

Совершенствование финансовой отчетности посредством выявления, оценки и отражения «скрытых» и «мнимых» активов и обязательств

Работа была представлена на Второй Всероссийский конкурс инновационных проектов и программ «На пути к инновациям», на котором заняла III место (номинация «На пути к инновациям»)

Щепотьев Александр Викторович

кандидат экономических наук

Тула, 2011

Содержание

Введение

1. Общие положения
2. Методические аспекты выявления, оценки и отражения «скрытых» и «мнимых» активов и обязательств
3. Участник (автор) исследований
4. Сроки реализации и внедрения результатов исследования
5. Этапы реализации проекта
6. Социально-экономический эффект от внедрения результатов исследования
7. Список авторских публикаций, посвященных тематике данного исследования

Введение

Данное исследование посвящено вопросам совершенствования составления публично публикуемой финансовой отчетности хозяйствующих субъектов, а также актуальности совершенствования методик и приемов рыночной оценки стоимости функционирующего бизнеса с использованием данных бухгалтерского, налогового и управленческого учета. В работе рассматриваются вопросы совершенствования методик и приемов выявления и оценки активов и обязательств, которые либо отражены в бухгалтерском учете, но фактически отсутствуют; либо отсутствуют в учете, но фактически имеются в наличии. Внедрение приемов и принципов, указанных в данной работе позволит более точно и четко представить финансово-хозяйственное положение хозяйствующего субъекта с целью более адекватного анализа финансовой отчетности, а также более точного определения рыночной стоимости функционирующего бизнеса.

1. Общие положения

Название исследования: Совершенствование финансовой отчетности посредством выявления, оценки и отражения «скрытых» и «мнимых» активов и обязательств

Нормативно-правовое регулирование результатов исследования

Результаты данного исследования базируются на законодательстве, регулирующем оценочную деятельность, бухгалтерский учет и порядок предоставления финансовой отчетности, проведение аналитических процедур и т.д.

Оценочная деятельность (бизнеса, иного имущества и объектов оценки) в России осуществляется в соответствии с международными договорами Российской Федерации, Федеральным законом от 24 июля 2007 Г. N 209-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», а также другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими отношения, возникающие при осуществлении оценочной деятельности, в том числе стандартами оценки.

Законодательное регулирование бухгалтерского учета и отражение финансовых показателей в финансовой отчетности в России имеет свою специфику. Согласно ст. 1 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» «Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.».

Принципами бухгалтерского учета предусмотрена необходимость отражения в учете всех хозяйственных операций сплошным образом. Принцип всестороннего и непрерывного учета предусмотрен в различных законных и подзаконных актах. Рассмотрим наиболее важные документы, касаемые этого вопроса.

В соответствии с «Основными принципами бухгалтерской (финансовой) отчетности в странах – членах СНГ» («Общие положения формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций в странах – членах СНГ») «Числовые показатели об отдельных активах, обязательствах, собственном капитале и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно, **если без знания о них пользователями невозможна оценка** финансового положения организации или финансового результата ее деятельности».

Согласно Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» «учетная политика организации должна отвечать требованиям **полноты**, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности».

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

«а) бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета **всех хозяйственных операций**;

б) объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности;

в) основными задачами бухгалтерского учета являются:

формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

обеспечение информацией, **необходимой внутренним и внешним пользователям** бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости».

Таким образом, законодательно предусмотрена необходимость учета и отражения всех активов и обязательств организации, а также хозяйственных операций, произведенных обществом.

Актуальность и социально-экономическая значимость выявления, оценки и отражения «скрытых» и «мнимых» активов и обязательств

Говоря о необходимости предоставлять информацию в финансовой отчетности хозяйствующих субъектов, нельзя не отметить, что действующее законодательство в данной сфере, с одной стороны говорит о необходимости раскрытия полной и всесторонней информации для внешних пользователей данной информацией, с другой стороны – говорит о некоторых «свободах» при формировании данной отчетности. Следует отметить, что некоторые учетные процедуры и бухгалтерские аспекты не в полной мере урегулированы в действующем законодательстве.

