
МНИМЫЕ АКТИВЫ В КОРПОРАТИВНОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Чаплыгина Анна Дмитриевна, асп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: anna.chaplygina97@gmail.com

Предмет: в статье исследуются проблемы выявления наличия у корпорации и отражения в корпоративном учете и отчетности мнимых активов, а также методы определения активов, не отвечающих условиям признания, организация контроля движения мнимых активов. *Цель:* формирование документированной систематизированной информации о мнимых активах корпорации, раскрытие информации для принятия экономических решений заинтересованными сторонами. *Дизайн исследования:* на основании документов в области регулирования бухгалтерского учета разработаны основы методики выявления мнимых активов корпорации, включающей определение активов, не соответствующих условиям признания, тестирование активов на обесценение, отражение в учете фактов хозяйственной жизни, характеризующих обесценение активов, формирование оценочных значений, организацию контроля наличия и состояния мнимых активов, составление внутренней корпоративной отчетности. Исследование типологии рисков позволило выявить влияние наличия мнимых активов на собственный капитал корпорации. *Результаты:* предложено дополнить аспекты учетной политики корпорации положениями, позволяющими выявлять мнимые активы, тестировать активы на обесценение, отражать факты хозяйственной жизни, характеризующие изменение стоимости активов, формировать информацию внутренней отчетности и осуществлять контроль фактов хозяйственной жизни, свидетельствующих о наличии и движении мнимых активов.

Ключевые слова: мнимые активы корпораций, обесценение активов, оценочные значения, контроль, формирование внутренней корпоративной отчетности.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2022/7/142-152

Введение

Элементами бухгалтерской (финансовой) отчетности корпораций являются активы, определяемые как экономические ресурсы, контролируемые корпорацией в результате прошлых событий экономической деятельности,

а также права, обладающие потенциалом создания экономических выгод¹ (рис. 1). Н.Г. Сапожникова отмечает: «Отдельными нормативными документами в области бухгалтерского учета предусматривается списание внеоборотных и оборотных активов, не приносящих экономические выгоды. Отраслевым комитетом связи (ОК Связь) принята Рекомендация Р-121/2020-ОК Связь «Выявление неиспользуемых материальных активов»², предусматривающая списание с учета и исключения из отчетности информации о нематериальных активах, не приносящих выгоды корпорации, в связи с прекращением их использования и отсутствии перспектив возобновления использования (неиспользуемые нематериальные активы). Документом отмечается, что нематериальный актив, не обеспечивающий экономические выгоды корпорации в результате прекращения его использования, согласно статье 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете», может рассматриваться как мнимый объект бухгалтерского учета, отраженный в учете лишь для вида. К мнимым объектам учета и элементам бухгалтерской (финансовой) отчетности можно отнести запасы, не используемые корпорацией и длительное время находящиеся на складах, обесценившиеся финансовые вложения, сомнительную дебиторскую задолженность».



Рис. 1. Признание активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Методы и результаты исследования

Методика выявления и оценки мнимых активов представлена в работах А.В. Щепотьева, исследующих влияние мнимых активов на величину чистых активов корпораций и определяющих мнимые активы, как: «имуущество, права и иные активы, учтенные в бухгалтерском (и/или налоговом учете), отраженные в балансе организации и учитываемые при расчете чи-

¹ Концептуальные основы представления финансовых отчетов // www.mifin.ru.

² Рекомендация Р-121/2020-ОК Связь «Выявление неиспользуемых нематериальных активов» / new.bmcenter.ru.

стных активов или собственных средств организации, но фактически отсутствующие в организации. Такие активы должны были быть уже списаны, но по каким-либо причинам этого не произошло. Владение мнимыми активами не дает в обозримом будущем экономических преимуществ, экономические выгоды от владения ими несоизмеримо малы и неэффективны по сравнению со стоимостью самого актива. Учет мнимых активов – это необоснованное завышение стоимости активов организации над стоимостью активов, которыми организация реально владеет и использует в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности» [14].

