной концепции предлагаем осуществить по следующим позициям:

- а) при расчете показателей ликвидности рассматривается соотношение оборотных

Таблица 1. Обобщающая таблица со ставками дисконтирования для основных показателей балансового отчета

Показатель балансового отчета	Определение ставки дисконтирования	Обоснование
Внеоборотные активы: В том числе:	Рентабельность собственного капитала	Практическое применение в России предприятиями, которые не котируются на фондовом рынке и не имеют заемного капитала
Арендованные основные средства		
Криптовалюта как элемент новой статьи баланса 1111 «Вложения в цифровую (электронную) валюту»		
Оборотные активы	Ставка рефинансирования	Данная ставка отражает текущую рыночную оценку денежных средств во времени и имеющиеся риски по обязательствам
Оценочные обязательства	Средняя рентабельность капитала за последние 5 лет	ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

средств и краткосрочных обязательств. Поэтому в составе дебиторской задолженности предлагаем выделить задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты и включить в раздел «Внеоборотные активы» по статье 1181 «Долгосрочная дебиторская задолженность» в силу того, что данный вид задолженности не обеспечивает покрытие текущих обязательств;

б) предлагаем исключить из состава дебиторской задолженности суммы задолженности участников по взносам в уставный капитал, данную задолженность следует отразить по статье 1260 «Прочие оборотные активы». В данном случае прослеживается влияние принципа динамической концепции баланса, так как включение этой суммы в состав ликвидных активов искажает результаты анализа для принятия управленческих решений заинтересованными пользователями в части коэффициента быстрой ликвидности;

в) предлагаем выделить из состава дебиторской задолженности статью 1231 «Авансы выданные», что вызвано различием формы оплаты этой задолженности (материалами, товарами, работами или услугами в зависимости от предназначения аванса). В связи с этим целесообразно выделить такую задолженность из состава быстрореализуемых активов;

г) в свою очередь, в составе текущих обяза-

тельств числится задолженность предприятия по полученным авансам, которая в условиях нормального производственного процесса подлежит погашению товарами, работами или услугами и должна быть исключена из суммы текущих обязательств при определении коэффициента быстрой ликвидности. Таким образом, в разделе V «Краткосрочные обязательства» предлагаем выделить статью 1521 «Задолженность по авансам полученным»;

д) в балансе статья «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» включается в раздел «Оборотные активы». Отраженные по этой статье расходы могут быть косвенно возмещены организации при снижении задолженности по НДС перед бюджетом вследствие погашения краткосрочных обязательств. Когда у организации нет возможности произвести расчеты с поставщиками, сумму НДС можно считать потерями по аналогии с убытками;

е) криптовалюту как элемент новой статьи баланса «Вложения в цифровую (электронную) валюту» предлагаем отнести к разделу «Внеоборотные активы», строка 1111 «Вложения в цифровую (электронную) валюту».

Модель разработанного нами эволюционно-адаптивного балансового отчета представлена на рисунке 2.

Таким образом, можем сделать вывод о том, что методика составления эволюционно-

адаптивного балансового отчета, цель которого заключается в отражении объективной информации об инвестиционной привлекательности организации, позволяет не только определить стоимость предприятия как имущественного комплекса, но и отразить его реальное финансовое состояние, а также принимать грамотные управленческие решения, направленные на результативность и эффек-

тивность компании.

Баланс, составленный методом дисконтирования денежных потоков, дает возможность выявить неэффективно используемые активы организации. Для руководителей предприятия эволюционно-адаптивный балансовый отчет позволяет «заглянуть в будущее», а не изучать результаты уже свершившихся фактов хозяйственной деятельности.

		в тыс.руб.	
Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря	20 г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110		
Вложения в цифровую (электронную) валюту.....	1111		
Результаты исследований и разработок	1120		
Основные средства	1150		
Отложенные налоговые активы	1180		
Долгосрочная дебиторская задолженность.....	1181		
Прочие внеоборотные активы	1190		
	1100		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		
Дебиторская задолженность.....	1230		
Авансы выданные.....	1231		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		
Прочие оборотные активы	1260		
	1200		
БАЛАНС	1600		
Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря	20 г.
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		
Добавочный капитал (без переоценки).....	1350		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		
	1300		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	1420		
	1400		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	1520		
Задолженность по авансам полученным	1521		
Доходы будущих периодов	1530		
Оценочные обязательства	1540		
	1500		
БАЛАНС	1700		
Руководитель _____			
(подпись)			
" " 20 г.			

