

**Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
17 грудня 2021 року, м. Тернопіль**

6. Міндовкілля запустило застосунок ЕкоЗагроза та запрошує українців вступати до екологічного батальйону. URL: <https://mepr.gov.ua/news/39208.html> (дата звернення: 02.05.2022).

Кристина ЗБОРОВСКАЯ

студентка

УО «Белорусский экономический государственный университет»

Юлиана СУЧКО

студентка

УО «Белорусский экономический государственный университет»

Валентина ЛЕМЕШ

научный руководитель,

кандидат экономических наук, доцент

УО «Белорусский экономический государственный университет»

г. Минск, Республика Беларусь

ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В РАЗЛИЧНЫХ СТРАНАХ МИРА И В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой систему стоимостных показателей, которые отражают финансовое положение организации.

Данная отчетность составляется для обеспечения необходимой информацией заинтересованных в ней пользователей, у которых различные цели использования данной информации. Первоочередным пользователем является руководитель организации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность помогает оценить финансовое положение организации для принятия соответствующих управленческих решений. В финансовом положении также могут быть заинтересованы инвесторы и кредиторы, которым данная информация позволяет определить инвестиционное и кредитное состояние организации для возможного дальнейшего сотрудничества. Каждая страна имеет свои отличия в экономической, социальной и юридической сфере, поэтому и особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности также различны.

Минимизировать количество различий в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в разных странах мира и установить единый стандарт её составления стремится Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Данные действия вызваны необходимостью удовлетворить потребности различных пользователей отчетности [1].

Рассмотрим особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в различных странах мира. Так, например, в США требуется обеспечивать информацией о финансовом положении организации потенциальных кредиторов и инвесторов, а также «других пользователей» (работников и клиентов данной организации, правительственные органы и общество в целом). «Другие пользователи» играют скорее второстепенную роль, так как принимаемые ими решения никак не отражаются на состоянии организации прямо, а могут влиять опосредованно. От решения инвесторов и кредиторов напрямую зависит

финансовое состояние организации: инвесторы занимаются приобретением и продажей ценных бумаг, а кредиторы предоставляют определённые условия кредитования.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из различных форм отчётов, которые, в свою очередь, регулируются стандартами и правилами. Стандарты и правила ведения отчетности в разных странах отличаются.

В США бухгалтерская (финансовая) отчетность включает в себя:

- бухгалтерский баланс;
- отчёт о прибылях и убытках;
- отчёт о накопленной нераспределённой прибыли;
- отчёт о движении денежных средств;
- отчёт об изменениях в собственном капитале;
- пояснительная записка;
- заключение аудиторской фирмы.

Форму предоставляемой отчетности организации устанавливают самостоятельно. Но в США важную роль в ведении отчетности уделяют не столько формату предоставляемых отчётов, сколько объёму информации, которую следует отразить в них.

Отличительной чертой европейских стран является ориентация на потребности работников компании и государственных органов в информации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Что касается Франции, там действителен закон, согласно которому организации с общим количеством занятых более 300 человек обязаны каждый год предоставлять советам работников организации так называемый «социальный баланс» (формируется на основании условиях работы и социальной обстановки в целом). В содержание «социального баланса» входит: информация о поисках кадров, их обучении, затратах на оплату труда, о здравоохранении и технике безопасности, обеспечении социальных условий и условий труда. Таким же образом предоставляют информацию и иные страны (например, Германия и скандинавские страны).

Согласно правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для французских компаний созданы все условия, чтобы собрать исходную информацию для национальной системы счетоводства, с помощью которой государство следит за экономикой страны. В состав отчетности входят:

- бухгалтерский баланс;
- отчёт о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях в капитале;
- отчёт о движении денежных средств (носит не обязательный, но рекомендованный характер);
- отчёт об использовании прибыли;
- отчёт руководителя.

Акционерные общества обязаны предоставлять полугодовую отчетность фондовой бирже, а также все организации обязаны предоставлять квартальную отчётность по продажам.

Тем временем в Великобритании, Австралии и Новой Зеландии организации сами решают, предоставлять ли работникам отчёт и в каком формате это делать.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Великобритании определяется следующими документами:

- отчёт о прибылях и убытках;
- балансовый отчёт, подписанный директором;
- аудиторское заключение (если требуется);

Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
17 грудня 2021 року, м. Тернопіль

- отчёт директора, подписанный должностным лицом компании (директором или секретарем);
- примечания к отчётности;
- сводный отчёт (если требуется).

В дополнение к вышеперечисленным формам бухгалтерской (финансовой) отчетности в большинстве стран для более точной оценки деятельности организаций прилагаются: развёрнутые пояснения почти по всем бухгалтерским, расчет и анализ показателей, которые в значительной степени влияют на финансовый результат организации, различные инвестиционные программы др.

