

Факторы, определяющие раскрытие финансовой информации

Determinants of Financial Disclosure

УДК 347.73

DOI: 10.12737/1998-0701-2021-7-11-38-42

Н.А. Миславская, д-р экон. наук, профессор
Департамента аудита и корпоративной отчетности
ФГБОУ ВО «Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»

e-mail: finac-natalya@mail.ru

N.A. Mislavskaya, Doctor of the Economic Sciences,
Professor, Department of Audit and Corporate Reporting
of the Financial University under the Government of the
Russian Federation (Financial University)

e-mail: finac-natalya@mail.ru

Аннотация. *Статья рассматривает вопросы зависимости состава форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготавливаемой по итогам учетного процесса, от теоретических воззрений, господствующих в научных кругах и в обществе в целом. Автор анализирует основные положения западного либерализма, консерватизма, западноевропейской социал-демократии и проводит соответствующие параллели, выявляет взаимосвязи с теми элементами, которые составляют финансовую отчетность. По результатам исследования автор утверждает, что отечественное профессиональное сообщество находится на пороге очередной волны реформирования учетного знания и учетной практики.*

Ключевые слова: либерализм, консерватизм, социал-демократия, бухгалтерская (финансовая) отчетность, социальная направленность.

Abstract. *The article examines the issues of the dependence of the composition of the accounting (financial) reporting forms, prepared based on the results of the accounting process, on the theoretical views prevailing in scientific circles and in society as a whole. The author analyzes the main provisions of Western liberalism, conservatism, Western European social democracy and draws corresponding parallels, reveals the relationship with those elements that make up financial statements. According to the results of the study, the author claims that the domestic professional community is on the verge of another wave of reforming accounting knowledge and accounting practice.*

Keywords: liberalism, conservatism, social democracy, accounting (financial) reporting, social orientation.

Реалии современной профессиональной действительности в области бухгалтерского учета закрепили за финансовыми отчетами репутацию незыблемой догмы, которая, если и изменяется во времени, то относительно редко и исключительно по распоряжению Министерства финансов Российской Федерации. Сегодня состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности регламентируется приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности».

Анализ современной бухгалтерской литературы свидетельствует, что практикующие коллеги, а также представители научного сообщества, недооценивая важность вопроса состава форм бухгалтерской (финансовой) отчетности и уровней их представления, уделяют внимание другим проблемам, в частности, разнообразным методологическим и методическим подходам.

Тем не менее именно бухгалтерская (финансовая) отчетность является конечным продуктом, целью организации и ведения учетных процедур как для отдельных организаций, так и для страны в целом. Отсутствие интереса к этой теме может являться свидетельством непонимания представителями государственных органов, регламентирующих бухгалтерский учет, важности вопроса, взаимосвязи и взаимовлияния состава форм финансовой отчетности и социально-экономических процессов; отсутствия класса заинтересованных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности; низкого уровня финансовой грамотности общества; низкого уровня жизни населения страны; деградации бухгалтерской науки в целом.

Желание разобраться в проблематике побудило нас провести ретроспективный исторический анализ господствующих теоретиче-



ских, философских направлений, определяющих экономические модели развития общества, и выявить их влияние на состав форм и уровни раскрытия финансовой информации.

■ Первое общественно-политическое, философское направление, под влиянием которого, кстати, сегодня находится отечественная система бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, — либерализм. Его идеи воплощают в себя буржуазную общественную мысль английских философов и экономистов XVII — XVIII веков Адама Смита и Джона Локка. К последователям данного течения относятся американские ученые: Томас Джефферсон, Томас Пейн, Александр Гамельтон. Главной и основополагающей ценностной единицей либерализма является идея свободы личности. Рассматривая общество как систему экономических, политических, правовых и духовных институтов, представители данного направления обосновали необходимость гражданских свобод и свободы деятельности личности. Причем степень развития общества здесь предлагается оценивать, исходя из уровня и наличия вышеупомянутых свобод. Главные проблемы, которые решаются либералами — это принципы формирования правового государства; значение частной собственности в хозяйственной системе страны; экономические свободы личности, гарантирующие свободное предпринимательство и свободные рыночные отношения.

