

# О СТАНДАРТАХ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РАМКАХ ЕДИНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРОСТРАНСТВА

*Г.З. Суша*

**Ключевые слова:** Единое экономическое пространство, международные стандарты финансовой отчетности, стандарт счетов бухгалтерского учета, активы и стоимость предприятия, баланс коммерческой организации, рентабельность собственного капитала, доходность акции.

## **Введение в проблему**

В связи с созданием Единого экономического пространства (далее ЕЭП) России, Беларуси и Казахстана необходимо разработать соответствующее методическое обеспечение экономических процедур. В ряду большого спектра проблем согласования экономических документов одно из основных мест занимают стандарты финансовой отчетности субъектов хозяйствования. На примере национальных стандартов государственной статистической отчетности трех государств представлена существующая практика и модели стандартов баланса предприятия и отчета о прибылях и убытках для ЕЭП.

Можно предположить такой сценарий решения конкретной ситуации: использовать для стран-участниц ЕЭП международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО).

Комитет по МСФО был создан в 1973 г. в результате соглашения между профессиональными бухгалтерскими организациями Австралии, Канады, Франции, Германии, Великобритании (Ирландии), Японии, Мексики, Нидерландов и США как независимая организация. Каждое государство, применяющее МСФО, адаптирует их к национальному плану счетов бухгалтерского учета и не в полной мере использует рекомендации названной общественной организации. Например, во Франции активы предприятия группируются от наименее ликвидных (основной капитал) до квазиликвидных (денежные средства). По МСФО наоборот – от денежных средств

в кассе – до долгосрочных активов. Во Франции в составе пассивов баланса указывается чистая прибыль, полученная за год, которую акционеры распределяют на годовом собрании. По МСФО – рекомендуется учитывать нераспределенную прибыль, накопленную за несколько лет. В таком варианте разорвана связь между отчетом о прибылях и убытках, который заканчивается финансовым результатом, т.е. чистой прибылью (прибыль после налога) и балансом предприятия. В нем чистая прибыль свидетельствует о конечном результате деятельности коммерческой организации и является основанием для расчета основного показателя ее экономической эффективности – рентабельности собственного капитала (отношение чистой прибыли к собственному капиталу).

Исходя из краткого обзора системообразующих составных элементов рассматриваемых документов финансовой отчетности, можно сделать вывод о том, что в рамках ЕЭП необходимо разработать свои стандарты финансовой отчетности (далее СФО ЕЭП), а в дальнейшем – стандарт счетов бухгалтерского учета (далее СБУ ЕЭП).

## **Сравнительный анализ финансовой отчетности**

Как информация к размышлению приводятся два баланса коммерческих организаций: из России – ОАО «Газпром» и из Казахстана – РГП «Актауский международный морской торговый порт».

## Баланс ОАО «Газпром» за 2009 г., млрд. р.

<i>Актив</i>	
1. Внеоборотные активы	5139
2. Оборотные активы	1811
<b>Баланс</b>	<b>6950</b>
<i>Пассив</i>	
3. Капитал и резервы	5398
в т.ч. нераспределенная прибыль	1983
4. Долгосрочные обязательства	1071
5. Краткосрочные обязательства	481
<b>Баланс</b>	<b>6950</b>
Справочно:	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	624
Базовая прибыль на акцию, р.	26,38
Разводненная прибыль на акцию	–
Рентабельность собственного капитала, %	11,55

## Баланс РГП «Актауский международный морской торговый порт» за 2009 г., млн тенге

<i>Актив</i>	
1. Краткосрочные активы	5942
2. Долгосрочные активы	27448
<b>Баланс</b>	<b>33390</b>
<i>Пассив</i>	
3. Краткосрочные обязательства	1446
4. Долгосрочные обязательства	15050
5. Капитал	16894
в т.ч. уставный капитал	236
резервы	1047
нераспределенный доход	15611
<b>Баланс</b>	<b>33390</b>
Справочно:	
Чистая прибыль (убыток)	1280
Прибыль на акцию, р.	–
Рентабельность собственного капитала, %	3,83

Из представленной экономической информации видно, что применение МСФО в России и Казахстане имеет свою специфику.