Именно поэтому выявление, оценка, отражение в бухгалтерском учете и финансовой отчетности «скрытых» и «мнимых» активов и обязательств оказывает содействие в определении более точной и четкой финансовой картины анализируемого субъекта.

Цели проекта

В современных экономических отношениях важную роль играет финансовая (бухгалтерская) отчетность хозяйствующего субъекта. Анализ финансовой отчетности может выступать одним из первых шагов при завязывании экономических отношений; на основании данных финансовой отчетности определяются размер дивидендов акционерных обществ и т.д.

Финансовая отчетность общества служит третьим лицам (потенциальным клиентам, партнерам, кредиторам, контролирующим органам) первоначальной информацией, на основании которой делается первоначальные выводы о масштабах деятельности общества, имущественном положении, рентабельности производства и ряда других значимых показателей.

Многие кредитные организации, банки, страховые и лизинговые компании оценивают потенциальных клиентов, опираясь на данные финансовой отчетности.

Следует отметить, что финансовая (бухгалтерская) отчетность является одним из источников информации и при осуществлении налогового или иного фискального контроля.

Именно поэтому основными целями настоящего исследования являются:

- совершенствование методик и процедур в оценочной деятельности;
- совершенствование системы бухгалтерского учета;
- развитие учетных процедур управленческого учета;
- формирование механизмов более четкого, наглядного, достоверного отражения информации в финансовой отчетности.

Задачи проекта

Для достижения целей проекта необходимо решение следующих задач:

- четкое определение и понимание экономического термина «скрытые» активы;
- четкое определение и понимание экономического термина «скрытые» обязательства;
- четкое определение и понимание экономического термина «мнимые» активы;
- четкое определение и понимание экономического термина «мнимые» обязательства;
- определение основополагающих принципов выявления, оценки и отражения «скрытых» и «мнимых» активов и обязательств;
- разработка принципов отражение в системе бухгалтерского и управленческого учета выявленных «скрытых» и «мнимых» активов и обязательств;
- совершенствование порядка подготовки и составления финансовой отчетности.

2. Методические аспекты выявления, оценки и отражения «скрытых» и «мнимых» активов и обязательств

Для более четкого и полного понимания картины предлагаемых автором идей необходимо рассмотреть основные термины, указанные в названии темы исследования, а также причины их появления.

«Скрытые» активы организации – имущество, права, дополнительные возможности и иные улучшения, имеющиеся у организации, которые не отражены в балансе в стоимостной оценке (списаны, частично списаны или не подлежат бухгалтерскому учету в соответствии с законодательством, не учинены при расчете чистых активов или собственных средств организации), владение которыми дает или даст в обозримом будущем преимущество или экономические выгоды организации по сравнению с другими организациями, у которых их нет. Отсутствие учета «скрытых» активов – это занижение стоимости активов организации над стоимостью активов, которыми организация реально владеет и использует в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Оценка «скрытых» активов организации базируется на выявлении произведенных расходов и вложений, которые были произведены организацией раньше, списаны (полностью или частично) в бухгалтерском (и/или налоговом) учете, не находят отражения в балансе, однако имеют экономические выгоды, т.е. продолжают приносить экономический эффект (или будут приносить экономический эффект в перспективе).

В предлагаемой методике при оценке таких активов упор рекомендуется делать на затратный подход оценки, однако также можно использовать доходный и сравнительный подходы в оценке отдельных элементов «скрытых» активов.

