



УДК [339/137:658](076.5)

**COMPARATIVE ANALYSIS OF GLOBAL SYSTEMS
OF FINANCIAL STATEMENTS ESTIMATED INDICATORS
СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МИРОВЫХ СИСТЕМ
ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Viktorova A.R. / Викторова А.Р.*student / студент***Novozhilova L.M. / Новожилова Л.М.***c.t.s., sen.lect. / к.т.н., доцент***Yusupov S.A. / Юсупов С.А.***student / студент*

*St. Petersburg State University, St. Petersburg, University Ave. 35, 198504
Санкт–Петербургский государственный университет, Санкт–Петербург,
Университетский просп. 35, 198504*

Аннотация. В экономически развитых странах действуют государственные стандартные положения составления бухгалтерской отчетности, дополняемые системами оценочных финансовых показателей, учитывающих национальные особенности.

В статье рассмотрены системы показателей финансовой отчетности экономически развитых государств. В ходе исследования выявлены общие и специфические черты составления бухгалтерской отчетности в рассмотренных странах и выделена основная особенность составления финансовой отчетности.

Ключевые слова: финансовая отчетность, пользователи финансовой отчетности, бухгалтерский баланс, оценочные финансовые показатели.

Вступление.

Важной тенденцией в финансовой литературе является стремление гармонизировать бухгалтерский учет и более широко использовать достижения одних стран в практике составления финансовой отчетности других на базе Международных стандартов финансовой отчетности. Изучение особенностей составления бухгалтерской отчетности других стран позволяет совершенствовать национальную систему учета. Качественное состояние финансовой отчетности каждой страны, развивавшейся как совокупность национальных учетных систем, определяется в большей степени историческими традициями и постоянно совершенствуется. Анализ развития различных систем показателей финансовой отчетности говорит о том, что наиболее состоявшиеся в экономическом развитии страны имеют наиболее высокий уровень развития финансовой отчетности [1].

Основной текст.

Основной целью финансовой отчетности является предоставление информации о результатах деятельности и изменении финансового состояния компании. Отчётность должна содержать информацию об активах и обязательствах компании, о результатах операций, событиях и обстоятельствах, которые изменяют активы и обязательства. Эта информация нужна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений. Основные составляющие финансовой отчетности (баланс, отчет о прибылях и убытках и примечания к ним) разных стран совпадают, поскольку задачи, поставленные



перед финансовой отчётностью, в различных системах бухгалтерского учёта, одни и те же. [1].

Однако, к пользователям финансовой отчетности предприятия относятся физические или юридические лица, заинтересованные в информации о его деятельности. Их можно разделить на две категории: внутренние и внешние пользователи финансовой отчетности.

Внутренние пользователи — это управленческий персонал, принимающий различные экономические и финансовые решения в деятельности предприятия. Например, на базе финансовой отчетности составляется финансовый план предприятия на следующий год, разрабатывается производственная, ассортиментная и ценовая политика, решаются вопросы о целесообразности привлечения кредитов и т.д.

Внешние пользователи — это лица, непосредственно заинтересованные в деятельности предприятия (собственники, инвесторы, кредиторы, партнеры, налоговые органы, служащие), и лица, опосредованно заинтересованные в ней (аудиторские службы, консультанты, регистрирующие и законодательные органы, юристы, пресса, профсоюзы) [2].

Основное требование, предъявляемое к финансовой отчетности, заключается в том, чтобы она была полезной и могла удовлетворить все информационные потребности пользователей. Эта информация нужна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений. Следует заметить, что задачи, поставленные перед финансовой отчётностью, в различных системах бухгалтерского учёта, совпадают. То есть и основные составляющие финансовой отчетности (баланс, отчет о прибылях и убытках и примечания к ним) совпадают.

По данным (табл. 1 и 2) мы видим, что система показателей финансовой отчетности имеет определенный базис, который одинаков во всех странах, но при этом, обращает на себя внимание тот факт, что в каждой стране имеются особенные показатели, ориентированные на конкретных пользователей, приоритетных в данной стране.

Таблица 1.

Типы систем финансовой отчётности

1. Ориентированных на внутренних пользователей		2. Ориентированных на внешних пользователей	
1.1. На работников и клиентов компании (Характерно для Великобритании, Австралии, Новой Зеландии)	1.2. На кредиторов и инвесторов (Характерно для США, Канады)	2.1. На национальную систему счетоводства (Характерно для Франции, Бельгии, Испании)	2.2. На государство, регулируются законом (Характерно для Германии, Японии)

Авторская разработка



Таблица 2.