Жан Фурастье, определяя целью бухгалтерского учета, регистрацию движения стоимости подчеркивал: «Бухгалтерский учет есть отрасль современной науки, цель которой сводится к исчислению в денежном выражении стоимости имущества предприятия и определению величины его собственного капитала»³. Наличие в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о неиспользуемых основных средствах, нематериальных активах, запасах, не обеспечивающих дохода финансовых вложениях, снижает достоверность сведений, не позволяет принять обоснованные экономические решения. Корректность в обеспечении достоверности стоимостного измерения активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности вносит тестирование активов на обесценение и раскрытие информации о мнимых активах в корпоративной отчетности. Н.Г. Сапожникова отмечает, что обесценившиеся активы не только не обеспечивают экономические выгоды корпорации, но создают расходы, в частности амортизационные отчисления, платежи в Роспатент, оплата хранения и другие [10, 14]. Признаки обесценения активов представлены на рис. 2.

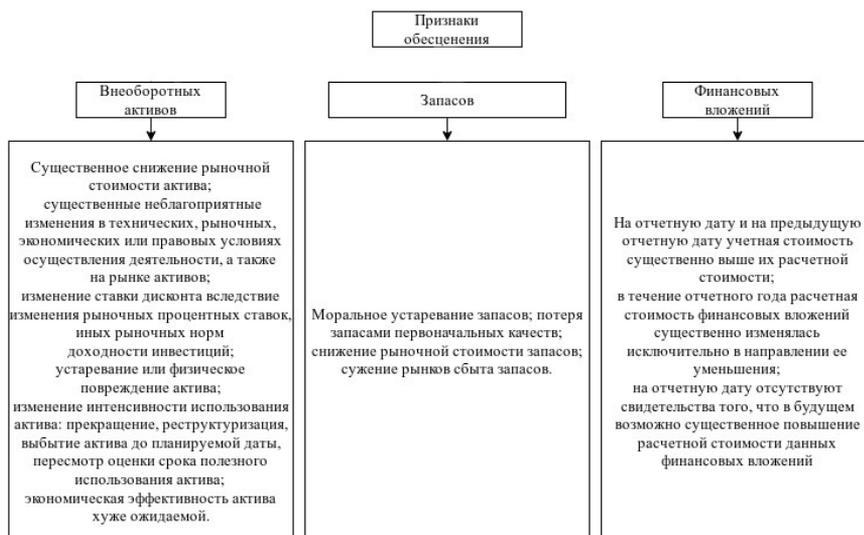


Рис. 2. Обесценение активов

³ Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н. // www.mifin.ru.

Исключение из бухгалтерской (финансовой) отчетности мнимых активов осуществляется посредством введения в состав объектов бухгалтерского учета оценочных значений (резервов по сомнительным долгам, под снижение стоимости запасов, обесценения финансовых вложений) – регулятивов (контрактивов). Ж.Б. Дюмарше четко разграничивал понятия резерва и регулятива, отмечая, что резерву всегда в активе противостоит реальная стоимость, регулятиву – только фиктивные ценности [6].

Методы оценки активов, организации внутреннего контроля и формирования внутренней отчетности должны содержаться в приказе об учетной политике, формируемого на основе нормативных документов Минфина России^{4,5} (рис. 3).

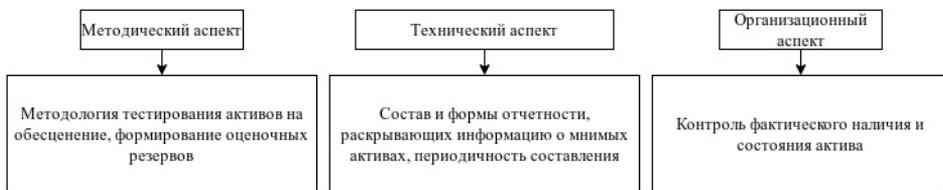


Рис. 3. Аспекты учетной политики в части обесценения активов

Методический аспект учетной политики, раскрывающий содержание мнимых активов представлен на рис. 4, 5.