Рис. 2. Модель эволюционно-адаптивного балансового отчета

Библиография

1. Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, ФОРУМ, 2003. – 304с.
2. Kulikova L.I., Garyncev A.G., Gafieva G.M. The balance sheet as information model.// Procedia Economics and Finance. - 2015. - № 24. - С. 339 -354.
3. Куликова Л.И., Семенихина Н.Б. Актуарный баланс и использование его данных для оценки финансового положения предприятия как имущественного комплекса: монография – М.: Издательский дом «НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА», 2013. – С. 88.
4. Куликова Л.И., Семенихина Н.Б. Формирование актуарного балансового отчета, основанного на дисконтированной стоимости активов и обязательств предприятия // Казанский экономический вестник. - 2015. - № 1 (15). - С. 12-20.
5. Куликова Л.И., Степанов К.А. Дисконтированная стоимость: оценка активов и обязательств //Международный бухгалтерский учет. - 2009. - № 10 (130). - С. 26-32
6. Кураков Л. П. Экономика и право: словарь-справочник: словарь-справочник / Л.П. Кураков – М.: Вуз и школа. 2004. // [Электронный ресурс] // URL: <http://economics.niv.ru/doc/dictionary/economy-and-law/index.htm> (дата обращения 05.01.2020).
7. Лопатников Л.И. Экономико–математический словарь. Словарь современной экономической науки.: словарь-справочник / Л.И. Лопатников; 5–е изд., перераб. и доп. – М.: Дело, 2003. – 520с.
8. Лунский Н.С. Краткий учебник коммерческой бухгалтерии: учебное пособие / Н.С. Лунский; 3-е изд, знач. доп. – М. : Тип. Г. Лисснера и Д. Собко, 1913. – 316 с.
9. Рудановский А.П. Теория балансового учета. Введение в теорию балансового учета. Баланс как объект учета: учебное пособие / А.П. Рудановский – М.: Московское научное издательство «Макиз», 1928. – 429с.
10. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета: учебное пособие / Я.В. Соколов – М. : Финансы и статистика, 2005. – 496с.
11. Шайдуллина В.К. Криптовалюта как новое экономико-правовое явление / В.К. Шайдуллина // Вестник университета. – 2018. – № 2. – С. 137-142.

References (transliterated)

1. Zahar'in V.R. Teoriya buhgalterskogo ucheta: uchebnoe posobie. – M.: INFRA-M, FORUM, 2003. – 304s.
2. Kulikova L.I., Garyncev A.G., Gafieva G.M. The balance sheet as information model.// Procedia Economics and Finance. - 2015. - № 24. - S. 339 -354.
3. Kulikova L.I., Semenihiina N.B. Aktuarnyj balans i ispol'zovanie ego dannyh dlya ocenki finansovogo polozheniya predpriyatiya kak imushchestvennogo kompleksa: monografiya – M.: Izdatel'skij dom «NAUCHNAYA BIBLIOTEKA», 2013. – S. 88.
4. Kulikova L.I., Semenihiina N.B. Formirovanie aktuarnogo balansovogo otcheta, osnovannogo na diskontirovannoj stoimosti aktivov i obyazatel'stv predpriyatiya // Kazanskij ekonomicheskij vestnik. - 2015. - № 1 (15). - S. 12-20.
5. Kulikova L.I., Stepanov K.A. Diskontirovannaya stoimost': ocenka aktivov i obyazatel'stv //Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. - 2009. - № 10 (130). - S. 26-32
6. Kurakov L. P. Ekonomika i pravo: slovar'-spravochnik: slovar'-spravochnik / L.P. Kurakov – M.: Vuz i shkola. 2004. // [Elektronnyj resurs] // URL: <http://economics.niv.ru/doc/dictionary/economy-and-law/index.htm> (data obrashcheniya 05.01.2020).
7. Lopatnikov L.I. Ekonomiko–matematicheskij slovar'. Slovar' sovremennoj ekonomicheskoy nauki.: slovar'-spravochnik / L.I. Lopatnikov; 5–e izd., pererab. i dop. – M.: Delo, 2003. – 520s.
8. Lunskij N.S. Kratkij uchebnik kommercheskoj buhgalterii: uchebnoe posobie / N.S. Lunskij; 3-e izd, znach. dop. – M. : Tip. G. Lissnera i D. Sobko, 1913. – 316 s.
9. Rudanovskij A.P. Teoriya balansovogo ucheta. Vvedenie v teoriyu balansovogo ucheta. Balans kak ob'ekt ucheta: uchebnoe posobie / A.P. Rudanovskij – M.: Moskovskoe nauchnoe izdatel'stvo «Makiz», 1928. – 429s.
10. Sokolov Ya.V. Osnovy teorii buhgalterskogo ucheta: uchebnoe posobie / Ya.V. Sokolov – M. : Finansy i statistika, 2005. – 496s.
11. Shajdullina V.K. Kriptovalyuta kak novoe ekonomiko-pravovoe yavlenie / V.K. Shajdullina // Vestnik universiteta. – 2018. – № 2. – S. 137-142.

© И.Р. Ильма, Л.И. Куликова, 2020



Ссылка на статью: Ильма И.Р., Куликова Л.И. - Эволюционно-адаптивный балансовый отчет как решение актуальных проблем практического применения балансовых концепций // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – 2020. - №2. – С. 69-73. DOI: 10.36616/2713-1726-2020-2-69-73 URL: <https://vestind.ru/journals/accounting/releases/2-2020/articles?pdfView&page=27>