К «скрытым» активом могут относиться:

- организационные расходы при создании организации;
- расчетные, текущие и иные счета в кредитных организациях;
- система «клиент-банк»;
- реальные расходы на получение лицензии;
- сертификация товаров и услуг, внутрифирменные стандарты, наличие необходимых аккредитаций;
- наличие квалифицированного кадрового состава; работников (имеющих соответствующие разрешения, прошедшие специальные курсы обучения, имеющие сертификаты, права, санитарные книжки и т.д.) наличие которых в штате организации для ведения деятельности обязательно;
- аттестация рабочих мест по вредным и опасным условиям труда;
- обустройство комнаты или уголка по охране труда;

- обустройство комнаты отдыха, санитарных постов, пунктов приема пищи;
- имеющиеся в наличии, но незарегистрированные технологии, ноу-хау, разработки и т.д.;
- права на использование программных продуктов, собственные разработанные программы и блоки автоматизации обработки информации;
- списанные в бухгалтерском (и налоговом) учете основные средства, стоимость до 40 тысяч рублей (без НДС);
- улучшение качеств основных средств, их модернизация, списанные в бухгалтерском учете единовременно;
- наличие статуса памятника культуры у основных средств, которыми владеет или пользуется организация;
- библиотечный фонд;
- заниженная остаточная стоимость основных средств за счет применения различных способов начисления амортизации, ускоренной амортизация;
- заниженная остаточная стоимость нематериальных активов за счет применения различных способов начисления амортизации;
- заниженная стоимость материально-производственных запасов за счет применения различных способов списания материально-производственных запасов;
- фактическое наличие отдельных категорий материалов в эксплуатации (специальных инструментов, приборов, приспособлений и спецодежды), списанных в бухгалтерском (и налоговом) учете в денежном выражении;
- наличие арендных и иных прав пользования на объекты основных средств;
- наличие арендных и иных прав пользования на нематериальные активы (товарный знак, технология и т.д.);
- права на кадровый состав, взятый в аренду в другой организации, аутсортинг;
- превышение реальной стоимости дочернего или зависимого общества над уставным (акционерным) капиталом (или части), принадлежащего оцениваемой организации;
- наличие телефонных и иных коммуникаций, подключенного телефонного номера, линии подключения к Интернету и т.д.;
- результаты маркетинговых исследований;
- наличие бизнес-плана тактического и/или стратегического развития компании;

- расходы на получение кредита банка, кредитной линии, нарабатанная положительная кредитная история;
- полученные гарантии в обеспечении обязательств оцениваемой организации (к кредитному договору, к договору поставки товара или продукции по государственным заказам и т.д.);
- подписанные долгосрочные контракты;
- отложенные налоговые активы (ОНА), для организаций их не учитывающих;
- расходы на рекламу, выраженные в эффекте «узнавания на рынке» продукта или фирмы (элемент оценки брэнда, торговой марки затратным методом);
- «имиджевые» государственные регистрационные знаки автотранспортных средств;
- иные «скрытые» активы.

Причины появления «скрытых» активов:

- законодательно предусмотренное единовременное (при приобретении или вводе в эксплуатацию) списание на расходы (себестоимость или внереализационные (операционные) расходы) относительно мелких активов, экономическая сущность которых – долгосрочное использование в процессе производства и/или реализации продукции и постепенное (аналогично амортизации или списанию расходов будущих периодов) списание их на расходы вновь создаваемого продукта (работ, услуг);
- стремление организаций (по экономическим соображениям) к единовременному списанию расходов, которые можно отнести на расходы, учитываемые для исчисления налога на прибыль в данном налоговом периоде, вместо разделения данных расходов на несколько налоговых периодов, по следующим причинам:
 - а) усложнение бухгалтерского учета;
 - б) усложнение налогового учета;
 - в) наличие экономической выгоды заплатить меньше налога на прибыль в текущем году, нежели в последующих годах;
 - г) необходимость уплачивать налог на имущество с остаточной (неисписанной) стоимости «скрытых» активов, если они будут числиться в бухгалтерском (налоговом) учете в стоимостной оценке;
 - д) сложность определения и применения критериев разделения некоторых расходов на текущие расходы и расходы, произведенные в текущем периоде, отдача от которых будет не только в текущем периоде, но и в последующих периодах;

е) сложность, необходимость расходования дополнительных ресурсов (времени, денег, труда) для оформления (в том числе документального) имеющегося (разработанного) актива, который можно использовать в процессе производства и реализации продукции без такого оформления;

ж) нежелание организаций регистрировать (и соответственно отражать в бухгалтерском (налоговом) учете) некоторые разработки, технологии или улучшения, которые могут стать известны конкурентам и быть использованы ими;

- иные аналогичные причины.