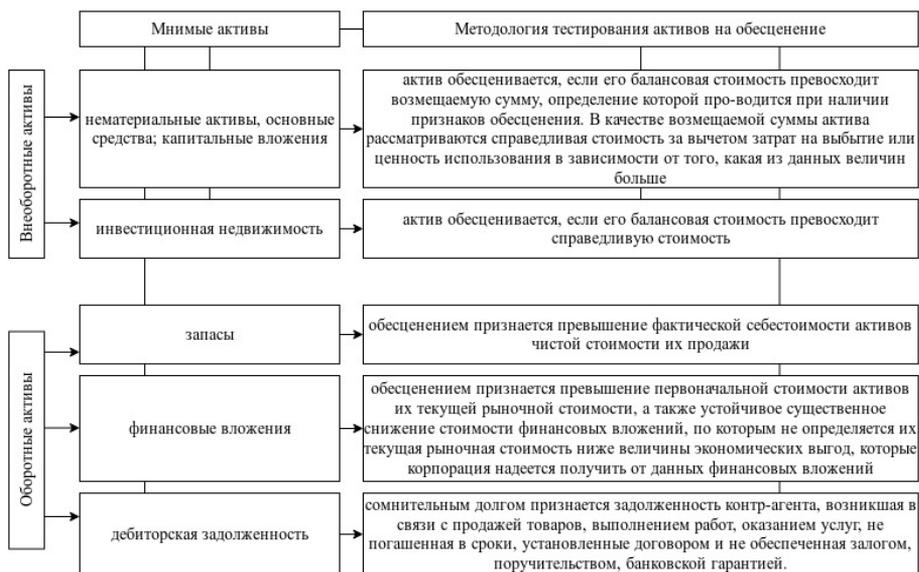


Рис. 4. Методический аспект учетной политики систематизации информации о мнимых активах

4 См. там же.

5 См. там же



Рис. 5. Отражение обесценения в корпоративном учете и отчетности

Организационный аспект учетной политики, раскрывающий фактическое наличие и состояние мнимых активов, представлен на рис. 6.



Рис. 6. Организационный аспект учетной политики систематизации информации о мнимых активах

Технический аспект учетной политики, раскрывающий наличие и типологию мнимых активов, представлен на рис. 7.

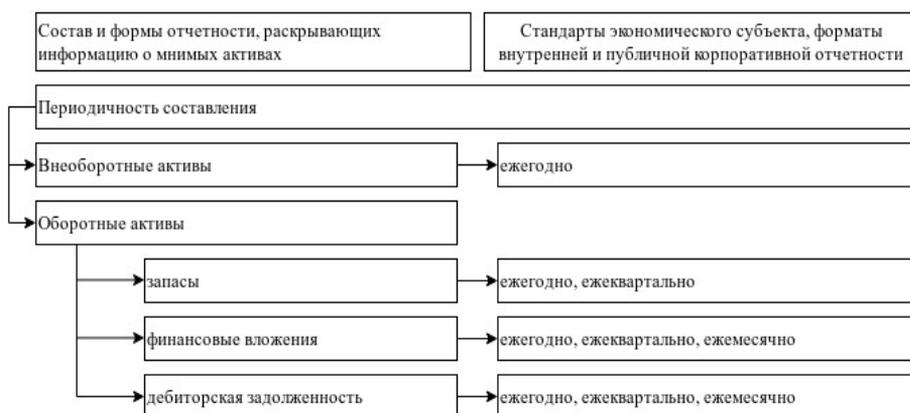


Рис. 7. Технический аспект учетной политики систематизации информации о мнимых активах

Одним из элементов внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности является оценка рисков. Наличие у корпорации мнимых активов способствует возникновению риска утраты собственного капитала. Информацией Минфина №ПЗ 11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»⁶, риск определяется как сочетание вероятности и последствий недостижения корпорацией целей деятельности. Своевременное выявление и оценка рисков обеспечивает достоверность сведений бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. При проведении оценки риска корпорация рассматривает вероятность искажения учетных и отчетных данных исходя из ряда допущений (рис. 8).

