

*Магомедова М.А., студентка 4 курса ЭФ,  
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»,  
Российская Федерация, Республика Дагестан, г. Махачкала,  
e-mail: muslimat14@mail.ru  
Научный руководитель: Бабаева З.Ш., к.э.н., доцент*

## **Зарубежный опыт учета и анализа финансовых результатов организации**

**Аннотация:** В статье обобщен зарубежный опыт учета финансовых результатов деятельности организаций, аккумулирующий в себе специфические особенности учетных систем Италии, Португалии, Германии, Франции и США. Рассматриваются особенности формирования отчетности по финансовым результатам в зарубежных странах, которые ведут бухгалтерский учет и составляют финансовую отчетность на основе международных стандартов. Особое внимание отведено формам предоставления и содержания отчета о прибылях и убытках.

**Ключевые слова:** финансовые результаты, организация, показатели прибыли, чистые активы, доходы, расходы, собственный капитал, учет, МСФО,

**Annotation:** The article summarizes the foreign experience of accounting financial performance of organizations, accumulating the specific features of the accounting systems in Italy, Portugal, Germany, France and the United States. The peculiarities of reporting on financial results in foreign countries that keep accounting and compile financial statements based on international standards are considered. Particular attention is given to the forms of presentation and content of the profit and loss account.

**Keywords:** financial results, organization, profit indicators, net assets, income, expenses, equity, accounting, IFRS.

Важным условием успешной деятельности любой организации является грамотное ведение учета финансовых результатов, поскольку только в этом случае можно получить объективную информацию для их анализа и принять верное управленческое решение. В данное время в системе бухгалтерского учета и порядка формирования отчетности как в России, так и во всем мире развивается по пути сближения с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). К примеру большинству европейских государств компании, ценные бумаги которых размещены на бирже, должны составлять отчетность в соответствии с МСФО, адаптировав их к потребностям национального бухгалтерского законодательства. Порядок раскрытия в международной отчетности финансовых результатов детально рассмотрен в МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки».

Исследование теоретических положений и практических подходов показало, что на сегодняшний день не существует единого мнения по поводу того, как определить экономического содержания финансовых результатов компании. В зарубежной практической деятельности различают три основополагающих подхода. Во-первых, финансовый результат определяется как изменение величины чистых активов компании в течение отчетного периода. Размер чистых активов определяется как стоимостная оценка совокупного имущества компании за вычетом общей суммы его задолженности и дополнительных взносов владельцев. Во-вторых, финансовый результат может быть определен как разница между величиной полученных доходов и понесенных расходов деятельности компании. В-третьих, финансовый итог может быть рассмотрен как изменение величины собственного капитала компании в течение отчетного периода. (3,с 17)

Отправная точка при определении финансового результата в названных подходах представляет собой расчет результата, который отражает эффективность использования капитала, сложенного собственником. Вместе с тем прибыль обозначается как составляющая собственного капитала, другими словами, его прирост в течении определенного периода времени.

В Германии отчет о прибыли и убытках обладает вертикальной формой и составляется в затратном и функциональном форматах.

Особенности функционального формата заключается в том, что затраты делятся по таким функциям, как производство, управление и сбыт.

В Италии отчет составляется по вертикальной форме. В основу классификации статей положен принцип, который раскрывает экономическое содержание доходов и расходов, например, на производство и сбыт, а не их направления (доходы и расходы основного вида деятельности и внереализационные доходы и расходы).

В Португалии отчет о прибылях и убытках составляется в горизонтальной форме с детальной разбивкой статей. Законодательство Португалии требует более подробного, представления статей, чем в нашей стране: каждая строчка отчета о прибылях и убытка соответствует номеру отдельно бух счета.