Государству отводится роль защитника правовых и экономических свобод личности, вмешательство государственных органов в предпринимательскую деятельность принципиально исключается. «Содействие развитию свободного рынка и следующее из этого невмешательство государства в экономику является основной идеей представителей экономического либерализма» [1, с. 194].

Одним из ответвлений либерализма является монетаристская теория, основоположником которой является американский экономист Милтон Фридман. Монетаристы также настаивают на отрицании какого-либо вмешательства государства в экономику, но первостепенную роль в рыночной системе отводят кредитным организациям, денежно-кредитным операциям.

Однако, все либералы признают, что их теоретические убеждения успешно воплощают-

ся в экономической действительности только при соблюдении определенных условий. Речь идет о социальной составляющей бизнес-процессов. Осознавая, что рыночная экономика, по своей природе, не может обеспечить достойного существования всех членов общества, ученые признают необходимость социальной защиты населения, соблюдения норм социальной справедливости.

Теперь вернемся к формам бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые мы формируем сегодня для заинтересованных пользователей данной информации. Определяющим является тот факт, что государству здесь отводится второстепенная роль, так как оно не имеет рычагов и законных оснований вмешиваться в предпринимательскую деятельность. Соответствующие отчетные данные формируются преимущественно для инвесторов, задача регламентации отечественного бухгалтерского учета — «сформировать систему стандартов учета и отчетности, обеспечивающих полезной информацией пользователей, в первую очередь инвесторов» [7]. Таким образом, Министерство финансов Российской Федерации продвигает либеральные идеи англо-американской бухгалтерской школы посредством внедрения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Сегодня в состав российской бухгалтерской (финансовой) отчетности входят: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним — отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств. С точки зрения теории бухгалтерского учета, данный набор отчетных форм представляет собой первый элемент, первый уровень системы раскрытия информации об организации, который носит название — «финансовые отчеты». Он отнюдь не является исчерпывающим и дающим достаточное представление пользователям для инвестирования свободных ресурсов. Информационная система, позволяющая обоснованно принимать соответствующие решения, включает в себя пять уровней:

- финансовые отчеты (о которых мы говорили);
- примечания к финансовым отчетам (помимо учетной политики сюда входят отчеты о непредвиденных обстоятельствах, о приме-

няемых методах оценки, сравнительный анализ рыночных оценок и оценок по себестоимости и т.д.);

- дополнительная информация (например, сообщения об изменении уровня цен);
- другие виды финансовой отчетности (управленческий обзор и анализ);
- другая информация (статистические и аналитические отчеты, обзор конкурирующих компаний, сообщения в прессе о деятельности компании и др.) [6, с. 553].

Заметим, что никаких социально ориентированных отчетов наша бухгалтерская (финансовая) отчетность сегодня не предусматривает. Иными словами, социальная составляющая, о которой говорили либералы, полностью игнорируется. В нашем случае это происходит еще и потому, что МСФО — это наднациональная система, которая изначально формировалась для консолидации отчетности группы компаний и транснациональных корпораций. Поэтому соответствующие теоретические вопросы не находят отражения в наборе высококачественных стандартов, которые были избраны образцом для нашей национальной системы бухгалтерского учета

Подобная индифферентная социальная позиция была раскритикована такими выдающимися английскими учеными как Эдмунд Бёрк, Жозеф де Местр, Томас Карлейль и др. Все они относятся к консервативному направлению экономической мысли, рассматривающей общество как единую, тотально-целостную систему.

Проблемы взаимодействия личности и общества трактуются консерваторами как взаимодействие части и целого. Предпринимательская деятельность, равно как и всякая другая, поддерживается государством только в том случае, если она признана безопасной, приносящей пользу всем социальным институтам. Если бизнес-процессы носят разрушительный характер по отношению к экономике, политике, религии, морали, они должны быть изменены или запрещены. В современной экономической действительности российского государства инструменты, позволяющие отслеживать влияние конкретных бизнес-процессов на различные институты, полностью отсутствуют, и эта проблема не обсуждается в принципе. Тем не менее подобное положение

может привести к общественной нестабильности и, возможно, к изменению политического строя.

