

## **СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ**

**Т. М. Жадеева**, студентка V курса экономического факультета ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарёва»

**Н. В. Орешкина**, преподаватель экономического факультета ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарёва»

*Во многих странах существуют как общие положения составления бухгалтерской отчетности, так и свои особенности. В данной статье рассмотрена сравнительная характеристика составления бухгалтерской отчетности в России и за рубежом.*

Ключевые слова: финансовая отчетность, бухгалтерский баланс, МСФО, стандарты.

Практика публикации финансовых отчетов предприятий в капиталистических странах возникла ещё в прошлом столетии в основном по требованию инвесторов капитала. Публикация финансовых отчетов также стала необходима в связи с появившимися противоречиями между владельцами капиталов и управляющими предприятиями. Первых больше всего интересовали доходы на вложенный капитал, а вторых – эффективность функционирования предприятия и, конечно, собственная репутация, престиж в деловом мире.

Во многих странах существуют как общие положения составления бухгалтерской отчетности, так и свои особенности. В настоящее время сложилась тенденция стандартизации основных моментов составления бухгалтерской отчетности и ведения учета. Это позволяет рассматривать, изучать и сравнивать основные показатели различных стран и перенимать положительные моменты. Следовательно, существуют и международные организации занимающиеся стандартизацией, вырабатывающие отдельные требования и правила. Необходимо отметить, что Международные бухгалтерские стандарты рекомендованы к использованию в различных

странах в целях достижения унификации бухгалтерского учёта и отчётности. Но в странах с развитой рыночной экономикой, конечно, уже действовали свои стандарты или общепринятые правила ведения бухгалтерского учёта и публикации бухгалтерских отчётных форм. Следовательно, Международные бухгалтерские стандарты разработаны на базе уже функционирующих систем бухгалтерского учёта и отчётности. В их основу положена практика англоязычных стран: США, Канада, Англии и Австралии, а также учтены положительные моменты из практики ведущих стран континентальной Западной Европы

Формирование системы учета и отчетности в зарубежных экономически развитых странах, как и в России, происходит на основе разработки и соблюдения общих концептуальных требований или стандартов, в соответствии с которыми должен вестись учет и составляться отчетность.

В литературе по бухгалтерскому учету зарубежных стран разработан ряд общепринятых принципов:

- 1) Принцип двойной записи;
- 2) Принцип автономности предприятия (принцип единицы учета). Счета предприятия должны быть отделены от счетов его собственников, совладельцев, других предприятий или работников;
- 3) Принцип денежного измерения, или денежной оценки. Он предполагает, что деньги являются общим измерителем, с помощью которого осуществляется хозяйственная деятельность;
- 4) Принцип непрерывности, или принцип продолжающейся деятельности. Он означает, что бухгалтерские работники уверены в продолжении деятельности хозяйственной единицы в течение разумного периода;
- 5) Принцип себестоимости. В бухгалтерском учете оперируют с себестоимостью средств, а не с их рыночной стоимостью;
- 6) Принцип материальности состоит в том, что в бухгалтерском учете пренебрегают незначительными обстоятельствами и в то же время учитывают

все существенные;

7) Принцип периодичности подразумевает, что хозяйственная деятельность предприятия искусственно может быть разделена на периоды;

8) Метод начислений – это принцип записи бухгалтерских операций в момент их совершения;

9) Принцип соответствия. Он определяет выбор периода для регистрации расходов. В отчетном периоде отражаются только те расходы, которые возникли для получения дохода отчетного периода;

Такие же принципы преобладают и в России.

В каждой из стран разработкой принципов и стандартов занимаются специальные организации: в США – Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров, Комиссия по разработке стандартов финансового учета; в Великобритании – Консультационный комитет бухгалтерских организаций; во Франции – Национальный совет по бухгалтерскому учету и др.[1]

Балансы западных компаний по своему составу отличаются один от другого, поскольку они содержат разные статьи внутри каждой из основных групп.

Отличительной чертой так же является то, что во многих зарубежных странах активы в балансе представлены по степени убывания ликвидности.

Зарубежная практика предусматривает отражение в балансе статьей актива в реальной оценке, поэтому в балансе предприятий США основной капитал находит отражение в двух оценках: по первоначальной стоимости (оценка – брутто); по остаточной стоимости (оценка – нетто).

В балансах французских предприятий каждая статья актива, кроме денежной наличности, имеет две оценки, начальную и рыночную, на дату составления баланса, а регулирующие суммы задолженности и запасов товарно-материальных ценностей представлены резервами и уценки, начисляемыми за счет валовой прибыли.

Для более подробного сравнения практики составления зарубежной

отчетности и российской рассмотрим, на наш взгляд, одну из основных форм отчетности, это бухгалтерский баланс.

