

КОНВЕРГЕНЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ РОССИИ И ФИНЛЯНДИИ (НА ПРИМЕРЕ СОПОСТАВЛЕНИЯ РАЗДЕЛА «КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ»)**CONVERGENCE OF FINANCIAL STATEMENTS OF RUSSIA AND FINLAND (ON THE EXAMPLE OF COMPARISON OF THE SECTION «CAPITAL AND RESERVES»)**

CZU: 657.375.6(470+571+480)

ПОТАПОВА Наталья*ФГБОУ ВО СПбГТИ(ТУ), г. Санкт-Петербург, Россия, Московский пр., 26, 190013**e-mail: smbychkova@mail.ru, ²natasha120891@gmail.com*

Abstract: *The article is devoted to the analysis and comparison of the articles of the section «Capital and reserves» (Oma pääoma) of the balance sheet form established by the legislation in the field of accounting in Finland and Russia with the aim of further convergence and standardization of modern reporting of enterprises in Russia and Finland.*

Key words: Russia, Finland, balance sheet, financial statements, capital and reserves

JEL Classifications: M41

Введение

В настоящее время Финляндия занимает десятое место в списке крупнейших иностранных инвесторов в России [4]. По данным налоговой службы в России работает более 900 предприятий с финским участием [3]. Финские предприятия открывают в России свои филиалы и представительства, создают совместные предприятия. В связи с этим возникает трудность интерпретации и использования бухгалтерской (финансовой) отчетности для разных пользователей, как в России, так и в Финляндии. В рамках данного исследования был проанализирован состав статей раздела «Капитал и резервы» (Oma pääoma) формы бухгалтерского баланса, установленной законодательством в сфере бухгалтерского учета Финляндии и России. Источниками информации являлись законодательные акты в сфере бухгалтерского учета России и Финляндии.

Основное содержание статьи

Сопоставление и состав статей раздела «Капитал и резервы» (Oma pääoma) формы бухгалтерского баланса России и Финляндии представлены на рисунке 1.

Подписной капитал (Osake-, osuus- tai muu vastaava pääoma) может быть отражен в балансе в виде акционерного капитала (Osakeräätö), инвестиционного капитала (Perusräätö), складочного капитала (Pääomapanokset), кооперативного капитала (Osuusräätö). Данная статья соответствует статье российского баланса «Уставный капитал» (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), который отражает величину уставного капитала, зарегистрированного в учредительных документах предприятия [1].

В финской форме баланса отдельной статьи «Собственные акции, выкупленные у акционеров» (Yhtiön hallussa olevat omat osakkeet) нет. Стоимость приобретения собственных акций обычно вычитается из статьи баланса V «Нераспределенная прибыль (убыток)» (Edellisten tilikausien voitto (tappio)) [5].

По статье «Эмиссионный доход» (Ylikurssirahasto) отражается цена эмиссии, превышающая номинальную стоимость акций предприятия. В настоящее время данная статья не может быть использована для предприятий, созданных после 1 сентября 2006 года [7]. Более старые предприятия в настоящее время не имеют права накапливать средства по статье «Эмиссионный доход» (Ylikurssirahasto). «Эмиссионный доход» может быть использован для увеличения уставного капитала [6]. Если в настоящее время, цена подписки на акцию превышает номинальную стоимость акции, это превышение обычно признается как «Инвестированный неограниченный акционерный фонд» (Sijoitetun varaan oman pääoman rahasto) [7].

