

DOI: 10.12737/22759

Всяких М.В., канд. экон. наук, доц.

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

СОПОСТАВЛЕНИЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ РОССИИ И УКРАИНЫ

vsyakikh@bsu.edu.ru

В данной статье рассматриваются сходства и различия ключевых форм бухгалтерской финансовой отчетности предприятий строительной отрасли России и Украины. На основе выявленных расхождений сделана попытка возможности сопоставления показателей, характеризующих результативность финансово хозяйственной деятельности предприятий.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, бухгалтерский баланс, финансовые результаты.

Введение. В основу процесса оценки эффективности управления предприятием, результативности его хозяйственной финансовой деятельности должна быть положена достоверная информация, ключевым источником, который выступает бухгалтерская финансовая отчетность.

Она также выступает ключевым элементом оценки инвестиционной привлекательности предприятий схожей отраслевой принадлежности. Состав и структура форм отчетности жестко регламентируется законодательством в сфере бухгалтерского учета. Такой подход позволяет в полной мере говорить о сопоставимости показателей отчетности различных предприятий, экономическом содержании отдельных ее показателей. Однако, необходимость оценки и сопоставления деятельности предприятий, осуществляющих свою деятельность в различных государствах. Необходимо обратить должное внимание на нормативную основу формирования отчетности, принятую за основу в конкретной стране, выявить количественную и качественную составляющую отдельных показателей, возможности их прямого или косвенного сопоставления.

Методология. В качестве методической базы исследования использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации в области бухгалтерского учета, налогообложения, российские и международные стандарты финансовой отчетности, материалы периодической печати по вопросам экономики, финансов предприятий, проблемам бухгалтерского учета и контроля, научных конференций, данные финансовой отчетности предприятий.

Основная часть. Рассматривая нормативную основу ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской финансовой отчетности в Российской Федерации и Украине следует перечислить конкретные документы, определяющие данную процедуру. В России это:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г.;

- Приказ Минфина «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н от 02.07.2010г.

Для предприятий Украины:

- Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета «Общие требования к финансовой отчетности», утвержденный Приказом МФУ № 73 от 07.02.2013 г.;

- Методические рекомендации по заполнению форм финансовой отчетности, утвержденные Приказом МФУ № 433 от 28.03.2013 г.

Необходимо сопоставить трактовку бухгалтерской финансовой отчетности нормативной документации России и Украины. Так, в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями».

Национальное положение (стандарт) бухгалтерского учета №1 Украины дает такое определение: «Финансовая отчетность - бухгалтерская отчетность, содержащая информацию о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия за отчетный период» [3].

Рассматривая наименование, назначение и состав форм, финансовой отчетности следует обобщить имеющиеся различия в табл.1. [4].

Наименование разделов и строк имеет некоторые отличия, тогда как коды с обоих случаев четырехзначные, что обобщено в таблице 2. [4].

Для показателей, требующих дополнительного раскрытия дается возможность их детализации в пояснениях (для России) и примечаниях к отчетности (для Украины).

Данные бухгалтерских балансов российских предприятий приводится за 3 периода. Для украинских организаций предусмотрено раскрытие на

начало и на конец отчетного периода. С этой стороны российской отчетности является более информативной для осуществления анализа хозяйственной деятельности.

В отчете о финансовых результатах данные, как в России, так и в Украине переводится за два периода.

Таблица 1

Содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и Украине

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с Законом № 402-ФЗ и Приказом Минфина № 66н РФ	Финансовая отчетность по НП(С)БУ 1
1. Бухгалтерский баланс	1. Баланс (отчет о финансовом состоянии)
2. Отчет о финансовых результатах	2. Отчет о финансовых результатах (отчет совокупном доходе)
3. Отчет об изменениях капитала	3. Отчет о движении денежных средств
4. Отчет о движении денежных средств	4. Отчет о собственном капитале
5. Приложения к ним и пояснительной записки	5. Примечания к годовой финансовой отчетности

Таблица 2

Структурные различия форм бухгалтерской отчетности в рамках Закона №402-ФЗ, Приказа Минфина № 66н Российской Федерации и НП(С)БУ 1 Украины

Форма отчетности	Закон № 402-ФЗ и Приказ Минфина № 66н РФ	НП(С)БУ 1 Украины
Форма 1: Состав активов	1. Внеоборотные активы 2. Оборотные активы	1 - Необоротные активы 2. Оборотные активы 3. Необоротные активы, удерживаемые для продажи и группы выбытия
Форма 1: Состав пассивов	3. Капитал и резервы 4. Долгосрочные обязательства 5. Текущие обязательства	1. Собственный капитал 2. Долгосрочные обязательства и обеспечения 3. Текущие обязательства по обеспечения 4. Обязательства, связанные с необоротными активами, удерживаемыми для продажи и группами выбытия
Форма 2: Строение	Представлены строки, раскрывающие содержание отдельных показателей.	1. Финансовые результаты 2. Совокупный доход 3. Элементы операционных затрат 4. Расчет показателей прибыльности акции

Российские организации вправе приводить детализацию показателей строк бухгалтерской отчетности, что закреплено в п. 3 Приказа № 66н. Согласно НП(С)БУ 1 Украины статьи, по которым отсутствует информация могут не отражаться в формах отчетности, если за предыдущий период данные также отсутствуют, тогда как в российской отчетности изъятие строк даже при нулевых данных не допускается. Также украинские предприятия могут добавлять статьи без корректировки их названия и кода строки из перечня дополнительных статей финансовой отчетности, в случаях, когда статья может быть достоверно оценена и информация является существенной для пользователей отчетности. [1].

Оценивая качественный подход отнесения конкретного вида активов в состав внеоборотных (необоротных) или оборотных действуют схожие принципы, в частности к первой группе относится все имущество с предполагаемым сроком суще-

ствования более одного года, тогда как оборотными активами признаются существующие менее одного года.

Выводы. В ходе проведения исследований был выявлен ряд отличий в действующих формах бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и Украине. Опираясь на полученные результаты можно прийти к выводу, что прямое сравнение показателей является малоинформативным в ходе решения задач по анализу хозяйственной деятельности и зачастую способно дать противоречивые результаты в силу различных подходов к их исчислению. Решением данной проблемы может стать использование интегральных показателей, обобщающих ряд частных расчетных финансовых коэффициентов с учетом их весового значения в зависимости от конкретной решаемой задачи.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. О бухгалтерском учете. Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011 г. [Электронный ресурс] / правовая система Консультант-плюс — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
2. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" [Электронный ресурс] / правовая система Консультант-плюс — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/
3. Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», яке затверджено Наказом МФУ № 73 від 07.02.2013 [Електронний ресурс] / МФУ — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#n17>
4. Всяких М.В., Стрельникова Е.Ю. Сходства и различия ключевых форм бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации и Украине // Молодой ученый. 2016. №9. С. 520-522.

Vsyakih M.V.**COMPARISON OF ANALYTICAL CAPABILITIES FINANCIAL STATEMENTS COMPANIES OF RUSSIA AND UKRAINE**

This article discusses the similarities and differences key forms financial accountancy of the enterprises of the construction industry in Russia and Ukraine. Based on the identified differences, an attempt is made the comparability of the indicators characterizing the financial performance of business enterprises.

Key words: *financial statements, balance sheet, financial results.*

Всяких Максим Владимирович, кандидат экономических наук, кафедры учета, анализа и аудита Белгородский государственный национальный исследовательский университет.
Адрес: Россия, 308015, г. Белгород, ул. Победы, 85.
E-mail: vsyakikh@bsu.edu.ru