Во Франции, чтобы представить отчет о прибылях и убытках применяются две формы — вертикальную и горизонтальную. Главный подход при его формировании представляет концепцию производства, в которой в качестве базы взята произведенная валовая продукция за отчетный год, т.е сумма проданной, складированной и направленной на собственные нужды продукции. В свою очередь затраты сопряжены с формированием себестоимости всей валовой продукции, а не только исключительно проданной. Расходы компании во Франции классифицируются по составным частям, что дает возможность выявить разные сальдо.(3,с12)

Согласно правилам составления отчетности в США, отчет о прибылях и убытках может обладать двумя формами: одноступенчатой и многоступенчатой. При использовании одноступенчатой формы, которая

отличается своей простотой, все доходы и расходы группируются отдельно, и разница между ними равняется чистой прибыли. Многоступенчатая форма представляет собой более сложную модель и является последовательным расчетом чистой прибыли при увязке соответствующих доходов и расходов. После внесения сведений о прибыли (убытках) в результате обобщенного эффекта от изменения учетной политики (за вычетом налога) в отчет о прибылях и убытках определяются величины чистой прибыли, а в последствии формируется сведения о чистой прибыли, приходящейся на одну акцию.

При наличии возможности применять любую из них вторая форма все же считается предпочтительной, т.к считается, что вторая форма составления отчетности многоступенчатая, более в полной мере отражает финансовое состояние компании, чем первая форма-одноступенчатая [1].

Предполагается, что США, кот используют на сегодняшний день собственные стандарты ГААП(GAAP), в недалеком будущем станут составлять отчетность согласно международным стандартам.

Для более четкого понимания форм отчета о прибыли и убытках в зарубежных странах в таблице 1 представлена классификация и содержание форм отчетности.

Формы представления отчета о прибылях и убытках в зарубежных странах.

Страна	Форма отчета	Содержание
Германия	Затратный формат	Затратный формат предполагает распределение расходов на группы: расходы на зп, амортизационные отчисления, расходы на приобретение материалов и др.
	Функциональный формат	Представляет собой деление затрат на классы, кот предполагают их непосредственное назначение, а именно: себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы
Италия	Вертикальная форма	Предусматривает раскрытие информации по экономическому содержанию доходов и расходов (производство, сбыт, управление)
Португалия	Горизонтальная форма	Представляется в виде двух колонок: расходы и убытки - слева, выручка и доходы-справа
Франция	Вертикальная форма	Предусматривает последовательное раскрытие информации о доходах и расходах компании с группировкой операционных затрат по функциям деятельности (производство, сбыт, исследовании, управления)

	Горизонтальная форма	Отчетность построена в форме двусторонней таблицы, где слева приводятся доходы, а справа - расходы.
США	Одноступенчатая форма	Доходы и расходы группируются отдельно и разница между ними равняется чистой прибыли
	Многоступенчатая форма	Предполагает расчет, помимо чистой прибыли, промежуточных итоговых показателей, таких как валовая прибыль, операционная прибыль (прибыль от основной деятельности), прибыль до налогообложения и экстраординарных событий

Зарубежный опыт отражения финансовых результатов в финансовой отчетности и применения различных методик анализа представляет большой интерес для России, как с теоретической, так и с практической точек зрения, но стоит обратить внимание на то, что их применение в российской практике должно учитывать особенности развития и становление российской экономики в данный момент времени. Поэтому выработанная стратегия по сближению МСФО с национальной системой учета должна быть консервативной, четкой и продуманной, т.к не все российские организации могут формировать финансовый результат и анализировать его так, как в зарубежных странах. (2,с34)

#### Список использованной литературы:

1. Бабаева З. Ш. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. -Ростов н/Д.: Феникс, 2007. -256 с.
2. Баранов А. В. Сравнительная характеристика формирования показателей отчетности о прибылях и убытках в отечественной зарубежной практике / А. В. Баранов, А. Е. Жминько [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://fin-buh.ru/text/108509-1.html>
3. Зарубежный опыт определения финансового результата [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://change-allmoney.ru/articles/economica/334-zarubezhnyj-opyt-opredeleniya-finansovogo-rezultata.html>
4. Кудашева В. А. Особенности составления финансовой отчетности в странах с континентальной моделью учета / В. А. Кудашева [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [http://www.rusnauka.com/1\\_NIO\\_2012/Economics/7\\_98688.doc.htm](http://www.rusnauka.com/1_NIO_2012/Economics/7_98688.doc.htm)