Т а б л и ц а 1

**Группы статей баланса российской и западной компаний**

Группы статей баланса российской организации	Группы статей баланса США	Группы статей баланса Великобритании
1	2	3
<b>Актив</b>	<b>Активы</b>	<b>Активы</b>
I. Внеоборотные активы	Текущие активы	1 Основной капитал
Нематериальные активы	Наличность	Нематериальные активы
Основные средства	Рыночные ценные бумаги	Исследовательские запасы
Доходные вложения в материальные ценности	Дебиторская задолженность	Патенты, лицензии
Долгосрочные финансовые	Оборотные активы	Гудвилл
Отложенные налоговые активы	2 Общие текущие активы	2 Материальные активы
Прочие внеоборотные активы	3 Собственность	Земля и здания
II. Оборотные активы	Земля	Станки и оборудование
Запасы	Сооружения	Арматура, детали, инструменты
Налог на добавленную стоимость по приобретенным	Оборудование	3 Инвестиции
Дебиторская задолженность	4 Общая сумма собственности	1. Акции ассоциированных компаний
Краткосрочные финансовые вложения	5 Чистая сумма собственности	2. Ссуды ассоциированным компаниям
Денежные средства	Нематериальные активы	3. Акции связанных компаний
Прочие оборотные активы	Общи активы	4. Ссуды связанным компаниям
<b>Пассив</b>	<b>Пассив</b>	5. Прочие инвестиции, кроме ссуд
III. Капитал и резервы	1 Текущие пассивы	6. Прочие ссуды
Уставный капитал	Кредиторская задолженность	7. Собственные акции
Собственные акции, выкупленные у акционеров	Задолженность по фин. документам	Текущие активы
Добавочный капитал	Другие пассивы	1 Запасы
Резервный капитал	2 Долгосрочные пассивы	1. Сырье, материалы и полуфабрикаты
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Отложенные налоговые платежи	2. Незавершенное производство
Раздел IV. Долгосрочные обязательства	3 Акционерная собственность	3. Готовая продукция и товары для перепродажи
Займы и кредиты	Привилегированные акции	4. Платежи в счет причитающихся сумм
Отложенные налоговые	Обыкновенные акции	2 Дебиторы
Прочие долгосрочные обязательства	Дополнительный капитал	3 Инвестиции

1	2	3
V. Краткосрочные	Нераспределенная прибыль	4Наличность в банке и кассе
Займы и кредиты	Расчеты в иностранной	Авансовые платежи
Кредиторская задолженность		Кредиторы
Доходы будущих периодов		<b>Пассив</b>
Резервы предстоящих расходов и платежей		1 Кредиторы: задолженность к погашению в пределах одного года
Прочие краткосрочные обязательства		Резервы предстоящих платежей
		Накопления и доходы будущих периодов
		Капитал и резервы
		Счет прибылей и убытков
Баланс	Баланс	Баланс

Из рассмотренной нами таблицы можно сделать вывод, что основные разделы баланса аналогичны по содержанию показателей. Если сравнить российский баланс с типичным балансом составленным в фирмах США, то мы можем наблюдать относительную схожесть в их составлении, так же присутствует раздел «текущие активы» в который входят такие показатели как: «наличность», «рыночные ценные бумаги», «дебиторская задолженность», «оборотные активы», а вместо раздела «внеоборотные активы» у них присутствует раздел «собственность, здания и оборудование» включающие в себя следующие показатели: «земля», «сооружения», «оборудование» и т.д. В пассиве предприятия так же наблюдается схожесть составления. В США пассив так же имеет деление на три раздела это «текущие пассивы», «долгосрочные пассивы» и «акционерная собственность», в России же составляются аналогичные разделы по своему содержанию «капитал и резервы», «долгосрочные обязательства» и «краткосрочные обязательства».

Теперь сопоставим типичный баланс Великобритании и России. Можно заметить, что в первом более полно и подробно раскрываются все показатели. В балансе Великобритании принято строить баланс по следующим разделам: «Объявленный неоплаченный капитал», «Основной капитал», «Текущие активы», «Авансовые платежи и накопленный капитал», «Кредиторы: задолженность к погашению в пределах одного года», «Кредиторы:

задолженность к погашению в пределах более одного года», «Резерв предстоящих платежей», «Накопления и доходы будущих периодов», «Капитал и резервы». А так же если рассмотреть раздел «Основной капитал», то он еще делится на «нематериальные активы», «материальные активы» и «инвестиции», что аналогично с российскими показателями, входящими в раздел «Внеоборотные активы». Так же хотелось отметить то, что в пассиве баланса Великобритании преобладают 4 раздела со значительной полной расшифровкой показателей, так, например, раздел «капитал и резервы подразделяются на «объявленный акционерный капитал», «лаж на акции», «резерв переоценки», «счет прибылей и убытков» и «прочие резервы», который включает в себя резерв выкупа капитала, резерв собственных акций, резерв в соответствии с уставом и прочие.

В результате проведенной нами работы по сравнению бухгалтерской отчетности в России и за рубежом, можно сделать следующие выводы. Все развитые страны для большей унификации бухгалтерского учёта и отчетности стремятся использовать единые стандарты и правила составления отчетности. Можно отметить то, что в Великобритании бухгалтерская отчетность составляется более полно и подробно., т. к у них отчетность ориентирована на требования инвесторов. Так же отличительной чертой является построение бухгалтерского баланса по степени убывающей ликвидности. На основании рассмотренной нами зарубежной практики, можно отметить то , что отчетность этих стран предоставляет полную, достоверную, правильную, точную информацию, поэтому Россия осознает необходимость перехода на эти стандарты.

#### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ**

1. Новодровский В. Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / В.Д Новодровский. – М.:Издательство «Омега – Л», 2009. – 608с.