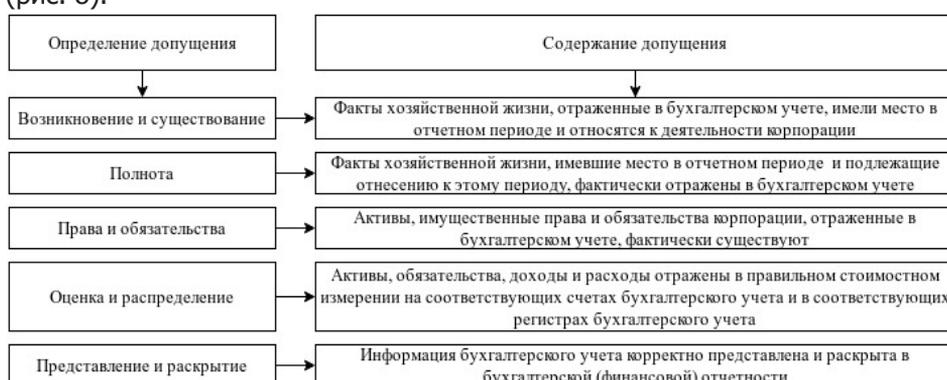


Рис. 8. Допущения искажения учетной и отчетной информации

⁶ Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: Письмо Министерства финансов Российской Федерации (ПЗ – 11/2013) от 26.12. 2013 г.-www.mifin.ru.

В настоящее время в экономической литературе, исследующей риски, присутствуют различные классификации рисков. Например, И. Шумпетер рассматривал два вида риска: риск, связанный с возможным техническим провалом производства (сюда же мы можем отнести также опасность потери благ, порожденную стихийными бедствиями), и риск, сопряженный с отсутствием коммерческого успеха [13]. В современных экономических исследованиях представлены различные виды производственных рисков [1, 5, 8] (рис. 9).

Имущественные риски, связанные с вероятностью потерь имущества предпринимателя по причине кражи, диверсии, халатности, перенапряжения технической и технологической систем, выделял И.Т.Балабанов. отождествление отдельными авторами понятий «производственный» и «имущественный» риск отмечали Тактаров Г.А. и Григорьева Е.М. Горфинкель В.Я. также связывает с производственным риском «риск потери имущества предприятия». Понятие операционных рисков представлено в работах В.И. Авдийского, определяющего связь рисков с прямыми и косвенными потерями, вызванными: ошибками, несовершенством процессов, систем организации; недостаточной квалификацией персонала; неблагоприятными внешними событиями нефинансовой природы (мошенничества или стихийного бедствия) [1]. Производственные и имущественные риски, возникающие в связи с простоями основных средств, наличием неиспользуемых запасов, обесценившихся финансовых вложений, сомнительных долгов способствуют возникновению мнимых активов и вызывают потери собственного капитала корпорации.



Рис. 9. Подходы к определению производственного риска

Формирование информации о рисках обесценения активов исследовалось Н.Г. Сапожниковой. «Минфину России целесообразно включить в состав рисков корпораций, подлежащих раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, наряду с правовыми, страновыми, региональными, репутационными рисками также риски утраты собственного капитала вследствие обесценения активов» [10].

Заключение

Информация о мнимых активах формируется в стандартах экономического субъекта либо внутренних форматах корпоративной отчетности и используется менеджментом для принятия экономических решений (табл.). Информацию о мнимых активах можно раскрывать в самостоятельных разделах корпоративных стандартов, формирование которых предусмотрено Федеральным законом «О бухгалтерском учете»⁷.

На наш взгляд, целесообразным является формирование экономическим субъектом корпоративного стандарта, раскрывающего информацию о наличии мнимых активов корпорации. Рекомендуемая структура корпоративного стандарта представлена на рис. 10.



Рис. 10. Структура корпоративного стандарта «Мнимые активы корпорации»

Балансовая стоимость мнимых активов, а также оценочные резервы, формируемые в отчетном периоде, позволят оценить риск утраты собственного капитала корпорации. Систематизация информации о мнимых активах обеспечит возможность надежной оценки успешности ведения бизнеса и принятия обоснованных экономических решений.

⁷ О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402 - ФЗ // www.mifin.ru.