Представитель российского консерватизма Константин Победоносцев утверждал, что прогресс на основе буржуазного либерализма (демократии), неизбежно приводит к повышению уровня социального неравенства, представляя собой «великую ложь нашего времени» [5, с. 10]. Выдающийся русский ученый, социолог, дипломат Константин Николаевич Леонтьев также был убежден, что идеи буржуазного равенства и демократии ложны в своей основе, они искажают реальную картину экономической действительности, приводят к нарастанию социального неравенства, разрушению моральных и религиозных устоев общества.

Английский экономист Джон Мейнард Кейнс в своих работах писал о том, что либеральная доктрина стихийного развития экономики на фоне невмешательства государства в предпринимательскую деятельность в силу ее теоретической и практической несостоятельности обречена на провал. Кейнс настаивал на том, что эффективность производственной деятельности неизбежно будет снижаться, что «многие из наибольших экономических зол нашего времени являются плодами риска, неопределенности и незнания», что «большой бизнес — это всегда лотерея», что «многие обоснованные экономические ожидания не оправдываются» [2, с. 294].

Несмотря на тот факт, что идеи Кейнса были аргументированно обоснованы, получили всеобщее признание, политические процессы конца двадцатого столетия привели к тому, что теоретические взгляды западного либерализма и консерватизма значительно сблизились, государственный контроль в области предпринимательства потерял свою практическую значимость, что соответствующим образом отразилось и на составе финансовой отчетности.

Однако, подобная ситуация наблюдается не везде. Европейские страны трактуют вопрос уровня предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности более широко. Здесь считают, что подобная информация должна быть доступной и содержательной для государства и работников организаций. «Значение



собственнических интересов акционеров снижается в пользу более широкого круга лиц, вовлеченных в деятельность предприятия, так называемых участников (stakeholders) предприятия» [6, с. 530].

Подобное положение вызвано господством теоретических положений социал-демократического направления, в основе которых лежит идея демократического социализма. В число заинтересованных пользователей финансовой отчетности входят уже не только собственники и работники предприятий, сюда относится почти все население страны. Подобные убеждения определенным образом сказываются на составе финансовой отчетности. Так, некоторые французские корпорации формируют социальный баланс, который содержит информацию о занятости населения в конкретной организации, о расходах на оплату труда, об уровне и организации охраны труда и технике безопасности, об условиях осуществления трудовой деятельности, о производственных связях предприятия, о возможностях организации в отношении повышения квалификации сотрудников, об обеспеченности сотрудников жильем, личным транспортом и т.п.

Современные социал-демократы выступают за многоукладную экономику, то есть за сохранение и существование как частной, так и государственной и кооперативной собственности на средства производства. Данное направление признает все преимущества рыночной экономики, но настаивает на частичном контроле и необходимом воздействии государства на экономические процессы, тем самым разделяя точку зрения и либералов, и консерваторов. То есть социал-демократы избирают основным инструментом развития общества не революции, а реформы.

Главными достижениями социал-демократов в области эволюции теоретического знания считаются: «1) их вклад в теорию социального государства и в практическое осуществление его основных принципов» [4, с. 24]; 2) разработка принципов управления современным капиталистическим государством; 3) реформирование политической демократии в западноевропейских странах. В конце двадцатого столетия социал-демократы разработали соответствующие практико-ориентиро-

ванные подходы, которые нашли свое отражение в «Берлинской программе принципов», принятой в 1989 году, которая была преподнесена как «новое видение модернизации и прогресса» [3, с. 195]. Данный факт был вызван появлением новых политических течений в капиталистической Европе, изменениями социального устройства общества. Основным тезисом берлинской программы является личностная ориентация, защита социальных свобод индивида. Главный посыл данного документа заключается «в формировании широкого союза сторонников реформ, состоящего из представителей новых социальных движений, части просвещенных технократических элит и традиционной социал-демократии ради создания экологического и социально ответственного общества» [3, с. 194].

