

Библиографический список

1. Салминен, Э.О. Лесопромышленная логистика [Текст]: учеб. пособие / Э.О. Салминен, А.А. Борозна, Н.А. Тюрин. – СПб.: ПРОФИ-ИНФОРМ, 2005.– 264 с.

2. Ковалев, Р.Н. Оценка и автоматизация процедуры оценки земель различных категорий [Текст]: монография / Р.Н. Ковалев, Е.Н. Щепеткин, Г.А. Прешкин, М.П. Воронов, Е.В. Кох. – Екатеринбург: Урал. гос. лесотехн. ун-т, 2008.– 285 с.

3. Ковалев, Р.Н. Планирование транспортных систем лесных предприятий в условиях многоцелевого лесопользования [Текст]: монография / Р.Н. Ковалев, С.В. Гуров. – Екатеринбург: Урал. гос. лесотехн. ун-т. 1996.– 251с.

УДК 657.1

С.И. Колесников
(S.I. Kolesnikov)
УГЛТУ, Екатеринбург
(USFEU, Ekaterinburg)

**О КАЧЕСТВЕННЫХ ХАРАКТЕРИСТИКАХ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
(ON QUALITATIVE CHARACTERISTICS OF ACCOUNTING)**

В статье рассматривается понятие качественных характеристик бухгалтерского учета, предоставлен их перечень с точки зрения зарубежных и отечественных ученых-экономистов. Автор дает собственное понятие качественных характеристик бухгалтерского учета и приводит их иерархию.

A concept of qualitative characteristics of accounting and their list from the point of view of foreign and home scientists-economists have been considered in this article. The author has suggested his own idea of qualitative characteristics of accounting and their hierarchy.

Как известно, информация может быть количественной и качественной. Количественная информация выражается в числах, качественная – в определенных характеристиках. Так, бухгалтерский учет предоставляет, прежде всего, количественную информацию, выраженную в денежных единицах [1, с. 14]. Однако многие бухгалтерские данные носят оценочный характер, так как зависят от субъективного мнения готовящих отчетность людей. При этом возникает угроза преднамеренной или непреднамеренной

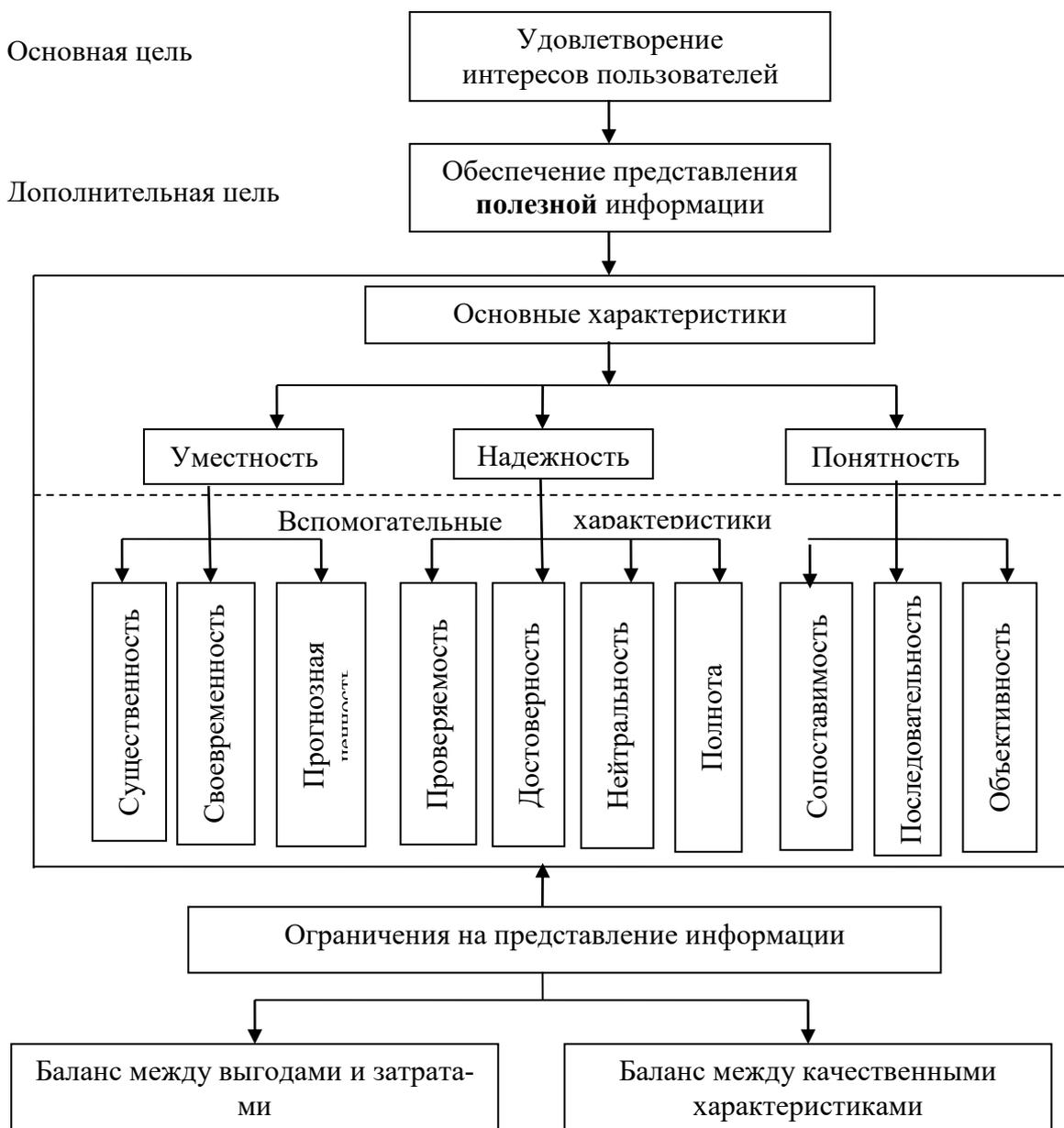
дезориентации пользователя, предоставления информации, исходя из которой он не сможет принять отвечающее его интересам экономическое решение. Чтобы этого избежать, бухгалтерская информация независимо от того, строится ли она на основе объективных, точных данных или содержит определенный элемент субъективизма, должна отвечать определенным критериям, которые получили название «качественные характеристики».

