УДК 657.1

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

Кета Жермана Гозефина да Роша
vivoronina1@gmail.com
Магистрант
ВУЗ Укоопсоюза «Полтавский университет економики и торговли, Полтава, Украина
Научный руководитель – В. Воронина

В настоящее время важной тенденцией стало стремление гармонизировать бухгалтерский учет и более широко использовать достижения одних стран в практике составления финансовой отчетности других на базе Международных стандартов финансовой отчетности. Составленная по МСФО, все чаще становится основой для принятия компаниями финансовых, управленческих и стратегических решений, обеспечивая выполнение таких важнейших функций, как планирование, контроль и сохранность капитала. В этих условиях особую актуальность приобретает совершенствование практики применения МСФО как международного инструмента обмена финансовой информацией.

Вопросы применения международных стандартов финансовой отчетности нашли отражение в трудах видных ученых: Д. Александера, В. Авдеева, Й. Бетге, Ф. Бутинца, Ф. Вуда, М. Мэтьюса, Б. Нидлза, Т. Саттана, Л. Трофимова, В. Чая, Р. Хомяка, Б. Элиота, Б. Дж. Эпштейна.

Следует отметить недостаточный уровень научного и практического обобщения и систематизации имеющейся информации по принятию МСФО в Украине.

Изучение опыта ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в зарубежных странах дает возможность исследовать тенденции развития учета в мировом сообществе и, следовательно, совершенствовать национальную систему учета. Из большого перечня правил и принципов ведения бухгалтерского учета, его регламентации в разных странах необходимо выбрать то лучшее, что можно применить в национальных условиях.

Значительное место в законодательстве развитых стран отводится регламентации состава и содержания финансовой отчетности. При этом в законах четко определяется дифференцированный перечень обязательных статей баланса, отчета о прибыли и убытках для малых, средних, больших и транснациональных компаний. Кроме того, компаниям предоставляется право самостоятельно использовать дополнительные статьи, если они считают, что их раскрытие будет необходимо для пользователей отчетности. В действующей практике большинства зарубежных стран публикация отчетности компаний стала своего рода имиджем их деловой активности. Постоянный анализ показателей этой отчетности служит основой для определения рыночных курсов ценных бумаг, для правильного выбора платежеспособности партнера. Именно правовой аспект бухгалтерской отчетности в рыночной экономике обусловил законодательный порядок во всех странах публиковать отчеты о финансовой деятельности компаний, прежде всего баланс и отчет о прибыли и убытках. Для этого в законодательстве зарубежных стран существуют специальные законы публичной отчетности, в которых обсуждаются критерии публикации.

Степень раскрытия информации в значительной степени определяется компетентностью пользователя финансовой отчетности. Эффективная передача информации означает, что тот, кто получает информацию, понимает содержание предназначенного ему сообщения. При передаче информации иногда возникают проблемы понимания слов, символов и других носителей финансовой информации, используемой при принятии решений инвесторами, кредиторами и другими заинтересованными сторонами. Форма и способ предоставления информации также влияют на решение.

В целом финансовая отчетность включает в себя разное количество отчетов, которые регламентируются правилами или стандартами соответствующих стран.

В финансовую отчетность Великобритании входят следующие документы: отчет о прибылях и убытках; балансовый отчет, подписанный директором; заключение аудитора, подписанное аудитором (если требуется); отчет директора, подписанный должностным лицом компании (директором или секретарем); примечания к отчетности; сводный отчет (если требуется). Некоторые малые компании не подвергаются аудиторской проверке, но тем не менее должны предоставлять бухгалтерские отчеты в качестве финансовой отчетности.

Правила составления отчетности для французских компаний разработаны таким образом, чтобы формировать входную информацию для национальной системы счетоводства, посредством которой государство контролирует экономику. Отчетность включает баланс (форма счета в индивидуальной отчетности с детальной расшифровкой по статьям, в консолидированной – форма счета/отчета), отчет о финансовых результатах (форма счета по элементам затрат в индивидуальной отчетности, в консолидированной – форма отчета по функции затрат), отчет о движении денежных средств, отчет об использовании прибыли, отчет руководителя, пояснения. Публикуемая отчетность акционерных обществ включает также отчет об изменениях в капитале. Обязательным является представление полугодовой отчетности акционерными обществами фондовой бирже и квартальной отчетности по продажам всеми компаниями [1].

Годовая финансовая отчетность Испании включает в себя балансовый отчет, отчет о прибылях и убытках, комментарии к ним и отчет руководства компании. Сокращенный баланс содержит информацию, сгруппированную в два раздела: актив и пассив. Анализируя информацию актива, можно узнать о суммах основного и оборотного капитала, расходах на предварительную оплату, краткосрочных обязательствах и др. Пассив сокращенного баланса показывает сумму собственного капитала, отсроченной прибыли, резерва на непредвиденные ситуации и платежи, сумму долгосрочных обязательств компании.

Требования к финансовой отчетности в Германии различаются в зависимости от величины компании. Малые компании могут публиковать отчетность в сокращенном виде, а также освобождаются от ряда общих требований относительно состава и глубины детализации финансовой отчетности, в частности, от составления пояснительной записки. Так, они могут не формировать отчет о движении основных средств и отчет об основных результатах и перспективах деятельности, а также не перечислять крупных дебиторов и кредиторов. Компания, имеющая дочерние и зависимые компании, в общем случае должна составлять консолидированную финансовую отчетность

Годовая финансовая отчетность в Германии состоит из баланса, отчета о прибылях и убытках, пояснительной записки и отчета руководства о состоянии компании и перспективах ее развития. Последний представляет собой описание руководством компании основных фактов (внешних и внутренних), влияющих на развитие компании в отчетном периоде, а также раскрытие оценки перспектив развития в обозримом будущем. Годовая отчетность всех компаний, за исключением малых, подлежит аудиту независимыми аудиторами.