«Мнимые» активы организации – имущество, права и иные активы, учтенные в бухгалтерском (и/или налоговом учете), отраженные в балансе организации и учитываемые при расчете чистых 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 и не даст в обозримом будущем экономических преимуществ, либо 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.

При выявлении «мнимых» активов оценщику необходимо уценить или не брать в расчет некоторые активы организации, которые числятся в бухгалтерском учете (и отражаются в балансе организации), однако, по сути, не являются реальными активами и не подлежат отражению в бухгалтерском учете (должны были быть частично или полностью списаны на финансовый результат в более ранние сроки, чем дата проведения оценки стоимости организации).

Выявленные и оцененные «мнимые» активы в процессе оценки стоимости бизнеса снизят (и/или приведут к необходимости корректировки в сторону уменьшения стоимости отдельных элементов активов или части стоимости отдельных элементов активов организации) величину активов организации, а соответственно приведут к снижению расчетной стоимости чистых активов (или собственных средств) организации, что в свою очередь повлияет на снижение рыночной стоимости организации (действующего бизнеса) в целом.

Само выявление «мнимых» активов реально не влияет на фактическое положение и финансово-хозяйственное состояние организации, а лишь производит выявление и отражение в бухгалтерском учете уже полученных, но не нашедших своего своевременного отражения в бухгалтерском и/или налоговом учете убытков.

Отдельные элементы предлагаемой методики используются в практике оценочной деятельности, однако применение принципов выявления и оценки «мнимых» активов позволит более полно и всесторонне подойти к данному вопросу.

К мнимым активам могут относиться:

- несписанная дебиторская задолженность, нереальная к получению (взысканию);

- превышение величины уставного (акционерного) капитала (или части), принадлежащего оцениваемой организации над реальной стоимостью дочернего или зависимого общества;
- несписанная (недописанная) стоимость основных средств, непригодных к дальнейшему использованию;
- снижение стоимости (уценка) основных средств, временно не используемые в процессе производства (законсервированные основные средства.)
- избыточные улучшения в основных средствах;
- несписанная (недописанная) стоимость нематериальных активов, непригодных к дальнейшему использованию;
- несписанная (недописанная) стоимость расходов будущих периодов, непригодных к дальнейшему использованию;
- непригодные к использованию материалы;
- осознанное искусственное завышение величины первоначальной стоимости основных средств, нематериальных активов и расходов будущих периодов;
- завышенная остаточная стоимость основных средств за счет применения различных способов начисления амортизации;
- завышенная остаточная стоимость нематериальных активов за счет применения различных способов начисления амортизации.
- выданные займы учредителю, акционеру;
- отложенные налоговые активы (ОНА), которыми организация не сможет воспользоваться.
- НДС по приобретенным ценностям, который никогда не будет возмещен из бюджета;
- иные неэффективные (малоэффективные) активы и вложения.

Причины появления «мнимых» активов:

- стремление руководства организации искусственно завысить величину активов организации:
 - а) в целях удовлетворения своих организаций требованиям законодательства (закон о банках и банковской деятельности, закон об организации страхового дела в РФ, закон об акционерных обществах и др.) предусмотренная необходимость наличия высокой величины стоимости чистых активов или собственных средств организации (особенно для некоторых типов организаций или видов деятельности, к примеру: кредитные организации; страховые компании; управляющие организации; инвестиционные, брокерские и иные организации, работающие на рынке ценных бумаг или в сфере привлечения и размещения инвестиций; акционерные общества и др.);

б) в целях привлечения кредитных (инвестиционных) ресурсов организаций, часто использующих привлечение кредитов в кредитных организациях, стремление показать завышенную рентабельность и надежность организации, в т.ч. посредством искусственно завышенной величиной чистых активов;

в) законодательно (закон об обществах с ограниченной ответственностью, закон об акционерных обществах, закон о потребительской кооперации и др.) предусмотренная необходимость снижения уставного, акционерного капитала, паевого фонда при наличии недостаточной (ниже величины уставного или акционерного капитала) величины стоимости чистых активов или собственных средств организации, а также необходимость ликвидации организации при наличии недостаточной (ниже минимально установленного законодательством размера уставного или акционерного капитала) или отрицательной величины стоимости чистых активов или собственных средств организации;

г) предотвращение возникновения негативных налоговых последствий в случае правдивого и своевременного выявления и списания мнимых активов путем переноса выявления и списания (в бухгалтерском и налоговом учете) мнимых активов на более поздний срок (до нескольких лет).