Список источников

1. Авдийский В.И. Риск-менеджмент как составная часть корпоративной системы управления // *Бухгалтерский учет*, 2012, по. 8, с. 98-101.
2. Бороненкова С.А., Власова И.Е., Буянова Т.И. Совершенствование учетного обеспечения управления имуществомными рисками // *Аудит*, 2018, по. 6, с. 28-31.
3. Кеворкова Ж.А. *Обесценение активов как метод реализации принципа осмотрительности*. Калуга, АКФ «Поли-топ», 2017. 112 с.
4. Климова Ю.В. Некотируемые финансовые вложения: рассчитываем сумму резерва // *Вектор науки ТГУ*, 2010, по. 4, с. 230-233.
5. Когденко В.Г. Исследование рисков компаний в рамках стейкхолдерского подхода к экономическому анализу // *Экономический анализ: теория и практика*, 2018, т.17, по. 6(477), с. 1051-1079.
6. Кравченко А.В. Резерв, фонд, регулятив: понятие и необходимость создания в учете // *Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности)*, 2018, по. 1(11), с. 250-262.
7. Куликова Л.И., Губайдуллина А.Р. *Профессиональное суждение бухгалтера как инструмент формирования финансовой отчетности*: монография. Москва, Проспект, 2016. 129 с.
8. Сапожникова Н.Г. Информация о рисках в корпоративной отчетности // *ФЭС. Финансы. Экономика, Стратегия*, 2014, по. 6, с. 17-21.
9. Сапожникова Н.Г. Обесценение активов и риски корпораций // *Вестник Воронежского государственного университета. Серия Экономика и управление*, 2020, по. 2, с. 105-115.
10. Сапожникова Н.Г. Формирование информации о рисках в корпоративном учете и отчетности // *Учет. Анализ. Аудит*, 2021, Т. 8, по. 5, с. 41-54.
11. Селезнева И.П. Развитие методики оценки и бухгалтерского учета финансовых вложений // *Международный бухгалтерский учет*, 2015, по. 18, с. 15-31.
12. Федорец А.Г. Методические основы количественного оценивания производственных рисков // *Охрана труда*, 2008, по. 3 (20), с. 10-12.
13. Ходжаев Р.Ш., Поляков Р.К. Анализ существующих классификаций рисков в предпринимательстве: достоинства и недостатки // *Российский экономический интернет-журнал*, 2007, по. 2, с. 70-71.
14. Щепотьев А.В. «Мнимые» активы, учитываемые при исчислении чистых активов организации // *Соломоново решение: финансово-правовой вестник*, 2006, по. 2, с. 51-55.
15. Щепотьев А.В. Методика выявления и оценки мнимых активов // *Управленческий учет*, 2011, по. 11, с. 55-66.

IMAGINARY ASSETS IN CORPORATE ACCOUNTING AND REPORTING

Chaplygina Anna Dmitrievna, graduate student

Voronezh State University, Universitetskaya Sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: anna.chaplygina97@gmail.com

Importance: the article examines the problems of identifying the presence of a corporation and reflection in corporate accounting and reporting of imaginary assets, as well as methods for determining assets that do not meet the conditions of recognition, the organization of control over the movement of imaginary assets. *Purpose:* formation of documented systematized information about the imaginary assets of the corporation, disclosure of information for economic decisionmaking by interested parties. *Research design:* on the basis of documents in the field of accounting regulation, the basics of the methodology for identifying imaginary assets of the corporation have been developed, including the determination of assets that do not meet the recognition conditions, testing of assets for impairment, reflection in the accounting for the facts of economic life that characterizing the impairment of assets, the formation of estimated values, the organization of control over the presence and condition of imaginary assets, preparation of internal corporate reporting. The study of the typology of risks made it possible to identify the impact of the presence of imaginary assets on the equity capital of the corporation. *Results:* it is proposed to supplement the aspects of the accounting policy of the corporation with provisions that allow to identify imaginary assets, test assets for impairment, reflect the facts of economic life that characterize the change in the value of assets, generate information on reporting and control the facts of economic life indicating the presence and movement of imaginary assets.

Keywords: imaginary corporate assets, impairment of assets, accounting estimates, control, formation of internal corporate reporting.