В некоторых зарубежных странах отчетность публикуют в красочных буклетах с различными формами бухгалтерской (финансовой) отчетности, подтвержденные аудитором, и множество другой информации: обращение руководителя организации к акционерам, результаты деятельности организации в цифрах, прогнозирование дальнейшего развития организации, информация о международных связях и социальной политике. В данных буклетах могут присутствовать различные графики, диаграммы, таблицы, схемы и др. Всё это публикуется по желанию организации для различных пользователей в качестве дополнительного источника информации о ней.

Состав бухгалтерской(финансовой) отчетности в Республике Беларусь во многом схож с составом бухгалтерской (финансовой) отчетности США.

На данный момент Министерством финансов Республики Беларусь установлены следующие формы годовой индивидуальной отчетности для коммерческих организаций:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменении собственного капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- примечания к отчетности – прилагается к годовому отчету;
- заключение аудитора (в случаях проведения обязательного аудита) [2].

Советом по Международным стандартам финансовой отчетности по сей день разрабатываются и вводятся документы, которые находят широкое применение при ведении бухгалтерской (финансовой) отчетности в Республике Беларусь. Организации Республики Беларусь при составлении отчетности руководствуются данными стандартами, что позволяет обеспечить сопоставимость финансовой отчетности организации и сформировать отчетность общего назначения, понятную широкому кругу внешних пользователей.

Таким образом, в каждой стране имеются свои отличительные особенности по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако важно отметить, что существует ряд отчетов, которые являются обязательными для составления и представления в большинстве стран. К ним относятся: баланс, отчёт о прибыли и убытках и примечания к ним. Почти все организации при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности берут за основу наиболее значимые, на их взгляд, экономические показатели, которые отражают наиболее существенные элементы отчетов, не делая акцент на конкретизации и уточнении некоторых данных, не раскрывают специфические особенности данной организации, не отображают расчеты различных показателей. Данная информация раскрывается в отчетности по желанию самой организации.

В зарубежных странах многая экономическая информация о финансовом состоянии организации, которая интересна внешним пользователям, содержится в примечаниях. Благодаря ей можно сделать вывод о том, как экономические показатели, отражённые в отчетности и примечаниях к ним, повлияют на будущее финансовое состояние организации.

**Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
17 грудня 2021 року, м. Тернопіль**

Таким образом, сравнение формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой в разных странах, позволило нам выявить позитивные моменты для того, чтобы все благоприятные факторы и положительные аспекты рекомендовать к применению в Республике Беларусь.

Список использованных источников

1 Концептуальные основы финансовой отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/conceptual_framework.pdf. – Дата доступа: 13.12.2021.

2 Лемеш, В.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / В.Н. Лемеш, О.В. Малиновская. 3-е изд. перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2021. – 163.

Хорунжак Н.М.

д.е.н., професор,

професор кафедри обліку і оподаткування

Західноукраїнський національний університет

м. Тернопіль, Україна

ДОСВІД ФОРМУВАННЯ НЕФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В КРАЇНАХ ЄС

Оцінюючи проблематику стандартизації бухгалтерського обліку й звітності в умовах імплементації європейського законодавства, слід зазначити, що існує досить хороший досвід європейських країн щодо формування нефінансової звітності. Актуалізація такого роду звітності в Україні пов'язана не лише з її інтеграційним спрямуванням, а й з приєднанням до країн, що здійснюють реалізацію заходів і принципів зі сталого розвитку.

В цьому зв'язку нефінансова звітність є вагомим і надзвичайно важливим інструментом досягнення соціально-екологічних цілей. В країнах ЄС щодо формування нефінансової звітності (Звітування ESG, ESG – розшифровується як «екологія, соціальна політика і корпоративне управління») є достатньо багато розробок.

За неофіційними даними в світі налічується понад два десятки міжнародних ініціатив з питань складання нефінансової звітності, які визнаються багатьма країнами. Основою формування звітності та розкриття інформації з питань сталого розвитку в країнах ЄС та країн є Директива 2013/34/ЄС та Директива 2014/95/ЄС. Україною імплементуються рекомендації Директиви 2013/34/ЄС, які стосуються формування Звіту про управління та Звіту про платежі на користь держави. Вагомість таких звітів полягає у потребі нашої країни краще турбуватися про довкілля та більш раціонально обліковувати й контролювати бюджетні надходження.

Критична оцінка діючого в країнах ЄС досвіду з формування звітів ESG, свідчить, про наявність деталізованих рекомендації щодо їх показників. Більше того, достатньо логічно та структуровано викладно у методичних рекомендаціях кроки з реалізації завдання щодо формування такого роду звітності.

До прикладу, «Рекомендації щодо звітності ESG. Посібник для компаній, які котируються на ВФБ» [8], містить покроковий послідовний розпис процесу формування ESG-звітності. При цьому керуються не просто вимогами до змісту як стандартизованої форми, а застосовують специфічні припущення й підходи. Це можна простежити,