По закону бухгалтерские отчетные документы Италии включают в себя: балансовый отчет, отчет о прибылях и убытках и комментарии к отчетам. Однако предоставлять их в полном объеме должны только крупные компании, а мелкие и средние могут ограничиться сокращенными вариантами. Для крупных компаний, показатели которых превышают установленные размеры, требуется проведение аудиторских проверок.

В Италии балансовый отчет тот же, что и в Германии, он предоставляется в горизонтальном виде. Отчет о прибылях и убытках составляется в вертикальном виде, при этом преимущество отдается методу по типу расходов и реже применяется функциональный метод. Составной частью бухгалтерских отчетов являются комментарии [1].

Как и в большинстве стран ЕЭС, сокращенная и полная формы бухгалтерских документов имеют одинаковую структуру, которая в последнем случае заполняется более подробно. И в балансовом отчете, и в отчете о прибылях и убытках требуется показывать сравниваемые по годам показатели. Любые изменения в применяемых бухгалтерских подходах или в методе анализа должны подробно разъясняться в комментариях к отчетам, чтобы пользователь мог сравнить текущие показатели с предыдущими за отчетный год.

Финансовая отчетность США включает следующие виды отчетов: баланс, отчет о финансовых результатах (отчет о прибылях и убытках), отчет о накопленной нераспределенной прибыли; отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в собственном капитале, пояснительная записка, заключение аудиторской фирмы.

В США фиксируется не формат предоставляемых отчетов, а объем информации, которая должна быть в них раскрыта. Даже такие общепринятые вещи, как сортировка активов по убыванию ликвидности, а пассивов по убыванию уровня востребованности, а также выделение собственного капитала (owners' equity) из состава пассивов как отдельного источника ресурсов, наряду с пассивами (liabilities) в американском смысле этого слова (т.е. кредиторской задолженности), не изменяют того факта, что форма представления информации определяется компанией. Если компания посчитает это нужным, то она может полностью сменить форму предоставления отчетности. Ориентация отчетности на предоставление полезной информации, в сочетании со свободой в определении действительного характера раскрытия информации, приводит к тому, что раскрывается действительно релевантная информация, а аналитичность отчетов, содержащих меньше информации, оказывается выше [2].

Кроме указанных отчетных форм, финансовая отчетность зарубежных компаний большинства стран включает также подробные расшифровки практически по каждому бухгалтерскому счету, расчет и анализ важнейших экономических показателей работы компании, основные инвестиционные проекты, которые предполагается осуществить в будущем отчетном периоде, а также другую важную информацию, которая может оказаться необходимой пользователям для всесторонней объективной оценки результатов работы компании в прошлом и для надежного прогноза эффективности его хозяйственной деятельности в будущем.

В некоторых странах бухгалтерская отчетность включает отчет о нераспределенной прибыли, в котором детально отображаются направления ее использования на протяжении отчетного периода. Такой отчет, в частности, включен в состав финансовой отчетности американских компаний. Публикация отчета о нераспределенной прибыли дает возможность акционерам оценить состояние компании с точки зрения выплаты дивидендов, так как прибыль считается собственностью акционеров и возрастает от присоединения чистой прибыли или при аннулировании резервов, начисленных раньше из чистой прибыли.

Что касается форматов представления отчетов, то здесь практика тоже различная. Например, балансовый отчет в некоторых странах подается в горизонтальном формате: Франция, Германия, Бельгия, Италия, Греция, Испания, и т.п. В Люксембурге, Нидерландах, Великобритании, Ирландии, Дании предприятия могут подавать как горизонтальную, так и вертикальную форму.

Многие компании представляют, кроме финансовых отчетов, дополнительные отчеты, такие, как экономические отчеты, отчеты о добавленной стоимости, особенно в тех областях, где существенными являются экологические факторы и где работники считаются важной группой пользователей. Компании поощряются к предоставлению таких дополнительных отчетов, если руководство считает, что они помогут пользователям в принятии экономических решений.

Публичная финансовая отчетность, которая публикуется зарубежными компаниями, в особенности западными, иногда представляет собой ярко оформленные буклеты, которые, кроме самих форм бухгалтерских отчетов, заверенных аудитором, содержат много другой

информации. Как правило, это обращения президента компании к акционерам, отчет совета директоров, анализ развития компании за предыдущие периоды, прогноз на ближайшие годы, описание размещения и размеров инвестиций, международных связей, информация о социальной политике компании с разными графиками, схемами, диаграммами, фотографиями и т.п. Такая информация не регулируется, а предоставляется исключительно по усмотрению компании. Но именно она очень важна для пользователей как дополнительный источник данных для принятия решений.

Следовательно, каждая страна имеет свои особенности в порядке составления и представления финансовой отчетности. Однако существует единый для всех комплект обязательных отчетов – это баланс, отчет о прибыли и убытках и примечания к ним.

В большинстве случаев регламентируются лишь наиболее существенные элементы отчетов. А такие вопросы, как объем и сущность детализации отчета, включение в него специфической для данной компании информации, расчеты разнообразных показателей, отдаются на усмотрение самой компании.

Список использованных источников

1. Безверхий К. Финансовая отчетность за МСФО: мифология от минфина // Бухгалтерский учет и аудит, № 2, 2013, С. 8-11.
2. Манина Н. В., Николаева М. О. Зарубежный опыт учета и анализа финансовых результатов организации // Молодой ученый, №6, 2016, С. 498-501.