- наличие бухгалтерских или налоговых ошибок в учете организации:

а) отсутствие достаточных знаний у главного бухгалтера и руководителя;

б) отсутствие пристального контроля со стороны руководства организации за появлением (и необходимостью списания) мнимых активов по причине отсутствия законодательно предусмотренного механизма наказания (ощутимого наказания) за неисполнение или ненадлежащее исполнение функций руководства организации по выявлению подобных активов.

в) отсутствие достаточного трудового ресурса в организации для своевременного выявления, документального отражения и отражения в бухгалтерском и налоговом учете подобных мнимых активов;

г) отсутствие (документы утеряны или не поступили в организацию) документов по полученным услугам (или материальным ценностям), которые должны были быть включены в себестоимость более раннего периода; в бухгалтерском учете числится выданный аванс, но фактически выданного аванса (дебиторской задолженности) нет;

- иные аналогичные причины.

«Скрытые» обязательства организации – заемная, кредитная и иная кредиторская задолженность организации перед бюджетом, внебюджетными фондами, физическими и/или юридическими лицами, которая фактически имеется у организации, но не отражена в балансе в стоимостной оценке, а также не учтена при расчете чистых активов или собственных средств организации (не учтена или не подлежат бухгалтерскому учету в соответствии с законодательством), наличие которой привело или приведет в обозримом будущем к необходимости погасить кредиторскую задолженность посредством передачи (отдачи, перехода прав собственности или иного отчуждения) имущества, активов, принадлежащих организации. Отсутствие учета «скрытых» обязательств - это занижение величины обязательств организации

над обязательствами, которые реально возникли и подлежат гашению в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Оценка «скрытых» обязательств организации базируется на выявлении кредиторской задолженности, которую организация должна будет погасить в обозримом будущем, однако эта задолженность (полностью или частично) не учтена в бухгалтерском учете и не отражена в отчетности.

К «скрытым» обязательствам могут относиться:

- обязанность осуществлять постоянное расходование ресурсов (или денежных средств) без получения адекватной пользы, выгоды.
- обязанность осуществлять постоянное расходование ресурсов (или денежных средств), направленное на социальные ли благотворительные цели.
- наличие предусмотренных существенных штрафных санкций в договорах (при условии досрочного расторжения этих договоров), которые организация желает расторгнуть в ближайшее время;
- наличие договорных отношений на поставку материально-производственных запасов, услуг, аренды и т.д. по ценам, превышающим среднее значение на рынке;
- наличие потребленных ресурсов (затрат организации), срок отражения в бухгалтерском учете или начисления которых еще не наступил в соответствии с условиями договора, правилами бухгалтерского учета и т.д.;
- наличие статуса памятника культуры у основных средств, которыми владеет или пользуется организация;
- отложенные налоговые обязательства (ОНО), для организаций их не учитывающих;
- выданные гарантии или поручительства в обеспечении исполнения обязательств по собственным обязательствам и по обязательствам третьих лиц (к кредитному договору, к договору поставки товара и т.д.);
- обязанность погашения обязательств отдельных категорий дочерних или зависимых обществ;
- наличие ненужного, неэффективного имущества, имущественных прав (имущество не приносит, не может и не будет приносить в обозримом будущем экономических или иных выгод), освобождение от обременения владения которым приведет к дополнительным расходам, которые должен понести собственник;
- иные «скрытые» обязательства.