FASB определяет качественные характеристики как «атрибуты учетной информации, которые имеют тенденцию повышать свою полезность» [2, с. 84]. Х. ван Грюнинг, М.Коэн считают, что «качественные характеристики – это те признаки, которые делают информацию, представленную в финансовой отчетности, полезной для пользователя» [3, с.19]. По мнению автора, **качественные характеристики бухгалтерского учета – это критерии, с помощью которых унифицируется и облегчается процесс толкования и правильного использования финансовой и управленческой информации.**

Рассматривая качественные характеристики бухгалтерского учета, зарубежные и отечественные ученые [1- 9] в основном повторяют характеристики, указанные в SFAC №2 и МСФО. Обобщая их точки зрения, следует подчеркнуть, что все ученые упоминают релевантность (уместность, значимость), сопоставимость (сравнимость), своевременность; большинство – надежность, достоверность (реализм, репрезентативную достоверность), понятность (доступную для понимания форму, воспринимаемость), существенность, нейтральность (непредвзятость, беспристрастность), прогнозную ценность (предсказуемость) и баланс между выгодами и затратами (эффективность, прибыль выше затрат, оправданность затрат, соотношение выгод и затрат); половина – объективность (правдивость), постоянство (последовательность), полноту, проверяемость (верифицируемость), приоритет содержания перед формой, осмотрительность (консерватизм) и полезность (пригодность). Остальные качественные характеристики имеют единичное упоминание.

Иерархия качественных характеристик бухгалтерского учета, предлагаемая автором, приведена на рисунке. Из представленного рисунка видно, что полезная для пользователей информация обеспечивается соблюдением основных качественных характеристик (уместности, надежности и понятности), которые реализуются посредством вспомогательных характеристик. Уместность достигается путем реализации существенности, своевременности и прогнозной ценности; надежность – проверяемости, достоверности, нейтральности и полноты; понятность – сопоставимости, последовательности и объективности. Ограничениями на представление информации пользователям выступают такие характеристики, как баланс между выгодами и затратами, а также баланс между самими качественными ха-

рактическими (в частности, между существенностью и объективностью, своевременностью и полнотой, достоверностью и последовательностью).



Иерархия качественных характеристик бухгалтерского учета
(позиция автора)

Библиографический список

1. Энтони, Р. Учет: ситуации и примеры [Текст]/ Р. Энтони, Дж. Рис; под ред. А.М. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. 560 с.
2. Хендриксен, Э.С. Теория бухгалтерского учета [Текст]/ Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда; пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. 576 с.

3. Качалин, В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР [Текст] / В.В.Качалин. 2-е изд., испр. и перераб. М.: Дело, 1998. 432 с.

4. Вуд, Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей[Текст]/ Ф. Вуд; пер. с англ.; под ред. М.Н. Ермаковой. Изд. 5-е, перераб. и доп. М.: Аскери, 2002. Ч. 1. 250 с.

5. Грюнинг, Х. ван. Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое руководство[Текст]/ Х. ван Грюнинг, М. Коэн. Изд. 2-е, испр. и доп. М.: Изд-во «Весь мир», 2004. 336 с.

6. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерское дело: учеб. пособие [Текст] / В.Б. Ивашкевич, Л.И. Куликова. М.: Экономистъ, 2005. 523 с.

7. Ковалев, В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы [Текст]/ В.В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 2004. 720 с.

8. Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета [Текст]/ Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл; пер. с англ.; под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд., стереотип. М.: Финансы и статистика, 2000. 496 с.

9. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст]: учебник / В.Ф. Палий. М.: ИНФРА – М, 2005. 472 с.

УДК 630.30

Г.А. Прешкин
(Н.А. Preshkin)
УГЛТУ, Екатеринбург
(USFEU, Ekaterinburg)

О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ НОРМАТИВНОЙ БАЗЫ ОЦЕНКИ ЛЕСОВ (ON IMPROVEMENT OF FOREST EVALUATION STANDARDS)

Предлагается комплексный подход к оценке экологической ёмкости территории и совершенствование нормативной базы оценки лесных благ.

A complex approach to the evaluation of the ecological capacity of the territory and improvement standards of forest ecosystem estimation have been suggested.

Леса всегда служили не только источником природных ресурсов для обеспечения жизнедеятельности, производства товаров или услуг, которые являются всего лишь аналогами товаров. Лесные природные блага, не являющиеся в прямом смысле ресурсами, необходимы людям в силу того, что по природе своей человек в них нуждается по причине исторически