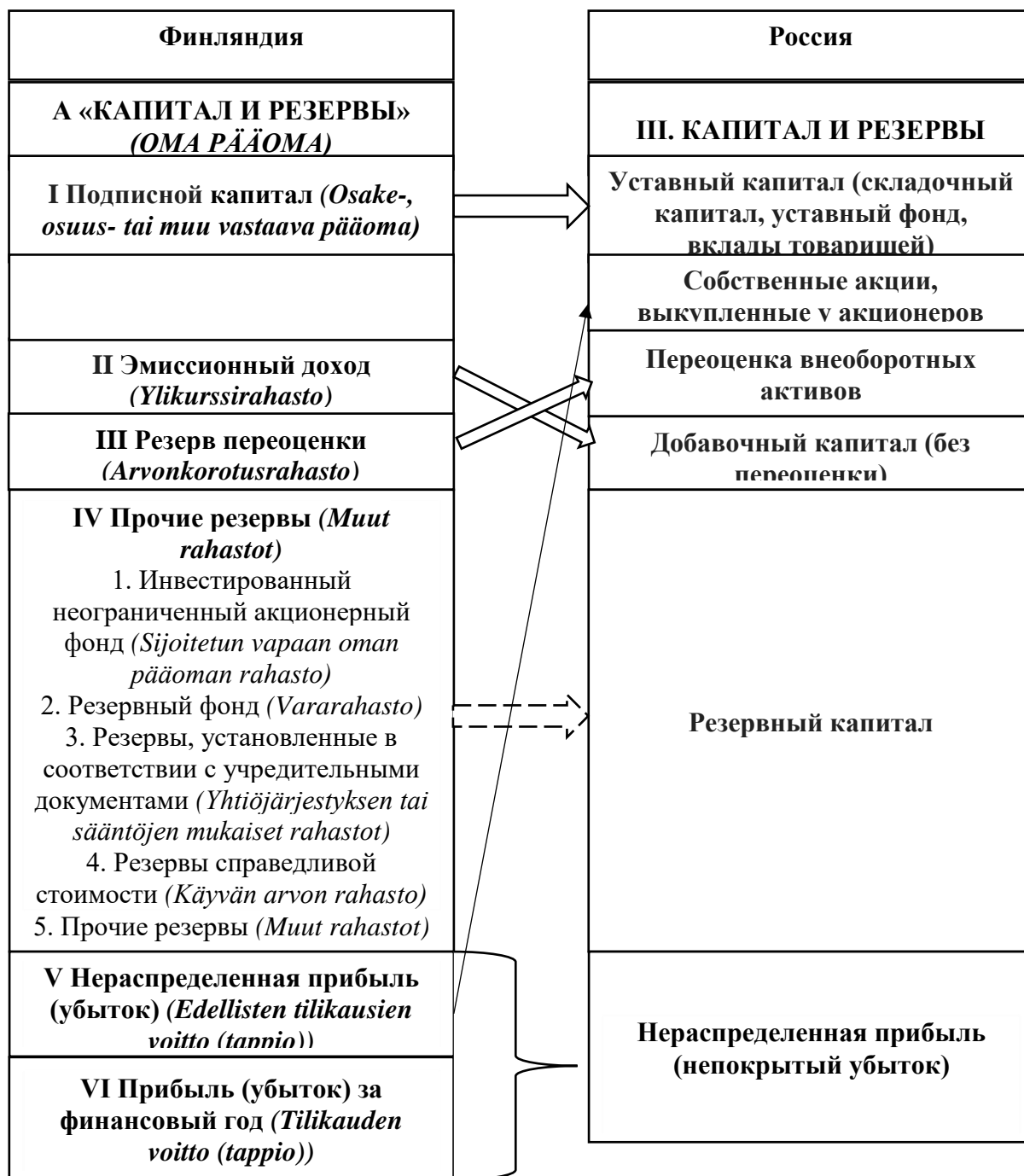


Рис.1. Сопоставление статей раздела «Капитал и резервы» (Ома рääома) формы бухгалтерского баланса России и Финляндии

Источник: разработано автором

В РСБУ сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, отражается в статье «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса [1].

По статье «Резерв переоценки» (Arvonkorotusrahasto) отражается величина суммы, на которую будет увеличена стоимость земельных участков и объектов природопользования или ценных бумаг предприятия на отчетную дату. Данная статья соответствует статье российского баланса «Переоценка внеоборотных активов» По данной статье отражается прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки [1].