Причины появления «скрытых» обязательств:

- наличие законодательно предусмотренной обязанности нести определенные расходы (с целью соблюдения экологической или общественной безопасности (уничтожение химических или ядерных отходов); по содержанию определенных объектов в надлежащем виде (объекты внешнего благоустройства; памятники культуры); по выплате определенных бессрочных обязательств (выплата пенсии по инвалидности сотрудника и т.д.)), которые не учитываются по стандартам бухгалтерского учета;

- наличие договоров, по которым начисление обязательств происходит с большими временными перерывами, однако часть обязательств фактически уже возникло, но не отражено в бухгалтерском учете (к примеру: начисление процентов по долговым договорам, арендных платежей по арендным договорам может происходить один раз в год (31 декабря), фактическое пользование заемными средствами или арендованным имуществом фактически (в определенной части) уже осуществлено, но начисление обязательств в бухгалтерском учете не произведено);

- наличие фактов нарушения договорных обязательств, за которые предусмотрено начисление штрафов или пени (вероятность начисления штрафов или пени, в т.ч. через судебную систему, достаточно высока), однако штрафы и пени в бухгалтерском учете не начислены;

- наличие фактов нарушения налогового законодательства, недоначисление налогов и сборов, что с высокой долей вероятности может привести к доначислению налогов, штрафов и пени, в т.ч. через судебную систему, однако на момент анализа и оценки эти обязательства (потенциальные обязательства) не отражены в бухгалтерском учете;

- иные аналогичные причины.

«Мнимые» обязательства организации - заемная, кредитная и иная кредиторская задолженность организации перед бюджетом, внебюджетными фондами, физическими и/или юридическими лицами, учтенная в бухгалтерском (и/или налоговом учете), отраженная в балансе организации и учитываемая при расчете чистых активов или собственных средств организации, но фактически отсутствующая в организации. Такие обязательства должны были быть уже погашены или списаны, но по каким-либо причинам этого не произошло. Наличие «мнимых» обязательств не приведет к необходимости погашать кредиторскую задолженность посредством передачи (отдачи, перехода прав собственности или иного отчуждения) имущества, активов, принадлежащих организации. Учет «мнимых» обязательств - это завышение величины обязательств организации над обязательствами, которые реально возникли и подлежат гашению в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Выявленные «мнимые» обязательства в процессе оценки стоимости организации снизят (и/или приведут к необходимости корректировки в сторону уменьшения отдельных элементов обязательств организации) величину обязательств организации, а соответственно приведут к увеличению расчетной стоимости чистых активов или собственных средств организации, что в свою очередь повлияет на увеличение рыночной стоимости организации (действующего бизнеса) в целом.

Выявление «мнимых» обязательств базируется на выявлении отраженных в бухгалтерском учете обязательств, которые по своей экономической сути обязательствами не являются и не подлежат гашению в общеустановленном порядке.

К «мнимым» обязательствам могут относиться:

- займы, полученные от владельцев (совладельцев) юридического лица;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком давности, кредиторская задолженность перед обанкротившимся кредитором;
- учтенное отложенное налоговое обязательство (ОНО), которое не будет учтено в обозримой перспективе в качестве увеличения текущего налога на прибыль;
- резервы под обесценение различных активов, резервы предстоящих расходов
- иные «мнимые» обязательства.

Причины появления «мнимых» обязательств:

- отсутствие жесткого контроля (со стороны государства и контрольно-ревизионных органов организации) за необходимостью списания кредиторской задолженности, нереальной к взысканию;
- нежелание руководства общества производить списание нереальной к взысканию кредиторской задолженности по причине того, что возникнет дополнительная обязанность по налогу на прибыль (списанная кредиторская задолженность является дополнительным объектом налогообложения по налогу на прибыль), которую необходимо будет выплатить в текущем режиме;
- наличие бухгалтерских или налоговых ошибок в учете организации;
- иные аналогичные причины.

Таким образом, автором показаны и подробно указаны причины появления и актуальность выявления «скрытых» и «мнимых» активов и обязательств.

Выявление, оценка и отражение в учете и финансовой отчетности вышеуказанных элементов позволит более точно отражать финансовое состояние, более грамотно и взвешенно принимать управленческие решения и т.д.