

УДК 657.005.4

**ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ПРИМЕНЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В
УПРАВЛЕНИИ КОМПАНИИ**

Сулейманова Фариза Акбаралиқызы

farizasuleimanova@gmail.com

Студент ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, Нур-Султан, Казахстан

Научный руководитель – к.э.н., доцент Жусупова А.К.

В настоящее время финансовая отчетность содержит информацию, необходимую для принятия решений заинтересованными сторонами, помогает действовать с расчетом на будущее, согласно концепции, выходящей за рамки обычного бюджета. Поэтому основное внимание должно быть направлено на повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, на обеспечение доступа к ней заинтересованных пользователей (бухгалтеров, аудиторов, бизнес-аналитиков и других специалистов). К примеру в США, информация, генерируемая в рамках финансовой отчетности, направлена в первую очередь на удовлетворение потребностей инвесторов и кредиторов. При этом

полезность информации с позиции управленческих решений является важнейшим критерием ее качества. В других странах значение и роль финансовой отчетности, выработанные в рамках методологии, могут иметь иные приоритеты. Например, в Южной Америке приоритетом информации является контроль исполнения налоговой политики и достижение макроэкономических целей. В США и Великобритании значение имеет детализация финансовой отчетности и контроль использования ресурсов, обоснование дополнительных инвестиций, в то время как в Швейцарии, Германии, Японии - менее детализированная финансовая отчетность. В Германии считают, что показателем деятельности организации является, не только объем продаж, но и объем производства и потребления товарно-материальных запасов, а также ресурсы, которые преимущественно участвуют в увеличении основного капитала. Поэтому отчет о прибылях и убытках в Германии играет важную роль при принятии важных управленческих решений на предприятии. Он имеет вертикальную форму, а составляется в затратном и функциональном форматах. Затраты в таком отчете классифицируются по типам независимо от места их возникновения. Специфика функционального формата состоит в трактовке чрезвычайных статей, в порядке отнесения затрат на материалы (в расходы по основной деятельности включают только материалы, составляющие основу готовой продукции, вспомогательные материалы относят к прочим расходам), в формировании статьи налогов, где отражают только налоги с прибыли, другие налоги относят в состав расходов на реализацию или административных расходов [2].

Во Франции важную роль при принятии важных управленческих решений на предприятии играют бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

Особенностью баланса французских предприятий является то, что он представляет собой функциональный тип баланса в активе и юридический – в пассиве. Это означает, что в активе, т.е. на уровне размещения средств, выявляются основные функции предприятия.

Отчет о прибылях и убытках предоставляется в двух формах – вертикальной и горизонтальной, это необходимо для удобства анализа отчета. Основным подходом при его формировании является концепция производства, где в качестве базы взята произведенная валовая продукция за отчетный год, то есть сумма реализованной, складированной и направленной на собственные нужды продукции.

Особенность составления финансовой отчетности во Франции по сравнению с учетной практикой других стран Западной Европы состоит в том, что отчетность французских предприятий является более подробной [3].

В США доктора наук Каррагер и Аукен разработали исследование, целью которого было изучение роли финансовой отчетности в принятии решений в компаниях. В первом этапе они проанализировали степень важности, признания каждого вида отчетности. Результаты показывают, что администраторы / менеджеры придают огромное значение балансу и отчету о прибылях и убытках (69,23% и 78,46% соответственно). Далее следует признание важности отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств в раскрытии информации (около 20,97% и 30,16% соответственно) (Таблица 1).

Таблица 1-Степень важности каждой формы финансовой отчетности.

	Ничего важного	Мало важно	Важность среднего значения	Очень важно	Чрезвычайно важно	Нет мнения
Бухгалтерский баланс	-	-	4	16	45	-
			6.15%	24.62%	69.23%	
Отчет о прибылях и убытках	-	-	1	13	51	-
			1.54%	20%	78.46%	
	3	6	19	21	13	

Отчет об изменениях в капитале	4.84%	9.68%	30.65%	33.87%	20.97%	-
Отчет о движении денежных средств	2	4	17	21	19	-
	3.17%	6.35%	26.98%	33.33%	30.16%	
Disclosure (раскрытие)	-	2	14	16	22	3
	-	3.51%	24.56%	28.07%	38.60%	5.26%
<i>Примечание - составлено на основе источника [4]</i>						

Таким образом, респонденты признают большую важность бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках в раскрытии информации, которые позволяют заинтересованным сторонам последовательно определять важность каждой статьи отчета для использования данных для анализа и в принятии управленческих решений компании.