Состав финансовой отчетности

Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках			
Тип 1.1. Заключение аудитора, подписанное аудитором; отчет директора; примечание к отчетности; сводный отчет по требованию	Тип 1.2. Отчет о накопленной нераспределенной прибыли; отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; пояснительная записка; заключение аудиторской фирмы	Тип 2.1. Отчет об использовании прибыли; отчет руководителя, пояснения	Тип 2.2. Пояснительная записка; отчет руководства компании о перспективах развития (годовой отчетностью занимаются независимые аудиторы)

Авторская разработка

Так, согласно традициям США, финансовая отчетность должна обеспечивать реальных и потенциальных инвесторов, кредиторов и иных пользователей информацией, необходимой для принятия обоснованных инвестиционных, кредитных и других решений. Оставшиеся пользователи информации (работники, клиенты компании и государство) являются второстепенными пользователями финансовой отчетности. Поэтому в этой стране существует практика представления финансовой отчетности в виде ярких буклетов и журналов. [3]

В европейских странах особая роль уделяется государственным органам. Правила составления финансовой отчетности Франции разработаны таким образом, чтобы формировать информацию для национальной системы счетоводства, посредством которой государство контролирует экономику. [4]

В Японии и Германии отчетность ориентирована на удовлетворение информационных потребностей налоговых и иных органов государственного регулирования. Она четко регламентирована законом и всегда содержит отчет независимых аудиторов. [5]

Анализ развития систем показателей финансовой отчетности разных стран показывает, что для решения некоторых национальных проблем мы можем воспользоваться иностранным опытом и перенять некоторые особенности составления финансовой отчетности. Так, например, в России менее 1% потенциально успешных компаний привлекают капитал, выпуская акции, а остальная часть компаний ищет субсидий у государства. Переняв практику ориентации финансовой отчетности на инвесторов и кредиторов у США, мы могли бы решить проблему недостатка информации и облегчить для акционеров принятие решений о продаже/покупке акций [6].



Заключение и выводы.

Рассмотрев особенности составления финансовой отчетности экономически развитых стран и выявив взаимосвязь состава бухгалтерской отчетности и пользователей, мы сделали вывод, что система показателей финансовой отчетности выстраивается в зависимости от пользователей, на которых она ориентирована.

Сравнительный анализ систем финансовых показателей некоторых стран показал, что переход всего мира на единую систему финансовой отчетности вовсе не утопия, а вполне достижимая цель. Для того, чтобы соответствовать уровню экономического развития передовых стран, развивающимся странам следует совершенствовать свою систему финансовых показателей, ориентируясь на опыт этих стран, не игнорируя и свои национальные особенности.

Литература:

1. Зимакова Л.А., Костякова Ю.В. Сравнение и анализ национальных систем финансового учета // Международный бухгалтерский учет. 2011. №42.
2. Финансовая отчетность // <http://economic-definition.com> URL: http://economic-definition.com/Accounting_and_Taxes/Finansovaya_otchetnost_Financial_statements_eto.html
3. GAAP: основные принципы бухгалтерского учета в США // <https://mindspace.ru> URL: <https://mindspace.ru/abcinvest/gaap-osnovnye-printsipy-buhgalterskogo-ucheta-v-ssha/>
4. Бухгалтерский учет во Франции // <http://www.pocbuh.ru> URL: <http://www.pocbuh.ru/bur/uchet-vo-frantsii.html>
5. Бухгалтерский учёт в Японии // <http://www.pocbuh.ru> URL: <http://www.pocbuh.ru/bur/uchet-v-japonii.html>
6. Новожилова Л.М. К проблеме оптимизации системы оценочных показателей конкурентоспособности предприятия // Перспективы инновации в науке, образовании, производстве и на транспорте'2011. Украина, Одесса: 2012. — 8с.
7. Финансовая отчетность // <https://ru.wikipedia.org> URL: https://ru.wikipedia.org/wiki/Финансовая_отчётность
8. Новодровский В.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / Новодровский В.Д. – М.: Издательство «Омега–Л», 2009. — 608с.
9. Клейнер Г.Б. Стратегии бизнеса: аналитический справочник. КОНСЭКО, 1998. — 226с.

References:

1. Zimakova L.A., Kostyakova Y.V. Comparison and analysis of national financial accounting systems // International Accounting. 2011. №42.
2. Financial statements // <http://economic-definition.com> URL: http://economic-definition.com/Accounting_and_Taxes/Finansovaya_otchetnost_Financial_statements_eto.html
3. GAAP: Basic Accounting Principles in the USA // <https://mindspace.ru> URL: <https://mindspace.ru/abcinvest/gaap-osnovnye-printsipy-buhgalterskogo-ucheta-v-ssha/>



4. Accounting in France // <http://www.pocbuh.ru> URL: <http://www.pocbuh.ru/bur/uchet-vo-frantsii.html>
5. Accounting in Japan // <http://www.pocbuh.ru> URL: <http://www.pocbuh.ru/bur/uchet-v-japonii>.
6. Novozhilova L.M. To the problem of estimated indicators of enterprise competitiveness // Prospects for innovation in science, education, production and transport'2011. Ukraine, Odessa: 2012. — 8с.

***Abstract.** The desire to harmonize accountancy and to use some countries achievement in practice of other countries financial reporting's drafting based on International Financial Reporting Standards has become an important trend recently. It should be noted that the objectives which are set for financial reporting in different accounting statements are the same. It means that the main features of financial reporting such as balance, profit and loss reporting and endnotes for them are also the same. The users of financial reporting can be divided into two categories of internal and external users. The main requirement that is charged to the financial reporting is its usefulness for users. There is an implementation of a comparative analysis of accounting statements' principles of building in some countries in this article. General and specific features of accounting statements' drafting in these countries were identified during the research as well as the system of financial reporting rates in every country is built depending on users on which it is focused on.*

***Key words:** financial reporting, users of financial reporting, financial statements, estimated financial indicators.*

Научный руководитель: к.т.н., доцент. Новожилова Л.М.

Статья отправлена: 10.11.2018 г.

© Викторова А.Р.