References

1. Avdiiskii V.I. (2012) Risk-menedzhment kak sostavnaya chast korporativnoi sistemy upravleniya [Risk management as an integral part of the corporate management system]. *Accounting*, no. 8, pp. 98-101. (In Russ.)
2. Boronenkova S.A., Vlasova, I.E., Buyanova T.I. Sovershenstvovanie ucheta nogo obespecheniya upravleniya imushchestvennymi riskami. [Improvement of accounting support for property risk management]. *Audit*, 2018, no. 6, pp. 28-31. (In Russ.)
3. Kevorkova Zh.A. *Obescenenie aktivov kak metod realizatsii principa osmotritelnosti* [Impairment of assets as a method of implementing the principle of prudence]. ACF «Polytop», 2017. 112 p. (In Russ.)
4. Klimova Yu.V. Nekotiruemye finansovye vlozenia: rasschitvaem summu rezerva [Unquoted financial investments:

we calculate the amount of the reserve]. *Vektor nauki TGU*, 2010, no. 4, pp. 230-233. (In Russ.)

5. Kogdenko V.G. Issledovanie riskov kompanii v ramkah steikholderskogo podhoda k ekonomicheskomu analizu. [Research of company risks within the framework of a stakeholder approach to economic analysis]. *Economic Analysis: Theory and Practice*, 2018, no. 17(6), pp. 1051-1079. (In Russ.)

6. Kravchenko A.V. Rezerv, fond, regulativ: ponatie i neobhodimost' sozdaniya v uchete [Reserve, fund, regulatory: the concept and necessity of creation in accounting]. *Rinok transportnih uslug (problemi povicheniya effektivnosti)*, 2018, no. 1(11), pp. 250-262. (In Russ.)

7. Kulicova L.I. *Professionalnoe suzdenie buchgaltera kak instrument formirovaniya finansovoy otchetnosti* [Professional judgment of an accountant as a tool for the formation of financial statements]. Moscow, Prospekt, 2016, 129 p. (In Russ.)

8. Sapozhnikova N.G. Informacia o riskah v korporativnoy otchetnosti [Information about risks in corporate reporting]. *FES. Finansy. Ekonomika. Strategia*, 2014, no. 6, pp. 17-21. (In Russ.)

9. Sapozhnikova N.G. Obescenenie aktivov i riski korporaciy [Impairment of assets and corporate risks]. *Vestnik, Voronezh St. Univ. Publ.*, 2020, no. 2, pp. 105-115. (In Russ.)

10. Sapozhnikova N.G. Formirovanie

informacii o riskah v korporativnom uchete i otchetnosti [Formation of information about risks in corporate accounting and reporting]. *Uchet. Analis. Audit*, 2021, no. 5, pp. 41-54. (In Russ.)

11. Selesneva I.P. Rasvitie metodiki ocenki i buchalterskogo ucheta finansovih vlozheniy. *Mezhdunarodniy buchalterskiy uchet*. 2015, no. 18, pp. 15-31. (In Russ.)

12. Fedorec A.G. Methodicheskie osnovi kolichestvennogo ocenivaniya proizvodstvennih riskov. [Methodological bases of quantitative assessment of production risks]. *Ohrana truda*, 2008, no 3(20), pp. 10-12. (In Russ.)

13. Hodzhaev P.Sh., Polyakov P.K. Analis suchestvuychih klassifikaciy riskov v predprinimatelstve: dostoinstva i nedostatki [Analysis of existing risk classifications in entrepreneurship: advantages and disadvantages]. *Rossiiskiy ekonomicheskij internet-zhurnal*, 2007, no. 2, pp. 70-71. (In Russ.)

14. Chepot'ev A.V. «Mnimie» aktivy, uchitavaemie pri ischislenii chistih aktivov organizacii [«Imaginary» assets taken into account when calculating the organization's net assets]. *Solomonovo rechenie: finansovo-pravovoy vestnik*, 2006, no. 2, pp. 51-55. (In Russ.)

15. Chepot'ev A.V. Metodika viyavleniya i ocenki mnimih aktivov. [Methodology for identifying and evaluating imaginary assets]. *Upravlencheskiy uchet*, 2011, no. 11, pp. 55-66. (In Russ.)