Теперь рассмотрим то, как компании США используют финансовую информацию (Таблица 2). За исключением повседневных операций, большинство компаний в среднем склонны часто использовать финансовую информацию для оценки финансовых последствий в хозяйственном процессе (4,03 балла), соблюдать налоговые обязательства (4,30 балла), принятие текущего руководства (4,13 балла) и принятие инвестиционных решений (4,06 балла). Также данные финансовой отчетности используется для выполнения рутинных операций (3,47 балла) и для принятия решений о финансировании (3,94 балла).

Таблица 2- Использование финансовой информации и цели, для которой она используется

Показатели	никогда	редко	иногда	часто	всегда	(значение)	Стандартное отклонение
Мера производительности (n=63)	1	2	16	22	22	3.98	0.924
	1,59%	3.17%	25.40%	34.92%	34.92%		
Слежение за целями (n = 63)	1	5	12	23	22	3.5	1.007
	1,59%	7.94%	19.05%	36.51%	34.92%		
Оценка финансовых последствий (n=61)	-	-	19	21	21	4.0	0.816
	-	-	31.15%	34.43%	34.43%		
Налоговые обязательства (n=63)	-	1	10	21	31	4.3	0.796
	-	1.59%	15.87%	33.33%	49.21%		
По требованиям финансовых кредиторов (n=61)	3	6	16	21	15	3.6	1.111
	4.92%	9.84%	26.23%	34.43%	24.59%		
Текущее управление (n=62)	-	2	11	26	23	4.1	0.82
	-	3.23%	17.74%	41.94%	37.10%		
Ежедневные операции (n=62)	2	9	23	14	14	3.4	1.097
	3.23%	14.52%	37.10%	22.58%	22.58%		
Инвестиционные решения (n=62)	1	-	18	18	25	4.0	0.921
	1.61%	-	29.03%	29.03%	40.32%		
Решения о финансировании (n=63)	1	4	14	23	21	3.9	0.982
	1.59%	6.35%	22.22%	36.51%	33.33%		
<i>Примечание - составлено на основе источника [4]</i>							

Эти результаты показывают, что финансовая информация сначала используется для соблюдения налоговых, кредитных, страховых и т.д. обязательств, а затем для вопросов, связанных с управлением, что соответствует результатам, представленным Bezerra [5], Santos [6], которые пришли к выводу, что компании больше озабочены выполнением своих обязательств, чем аспектами, связанными с управлением.

Обобщенный зарубежный опыт предоставления и использования финансовой отчетности организаций аккумулирует в себе специфические особенности учетных систем Германии, Франции и США в принятии управленческих решений в компании.

Организации в зарубежных странах используют удобные для себя формы финансовой отчетности, которые помогают им более точно исчислять влияние факторов и, как следствие, более высокий уровень планирования и прогнозирования финансовых результатов, что позволяет им более эффективно управлять компанией. Принципиальные же различия в порядке учета финансовых результатов организаций в зарубежных странах (Германии, Франции) существуют как по форме (горизонтальное или вертикальное представление, структура), так и по содержанию (порядок расчета показателей).

Также стоит отметить, что при принятии управленческих решений в компаниях, финансовые директора, менеджеры и акционеры в большинстве случаев используют бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

Список использованных источников

1. Кричевский Н.А. Как улучшить финансовое состояние предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2004. С. 32.]
2. Швецова О. В. Сравнительная характеристика российских и зарубежных подходов к формированию информации о финансовых результатах в отчетности / О. В. Швецова // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – № 4. – С. 101–104.
3. 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
4. The importance to financial information in the decision-making process in company's family structure- Joana Patrícia Friães dos Santos, Amélia Maria Martins Pires and Paula Odete Fernandes- 29 May 2018
5. Bezerra, D. (2012). Um estudo sobre a percepção de gestores de médias empresas da região metropolitana de Recife sobre a utilização e importância das informações contábeis no processo de tomada de decisão, Recife, Universidade Federal de Pernambuco.
6. Santos, M. (2014). A relevância e utilidade das demonstrações financeiras - a percepção dos gestores das PME, Lisboa, Instituto Politécnico de Lisboa.