

УДК 657.375

***СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОДХОДОВ РОССИЙСКИХ И  
МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ К ПРЕДСТАВЛЕНИЮ  
ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ***

***Копарова М.Э.***

*магистрант,*

*Казанский (Приволжский) федеральный университет*

*Казань, Россия*

***Ивановская А.В.***

*к.э.н., доцент,*

*Казанский (Приволжский) федеральный университет*

*Казань, Россия*

**Аннотация**

В данной статье в сравнении рассмотрены основные подходы российских и международных стандартов к представлению информации в бухгалтерском балансе организации. Раскрыты требования российских и международных стандартов к группировке показателей бухгалтерского баланса. Определены различия в требуемой степени детализации статей актива и пассива бухгалтерского баланса. Сделан вывод о большей степени информативности показателей бухгалтерского баланса, сформированных по требованиям международных стандартов.

**Ключевые слова:** бухгалтерский баланс, отчет о финансовом положении, активы, обязательства, капитал.

***COMPARATIVE ANALYSIS OF THE APPROACHES OF RUSSIAN AND  
INTERNATIONAL STANDARDS TO THE PRESENTATION OF  
INFORMATION IN THE ACCOUNTING BALANCE***

***Koparova M.E.***

*master student*

*Kazan (Volga Region) Federal University*

*Kazan, Russia*

***Ivanovskaya A.V.***

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,*

*Kazan (Volga Region) Federal University*

*Kazan, Russia*

### **Annotation**

This article compares the main approaches of Russian and international standards to the presentation of information in the balance sheet of an organization. The requirements of Russian and international standards for the grouping of balance sheet indicators are disclosed. The differences in the required level of detail of the items of the asset and liability of the balance sheet are determined. It is concluded that the balance sheet indicators formed according to the requirements of international standards are more informative.

**Keywords:** balance sheet, statement of financial position, assets, liabilities, equity.

Развитие процедур формирования и применения бухгалтерских балансов в мире, а также и в России, является важным для повышения информационной ценности показателей бухгалтерского баланса, а также возможности контроля, анализа и оптимизации деятельности организации.

Существующая практика формирования, а также представления бухгалтерской отчетности в западных странах начала свое развитие в начале XX века. Основной предпосылкой развития бухгалтерской отчетности является увеличение интереса к ней со стороны инвесторов, а также ввиду появления все большего количества случаев разногласий между собственниками и

менеджментом организации. Если первым наиболее интересно увеличение доходов от вложенного капитала, то для вторых важным является увеличение эффективности деятельности предприятия, а также повышение собственной репутации в течение собственной трудовой деятельности.

В большинстве западных стран применяемые правила формирования и представления бухгалтерского баланса во многом отличаются от российских правил. Но в тоже время в мире из-за глобализационных явлений наблюдается наличие тенденции формирования унифицированных показателей бухгалтерского баланса, а также сопутствующих принципов ведения учета. И поэтому совершенствование российских принципов формирования бухгалтерского баланса также должно производиться с учетом заимствования зарубежного опыта таким образом, чтобы данные балансов российских организаций были более достоверными и репрезентативными. Так, например, существуют Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые содержат независимые требования и правила формирования отчетности, которые максимально приближены к системам учета развитых стран. Поэтому МСФО применяются в ряде развивающихся стран для обеспечения большей унификации бухгалтерского учета и отчетности между государствами.

Таким образом, Международные стандарты финансовой отчетности формировались с учетом опыта развитых стран, что говорит о том, что они содержат в своем составе наиболее успешные и эффективные элементы уже функционирующих систем бухгалтерского учета и отчетности. К примеру, основные положения МСФО опираются на опыт таких стран, как: Великобритания, США, Канада, Франция, Германия и другие. Необходимо уточнить, что в мировой практике составлению и представлению бухгалтерского баланса посвящено достаточно много исследований, что дает положительный эффект в части качества формирования показателей баланса.

В Международных стандартах финансовой отчетности бухгалтерский баланс именуется отчетом о финансовом положении, данное название более точно отражает состав сведений, представляемых в данной форме отчетности. Международные стандарты финансовой отчетности не предполагают регламентацию определенной формы баланса, в отличие от российских правил формирования бухгалтерской отчетности, но при этом содержат широкий список требований, касающихся оценки тех или иных статей данной формы отчетности и раскрытия информации о них в примечаниях. При этом в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» содержится минимальный перечень линейных статей, существенно отличающихся по своему характеру, которые в обязательном порядке должны представляться отдельно в отчете о финансовом положении [26, с. 256].

Компании, которые при формировании бухгалтерского баланса пользуются стандартами МСФО, должны в индивидуальном порядке разработать форму данного отчета, с представлением в ней таких элементов финансовой отчетности, как активы, обязательства и собственный капитал, и обеспечить деление активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные. Когда это более уместно, активы и обязательства могут представляться в отчете о финансовом положении без такого деления, но должны располагаться по степени убывания или возрастания ликвидности и срочности погашения.