Рентабельность собственного капитала рассчитана нами для того, чтобы обратить внимание на основное экономическое назначение

рассматриваемых финансовых документов – определение уровня экономической эффективности субъекта хозяйствования.

Далее представлен сравнительный анализ финансовой отчетности белорусского и французского субъектов хозяйствования.

## Баланс ОАО «Криница» за 2009 г., млн р.

<i>Актив</i>	
1. Внеоборотные активы	261581
2. Оборотные активы	92381
<b>Баланс</b>	<b>353962</b>
<i>Пассив</i>	
3. Капитал и резервы	155683
в т.ч. уставный фонд	16144
чистая прибыль отчетного периода	0
нераспределенная прибыль	625
4. Долгосрочные обязательства	133622
5. Краткосрочные обязательства	64657
<b>Баланс</b>	<b>353962</b>

Отчет о прибылях и убытках ОАО «Криница» за 2009 г., млн р.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг	221253
Прибыль (убыток) от реализации	21292
Прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов	-1205
Прибыль (убыток) от внереализационных доходов и расходов	-12077
Прибыль (убыток)	8010
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>5508</b>

Информация о дивидендах и акциях ОАО «Криница» за 2009 г.

Начислено на выплату дивидендов, млн р.	268,5
Дивиденды, приходящиеся на одну акцию, р.	60
Обеспеченность акции имуществом, тыс. р.	33,91

Баланс французского ОАО за год, тыс. франков

<b>Актив</b>	
1. Недвижимость	125617
2. Оборотные активы	442263
<b>Баланс</b>	<b>567880</b>
<b>Пассив</b>	
3. Собственный капитал	220801
в т.ч. акционерный капитал (466352 акции)	46635
чистая прибыль	<b>20236</b>
4. Заемные средства	347079
<b>Баланс</b>	<b>567880</b>

Отчет о прибылях и убытках французского ОАО за год, тыс. франков

Доходы от производственной деятельности всего	833697
в т.ч. выручка от реализации товаров, работ, услуг	774983
Прибыль от производственной деятельности	43247
Результат от финансовых операций	-12910
Результат от внепроизводственной деятельности	-1387
Итого доходы	873835
Итого расходы	853599
<b>Чистая прибыль</b>	<b>20236</b>

Решение собрания акционеров о распределении чистой прибыли

Стоимость имущества акционеров на начало года	169285
Чистая прибыль	<b>20236</b>
Дивиденды	9107
Капитализация прибыли	10231
Стоимость имущества акционеров на конец года (169285 + 20236 – 9107)	180414
Количество акций	466352
Стоимость акции по балансу (180414000:466352), франков	387

Принципиальное отличие французского и белорусского баланса состоит в том, что в составе собственного капитала во Франции показана чистая прибыль, а в Беларуси – нераспределенная прибыль в соответствии с рекомендациями МСФО.

Принципиальное отличие экономического механизма (под экономическим механизмом

понимается практика планирования, стимулирования и учета) деятельности французских и белорусских предприятий состоит в том, что у нас основным показателем экономической эффективности является рентабельность продукции, а у них – рентабельность собственного капитала, доходность акции, рост стоимости предприятия.

**Финансово-экономические показатели акционерных обществ**

	<i>ОАО «Криница»</i>	<i>французское</i>
рентабельность продукции	21,5	5,5
рентабельность собственного капитала	3,5	9,2
доходность акции	0,2	5,0
рост стоимости предприятия за год	–	106,6
рост стоимости за весь срок деятельности	–	387
удельный вес дивидендов в чистой прибыли	4,9	45

Из приведенного сопоставления видно, что высокий уровень рентабельности продукции не свидетельствует о высоком уровне эффективности предприятия, интерес для собственника представляет высокая эффективность предприятия и доходность акции, но не рентабельность продукции, если на дивиденды выплачивается 45% чистой прибыли, доходность акции выше процентной ставки банка, растет стоимость акции, то можно рассчитывать на продажу очередной эмиссии акций и осуществление новых инвестиционных проектов.

Приведенные выше примеры свидетельствуют о необходимости совершенствования финансовой отчетности, а также переориентации экономического мышления руководителей всех рангов в системе управления с рентабельности продукции, на рентабельность собственного капитала, доходность акции и рост стоимости имущества.