Научные исследования в области социальной демократии продолжают в западноевропейских странах и сегодня, их целью является поиск путей построения социально ориентированного общества безреволюционным путем. Обозначенная цель обусловила необходимость:

- определить методы реформирования экономических отношений, исходя из интересов широких масс населения страны (экономическое реформирование неизбежно отражается на методах ведения и организации национального бухгалтерского учета, следовательно, изменения в этой области неизбежны);
- разработать экономическую концепцию общества демократического социализма (социальная направленность потребует изменения не только методических учетных подходов, в первую очередь это затронет парадигматическую учетную составляющую, следовательно, понадобятся опыт и знания ученых, областью научных интересов которых является бухгалтерское знание);
- исследовать способы консолидации различных слоев общества, исходя из принципов социального равенства и социальной справедливости. Имеется ввиду сопоставление и разумное соотношение интересов различных слоев общества (идеи равенства и социальной справедливости неизбежно приведут к переориентации бухгалтерской практики на унифицированные учетные методики);
- аргументировать в условиях современного капиталистического строя пути пере-

дачи властных полномочий социал-демократическим партиям (подобные политические манипуляции невозможны без наличия точных экономических данных, что влечет за собой ужесточение учетных методик. Также необходимо усилить государственный контроль в области соблюдения бухгалтерского законодательства, что потребует создания специальных государственных структур);

- определить направления развития моральной составляющей общества, соответствующие доктрине социальной демократии (указанная задача неизбежно затронет вопросы профессиональной этики, в частности работников бухгалтерских служб как предоставляющих основной объем экономических данных).

Сегодня организации все еще неохотно предоставляют подробную информацию, относящуюся как к экономической, так и к другим сферам их деятельности, аргументируя свою позицию следующим образом:

- дополнительное раскрытие информации может отрицательно сказаться на финансовой устойчивости, так как конкуренты могут воспользоваться данными в своих целях (подобный довод не имеет под собой серьезных оснований, так как конкурирующие организации в случае необходимости могут получить интересующую их информацию из других источников);

- принимая во внимание тот факт, что пользователи бухгалтерской (финансовой) отчет-

ности чаще всего не являются специалистами в области учета и не понимают содержания учетной политики, дополнительная информация только дезориентирует их (данный аргумент также не является обоснованным, так как сегодня большинство представителей финансового менеджмента являются высокопрофессиональными специалистами. В случае недостатка знаний ситуация будет стимулировать пользователей отчетных данных к повышению профессионального уровня).

Все изложенное нами выше обосновывает неизбежные изменения в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Государственные органы, регламентирующие нашу профессиональную деятельность, обязаны осознать, что отчетные данные должны иметь социальную направленность. Расширение уровней предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности до «дополнительной информации», «других видов финансовой отчетности», «другой информации» позволит населению страны иметь представление о бизнес-процессах, о вовлеченности организаций в программы борьбы с бедностью, об экологических инициативах предприятий, что позволит стабилизировать деструктивные общественные настроения. А процесс реформирования учетной теории и практики, который продолжается уже более двадцати лет, будет иметь продолжение, но только вектор его обязательно изменится.

Литература

1. Лавриненко В.Н. Исследование социально-экономических и политических процессов: учебник для бакалавров / В.Н. Лавриненко, Л.М. Путилова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 251 с.
2. Кейнс Дж. М. Конец laissez-faire // Истоки. — 1998. — Вып. 3.
3. Майер Т. Трансформация социал-демократии. Партия на пути в XXI век: пер. с нем. — М. : Памятники исторической мысли, 2000.
4. Орлов Б. На перекрестках судьбы. — М. : ИНИОН РАН, 2000.
5. Победоносцев К. Великая ложь нашего времени. — М. : Русская книга, 1993.
6. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 576 с.
7. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» [Электронный ресурс]. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18125/ce5b9b9c12bb2ed03c196ffed984e3e630715da9/