«Инвестированный неограниченный акционерный фонд» (Sijoitetun varaan oman pääoman rahasto) (фонд SVOP) - это неограниченный капитал акционерного общества (osakeyhtiö, Oy). В соответствии с разделом 2 главы 8 Закон об акционерных обществах Финляндии 624/2006 (Osakeyhtiölaki 624/2006) часть подписной цены на акции, которая не учитывается в акционерном капитале и не признается в качестве обязательств по Закону о бухгалтерском учете, а также любые другие инвестиции в акционерный капитал, которые не регистрируются в каком-либо другом фонде, должны отражаться в балансе, как инвестированный неограниченный акционерный фонд (Sijoitetun varaan oman pääoman rahasto) [7]. Фонд также регистрирует сумму, на которую уменьшается уставный капитал, и не используется для покрытия убытков или распределения средств. Другие статьи «Капитала и резервов» (Oma pääoma) баланса, такие как «Нераспределенная прибыль» также могут быть переведены в данный фонд по решению общего годового собрания. Неакционеры также могут инвестировать в инвестированный неограниченный акционерный фонд (Sijoitetun varaan oman pääoman rahasto).

Статья «Резервный фонд» (Vararahasto) для акционерных обществ (osakeyhtiö, Oy) была отменена в соответствии с Законом об акционерных обществах Финляндии 624/2006 (Osakeyhtiölaki 624/2006), но более старые предприятия могут все еще отражать в балансе данную статью. По ней отражались: суммы, подлежащие перечислению в резервный фонд в соответствии с Уставом предприятия; суммы, определяемые годовым общим собранием; суммы, полученные при продаже акций, превышающие номинальную стоимость акций предприятия (до внесения поправок в Закон 1997 г.). Резервный фонд может быть использован для увеличения уставного капитала. Статья «Резервный фонд» (Vararahasto) для кооперативов (osuuskunta, Osk) применяется до сих пор. Кооперативы могут направлять в «Резервный фонд» часть своей прибыли.

По статье «Резервы, установленные в соответствии с учредительными документами» (Yhtiöjärjestyksen tai sääntöjen mukaiset rahastot) отражаются добровольные резервы, в которые переводится прибыль предприятия в соответствии с положениями учредительных документов предприятия.

Статья «Резервы справедливой стоимости» (Käyvän arvон rahasto) отражает изменение справедливой стоимости финансовых инструментов и объектов инвестиционной недвижимости.

В статью «Прочие резервы» (Muut rahastot) входят средства, которые не вошли в «Резервы, установленные в соответствии с учредительными документами». Это могут быть, например, резервы, созданные по решению общего собрания.

В российской форме баланса в статье «Резервный капитал» в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» должны быть отражены резервы, образованные в соответствии с законодательством и резервы, образованные в соответствии с учредительными документами предприятия [2].

Статья «Нераспределенная прибыль (убыток)» (Edellisten tilikausien voitto (tappio)) отражает нераспределенную прибыль или убыток предприятия за предыдущие периоды. По статье «Прибыль (убыток) за финансовый год» (Tilikauden voitto (tappio)) отражается прибыль или убыток предприятия за отчетный период.

Данные статьи соответствуют статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» российского бухгалтерского баланса.

Выводы

Приведенное сравнение и сопоставление статей может быть использовано для дальнейшей конвергенции финансовой (бухгалтерской) отчетности России и Финляндии, что поможет в лучшем сопоставлении данных отчетности совместных предприятий России и Финляндии, а также использовать финский опыт формирования отчетности. Также для дальнейшей более общей и глубокой конвергенции систем учета и отчетности необходимо сопоставить и другие формы бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий данных стран.

Библиография

- 1 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107972&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.5479596202075876#08138383259492761>
- 2 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107971&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.1994730423293205#07076187353975225>
- 3 Министр внешней торговли Финляндии: «Протекционизм России мешает финским компаниям» [Электронный ресурс] // *Фонтанка.ру*. – Режим доступа: <https://www.fontanka.ru/2018/10/31/081/>
- 4 Финский бизнес – 2018 [Электронный ресурс] // *Фонтанка.ру*. – Режим доступа: https://www.fontanka.ru/longreads/finnish_business_2018/#metod
- 5 Jarmo Leppiniemi. Omat osakkeet tilinpäätöksessä // *Tilisanomat*. 2005. №4. Available on the Internet: <https://tilisanomat.fi/yleiset/omat-osakkeet-tilinpaatoksessä>
- 6 Laki osakeyhtiölain voimaannpanosta 21.7.2006 / 625: Finlex. Available on the Internet: <https://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/2006/20060625>
- 7 Osakeyhtiölaki 624/2006: Finlex. Available on the Internet: <https://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/2006/20060624>