**Модель основной финансовой отчетности коммерческой организации**

Поскольку детальный перечень активов и пассивов баланса занимает несколько страниц, а для целей нашего обоснования необходимо представить только системообразующие составные элементы капитальной стоимости и финансово-экономические показатели, то дается их укрупненная группировка. Из формулировок, приведенных ниже, видно, что по данным такого баланса можно рассчитать различные показатели платежеспособности (текущую ликвидность, финансовую устойчивость, обеспеченность и др.) и экономической эффективности.

*Модель стандарта баланса коммерческой организации в ЕЭП*

*Актив*

1. Недвижимость:
  - основной капитал;
  - нематериальные активы;
  - долгосрочные финансовые вложения.
2. Оборотные активы:
  - оборотные фонды;

- фонды обращения;
- краткосрочные финансовые вложения;
- денежные средства.

**Баланс**

*Пассив*

3. Собственный капитал:
  - уставный капитал (для ОАО – акционерный капитал и количество акции);
  - добавочный капитал;
  - чистая прибыль.
4. Заемные средства:
  - долгосрочные обязательства;
  - краткосрочные обязательства.

**Баланс**

При осмыслении структуры текущей стоимости целесообразно применять единую терминологию, чтобы участники рыночных отношений, читая финансовую отчетность, понимали друг друга. В настоящее время нет четкого различия между показателями дохода и прибыли. Это обстоятельство нужно учесть при формировании второго документа финансовой отчетности.

*Модель стандарта отчета о прибылях и убытках в ЕЭП:*

1. Выручка (доход) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (без НДС).
2. Полная себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг.
3. Прибыль (убыток) от производственной деятельности (1–2).
4. Доход от управления капиталом (без НДС).
5. Расходы, связанные с управлением капиталом.
- 6 Прибыль (убыток) от управления капиталом (4–5).
7. Доход от внепроизводственной деятельности (без НДС).
8. Расходы по внепроизводственной деятельности.
9. Прибыль (убыток) от внепроизводственной деятельности (7–8).
10. Итого доходы (1+4+7).
11. Итого расходы (2+5+8).

12. Балансовая прибыль (убыток) (10–11).
13. Налоги из прибыли.
14. Чистая прибыль (убыток) (12–13).

Думается, что для разработки методического обеспечения и формулирования стандартов финансовой отчетности Министерство экономики может пригласить консультантов из Франции, а также специалистов из России и Казахстана,

так как рассматриваемая проблема имеет непосредственное отношение к формированию единого экономического пространства.

Необходимо согласовать применяемую терминологию и формы финансовой отчетности в ЕЭП. Целесообразно эту работу выполнить в ближайшее время и финансовую отчетность за очередной год составить в двух вариантах – по старому и по-новому.

### ЛИТЕРАТУРА

1. Экономика предприятия: учеб. / А.Н. Романов [и др.]. – 5 изд. перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2009. – 767 с.
2. Гавриленко, А. Трудности перехода / А. Гавриленко // Республика. – 2011. – 2 марта.

### РЕЗЮМЕ

В настоящее время актуальными являются вопросы формирования единого экономического пространства (ЕЭП) Беларуси, Казахстана и России. Один из наиболее сложных вопросов – создание единых форм государственной статистической отчетности о финансовых результатах деятельности субъектов хозяйствования. В статье представлены и проанализированы балансы предприятий из трех государств. Показана необходимость их гармонизации с ориентацией на основное назначение финансовой отчетности – получение достоверной исходной информации для расчета экономической эффективности и платежеспособности коммерческих организаций. Предложены модели баланса предприятия и отчета о прибылях и убытках, как исходная позиция для обсуждения специалистов в рамках ЕЭП.

### SUMMARY

There are some up-to-date relevant questions of the formation of a common economic space (CES) of Belarus, Kazakhstan and Russia. One of the most difficult issue – the creation of common forms of state statistical reporting of financial performance of business entities. The paper presents and analyzes balance sheets of enterprises of the three states. It is proved the necessity to harmonizing them with a focus on the basic purpose of financial reporting – to provide reliable input data for calculation of economic efficiency and solvency of commercial organizations. The models of balance sheet as far as profit and loss account as a starting position for discussion of specialists within the CES are proposed.

Статья поступила в редакцию 8 июня 2011 г.