

Критический взгляд на креативный учёт: искусство профессионала или инструмент манипулирования.

Научный руководитель – Попова Наталья Ивановна

Кутаева Александра Романовна

Студент (бакалавр)

Донецкий государственный университет, Экономический факультет, Донецк, Россия

E-mail: kutayeva.05@mail.ru

В современной теории и практике учета в контексте укрепления его информационной функции идёт постоянный творческий поиск методик, находящихся в рамках действующего правового поля, но при этом ориентированных на представление имущественного и финансового положения предприятия в ракурсе, привлекательном для инвесторов и других заинтересованных пользователей, а также целесообразном для самого предприятия. Инструментом решения этих вопросов может стать креативный учёт, что обусловило выбор темы данного исследования и определило его цель.

Цель данной работы состоит в осмыслении и критической оценке философии креативного учёта и выработке собственного суждения относительно возможности и целесообразности его распространения в отечественной практике.

Проведенное исследование позволяет констатировать, что креативный учёт представляет собой набор методов, позволяющих при наличии профессиональных знаний и учетных навыков сделать финансовую отчётность предприятия более привлекательной, смягчить его налоговые обязательства [2].

Исследование показало, что термин «креативный учёт» был введён британским журналистом и экономическим обозревателем Й. Гриффитсом в 1986 году. «Каждая компания стремится приукрасить свои финансовые показатели. Цифры, которые скормливаются инвесторам, изменяются бухгалтерами до неузнаваемости», – так утверждал Й. Гриффитс в своей книге «Креативный учёт». «Это самая изысканная уловка со времен Троянского коня», – так он охарактеризовал это направление в учете [1].

Первооткрывателями в сфере креативного учёта стали страны англосаксонской модели учёта, – США и Великобритания. Их отличает разнообразие разрешённых подходов к формированию показателей бухгалтерской отчётности и более либеральное законодательство, – в сравнении с континентальной моделью, в т.ч. Германии и России.

Что касается России, то с «лёгкой руки» известного российского теоретика и историка счетоведения Я. В. Соколова творческий учёт рассматривается даже в качестве самостоятельного элемента в информационной структуре бухгалтерского учёта, – элемента, применяемого наравне с такими традиционными ветвями учета, как управленческий и налоговый учёт.

Проведенное исследование дает основание утверждать, что креативный учёт актуален, когда профессиональное суждение бухгалтера имеет важное значение для учётной интерпретации многих фактов хозяйственной деятельности. В этом случае бухгалтер демонстрирует функции аналитика, а не просто специалиста по учёту. Однако и в этом случае нельзя исключать субъективности учётных данных, поскольку профессиональное суждение зависит от знаний, навыков и учётного опыта конкретного специалиста.

Иными словами, инструментарием креативного учёта один и тот же факт хозяйственной жизни разными специалистами по учёту может быть представлен по-разному в зависимости от профессионального суждения составителя отчётности, что и иллюстрирует наличие творческих элементов в бухгалтерском учёте.

В последние десятилетия креативный учёт получил новое развитие в силу усложнения правил, касающихся признания, оценки и отражения фактов хозяйственной жизни. Чем сложнее техника представления информации, тем проще представить её в нужном ключе, скрыть корректирующие записи, чем ввести пользователей в заблуждение. Такие злоупотребления привели к финансовым скандалам, связанным с известными корпорациями, среди которых Worldcom, Enron и Parmalat.

WorldCom является ярким примером того, как креативный учёт может привести к мошенничеству. Для сокрытия падения прибыльности компания искусственно увеличивала чистую прибыль и денежные потоки, классифицируя операционные расходы как инвестиции. Благодаря капитализации расходов WorldCom удалось увеличить прибыль на 3 миллиарда долларов в 2001 году и на 797 миллионов долларов в первом квартале 2002 года, что позволило представить прибыль в размере 1,4 миллиарда долларов вместо реального чистого убытка [4].

В 1990-х годах компания Enron Corp., специализирующаяся на энергетике и добыче сырья, также прибегла к неэтичным методам бухгалтерского учёта. Она скрывала свои долги, занижала убытки и манипулировала финансовыми показателями, создавая ложное впечатление о своей прибыльности. В результате Enron объявила о банкротстве в 2001 году, а 22 её руководителя были признаны виновными и осуждены, многие из них получили тюремные сроки [3].