Кроме того, компании могут также вносить в состав показателей отчета о финансовом положении детализирующие статьи, когда считают это уместным. Например, дебиторская и кредиторская задолженность нередко отражаются подробно в разрезе составляющих их элементов.

В рамках российских правил формирования бухгалтерского баланса на сегодняшний день действуют более жесткие требования, которые регламентируют конкретную форму бухгалтерского баланса, в которой должны отображаться основные качественные параметры организации, а также

количественные данные, которые характеризуют имущественное положение организации по заранее определенным статьям, которые, в свою очередь, могут по необходимости детализироваться [65, с. 592].

И если в соответствии с МСФО компании обязаны раскрывать подробно определенные объекты учета ввиду их существенности для понимания со стороны заинтересованных пользователей, то в российских стандартах существует более жесткий подход – он регламентирует стандартный набор статей отчетности, которые могут по желанию компании быть раскрыты более подробно. По нашему мнению, такой подход является менее гибким и может в отдельных случаях исказить представляемую информацию. Для того, чтобы этого не произошло, может быть рекомендовано для начала ввести в современные правила формирования бухгалтерского баланса требования обязательного раскрытия наиболее существенных статей отчетности, раскрытие которых повлияет на решения заинтересованных пользователей.

Учитывая, что МСФО имеют только рекомендательный характер, их применение в каждой стране ограничено и конечные правила представления информации в бухгалтерском балансе в разных странах могут различаться. Так, в соответствии с директивами Европейского союза, европейские страны могут самостоятельно выбирать формат представления бухгалтерского баланса: по горизонтальной, либо вертикальной формам. Такие страны, как Франция, Германия, Италия, Греция и другие избрали в качестве основы горизонтальную форму. В свою очередь, Великобритания, Дания, Люксембург разрешают своим компаниям самостоятельно определять наиболее подходящий для них формат составления бухгалтерского баланса. Последний подход также применим к практике формирования бухгалтерского баланса в США.

Сравнивая практику формирования бухгалтерского баланса в России и за рубежом, необходимо отметить, что в зарубежных развитых странах стандартами бухгалтерского учета установлен минимальный перечень

обязательных к представлению статей, а их детализацию компании должны разработать самостоятельно, что обуславливает более творческий подход к раскрытию объектов учета в бухгалтерском балансе. Такой подход также подтверждает тот момент, что бухгалтерские балансы зарубежных компаний, как правило, не похожи друг на друга и являются во многом индивидуальными. А в России правила формирования баланса предполагают унифицированный состав статей, которые, как правило, многими организациями никак в форме баланса не детализируются и являются одинаковыми для всех компаний. С одной стороны, это представляется оптимальным с точки зрения быстрого понимания имущественного положения предприятий различных форм собственности и отраслей хозяйствования. Но в тоже время такой подход снижает возможности правильного и быстрого понимания деятельности компании, поскольку в отдельных случаях может не отражать всю ее специфику. Например, организация, занимающаяся сдачей имущества в аренду, будет отражать его стоимость в рамках статьи «Доходные вложения в материальные ценности». Но при этом пользователь не будет иметь представления о том, какое именно имущество сдается в аренду, если не будет смотреть в примечаниях. И также отдельные компании могут публиковать собственную промежуточную отчетность без пояснений к бухгалтерскому балансу (или их урезанный формат), это также снизит возможности для понимания пользователей о характере деятельности компании.

Таким образом, в ходе изучения основных особенностей формирования бухгалтерского баланса в российской и зарубежной практике, нами были сделаны ряд основополагающих выводов. Так, например, многие развитые зарубежные страны в качестве основных стандартов учета и формирования отчетности применяют положения МСФО. Это, в частности, позволяет им в большей степени унифицировать правила составления учета и отчетности и повысить понимание их деятельности среди инвесторов из различных стран. С

другой стороны, было определено, что бухгалтерский баланс, составляемый по российским стандартам, во многом формируется по жестко регламентированным схемам и стандартизированным формам. Ведь в международной практике принято формирование бухгалтерского баланса в более гибкой форме, чтобы представлять основные показатели активов и пассивов с целью удовлетворения наибольшего числа интересов заинтересованных пользователей.

### **Библиографический список:**

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: [введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н (ред. от 14.12.2020)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 23.03.2021).

2. О бухгалтерском учете: [федер. закон от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 23.03.2021).

3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): [приказ Минфина России от 06 июля 1999 г., №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 23.03.2021).

4. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: [приказ Минфина России от 29 июля 1998 г., №34н (ред. от 11.04.2018)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 23.03.2021).

5. Кутер, М.И. Теория бухгалтерского учета: учебник. - М.: Финансы и статистика, 2007. - 592 с.

6. Палий, В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы. / В.Ф. Палий. - М.: Бухгалтерский учет, 2007. - 88 с.

7. Пчелина, С.Л., Минаева, М.Н. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие / С.Л. Пчелина, М.Н. Минаева; НИУ «Высшая школа экономики». – М.: Издательский дом Высшей школы экономики, 2011. – 256 с.

*Оригинальность 88%*