После скандалов с Enron и WorldCom в 2002 году был принят Закон Сарбейнса-Оксли (SOX), который ввёл строгие нормы законодательства о ценных бумагах, установил жесткие наказания для нарушителей. Этот закон был направлен на предотвращение мошенничества и обеспечение большей прозрачности публичных компаний.

Креативные бухгалтерские практики разнообразны и постоянно развиваются в ответ на изменения в регулирующих нормах. Рассмотрим несколько распространённых методов:

- завышение доходов, – когда преждевременно фиксируется выручка, признание дохода до фактической поставки товара или услуги.
- уменьшение амортизационных отчислений за счёт увеличения срока полезного использования актива или завышения предполагаемой ликвидационной стоимости;
- отсрочка расходов, – перенос текущих расходов (платежи поставщикам, арендная плата) на будущие периоды позволяет представить более привлекательными финансовые показатели текущего отчётного периода;
- исключение из учета возможных будущих обязательств, включая необоснованное занижение их оценки, способствует искусственному завышению отчетной прибыли и активов;
- некорректная оценка будущих пенсионных обязательств предоставляет почву для манипуляций, поскольку их отдаленное исполнение позволяет исказить реальное финансовое положение компании;
- манипуляции с товарно-материальными запасами, – завышение стоимости товарно-материальных запасов, которые ещё не были проданы, приводит к снижению себестоимости проданных товаров и, как следствие, к искусственному завышению чистого дохода.

В целом, вряд ли можно определить точное число методов креативного управления финансовой отчётностью. Рассмотрим один из популярных, – метод управления расходами.

Данный подход направлен на оптимизацию финансовых результатов и усиление интереса инвесторов за счет применения разнообразных методик, включая такую как «методика глубоких расчетов» («big bath»), которая активно практикуется в западной бизнес-среде.

Суть метода заключается в искусственном увеличении убытков в текущем году, чтобы

будущий рост доходов выглядел более значительным для инвесторов. Этот метод применяется, когда компания уже имеет реальные убытки и занижение финансового результата не меняет общей картины. При смене руководства такая техника позволяет представить новых руководителей в более выгодном свете, подчёркивая просчёты предшественников [2].

Название «метод большой ванны» связано с визуальным образом графика, где период с завышенными расходами выглядит как глубокая ванна.

Обобщая результаты проведенного исследования, считаем важным констатировать, что креативный учёт имеет бесспорные преимущества, такие как учёт особенностей ситуаций, преодоление информационных ограничений и возможность давать прогнозные оценки. Однако он несёт в себе и известные риски.

Креативный учёт расширяет информационные рамки существующих стандартов и даёт возможность адаптировать систему учёта под потребности конкретной компании. Тем не менее, его применение может привести к субъективности и условности данных в финансовой отчётности, а также увеличить вероятность манипуляций и фальсификаций.

Таким образом, использование креативного учёта оправдано сообразно определённому контексту, однако при этом важно неукоснительно следовать этическим принципам и гарантировать полное раскрытие информации в отчётности. Тогда при осторожности и ответственности инициаторов креативный учёт способен стать не только приемлемым, но и эффективным, действенным инструментом управления финансовыми показателями.

Источники и литература

- 1) Гриффитс Й. Креативный бухгалтерский учет: как сделать вашу прибыль такой, какой вы хотите ее видеть [Текст] / Гриффитс Й.: , 1986 — 237 с.
- 2) Бухгалтеры ведут креативный учет. Это как? / [Электронный ресурс] // Klerk : [сайт]. — URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/503709/> (дата обращения: 28.08.2020).
- 3) Сигал Т. Скандал с Enron и мошенничеством в бухгалтерском учете: что произошло? / Сигал Т. [Электронный ресурс] // Investopedia : [сайт]. — URL: <https://www.investopedia.com/updates/enron-scandal-summary/> (дата обращения: 03.12.2024).
- 4) Хейз А. Взлет и падение WorldCom: История скандала / Хейз А. [Электронный ресурс] // Investopedia : [сайт]. — URL: <https://www.investopedia.com/terms/w/worldcom.asp> (дата обращения: 14.06.2024).