

BALANCE SHEET AND ITS FEATURES IN DIFFERENT COUNTRIES

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И ЕГО ОСОБЕННОСТИ В РАЗНЫХ СТРАНАХ

Михаил ГЕРАСИМОВ, maiklgheri@mail.ru

Иван СИМИОНОВ, sf8m@mail.ru

Александр ЛИТВИНОВ, litvinovalexandru@gmail.com,

Молдавская Экономическая Академия

Abstract. The article provides information about the balance sheet and its features in different countries. The main distinguishing features of the balance sheet of the Republic of Moldova, Russia, Belarus, Ukraine and the USA are highlighted, as well as tables and examples that perfectly show the balances of these countries.

Keywords: balance, assets, liabilities, double entry, accounting, goodwill.

Ключевые слова: баланс, актив, пассив, двойная запись, учет, goodwill.

JEL: M41

Бухгалтерский баланс - это способ обобщения и группировки имущества организации и источников его образования, позволяющий получить информацию о состоянии данных объектов учета на определенную дату в денежной оценке. Имущество группируется по составу – это средства, активы предприятия и по источникам образования (формирования) имущества – пассивы предприятия.

Актив - показатели, характеризующие состояние имущества предприятия.

Пассив - источник происхождения активов, отражающий, являются ли активы полученными за счет собственного капитала предприятия или за счет возникновения у предприятия обязательств[5].

Кому нужен бухгалтерский баланс? В первую очередь бухгалтерский баланс необходим самому предприятию, чтобы иметь точную картину результатов его основной деятельности, которые были получены за определенный период (год, квартал, месяц). Он показывает, насколько устойчиво развивается компания, как в отношении собственной деятельности, так и относительно сотрудничества с другими организациями. Причем основным признаком того, что баланс составлен правильно, является равенство конечных итогов Актива и Пассива.

Во – вторых, бухгалтерский баланс необходим любым юридическим лицам, которые сотрудничают или собираются установить деловую связь с этой компанией. По балансу можно определить, в каком финансовом положении находится предприятие и сможет ли оно исправно функционировать в ближайшем будущем, а также бухгалтерский баланс предприятия очень важен для банков, которые смогут оценить по показателям данной формы, насколько кредитоспособен будущий клиент, и какой максимальный размер кредита можно ему предоставить[2].

Структура бухгалтерского баланса в Молдове. Баланс в Республике Молдова, также как и в других странах состоит из 2-ух частей – актива и пассива, для которых предусмотрены соответствующие разделы. В балансе присутствуют 5 разделов, такие как:

- В активе: долгосрочные активы (больше года), оборотные активы (меньше года).
- В пассиве: собственный капитал, долгосрочные обязательства, текущие обязательства.

Структура бухгалтерского баланса в России. Бухгалтерский баланс в России, также как и в Республике Молдова, состоит из 5 разделов, наименование и содержание которых, незначительно отличаются от разделов баланса, используемого на отечественных предприятиях.

Так, в состав активов включаются: внеоборотные активы (в данном разделе отражено имущество, используемое предприятием в течение длительного времени, стоимость

которого, как правило, учитывают в финансовом результате по частям). Оборотные активы, данные по наличию которых находятся в постоянной динамике, учет их стоимости в финансовом результате, как правило, осуществляется разово.

В составе пассивов различают: капитал и резервы, где отражаются собственные средства организации (ее чистые активы). Долгосрочные обязательства, которые характеризуют задолженность предприятия, существующую в течение длительного времени. Краткосрочные обязательства, показывающие активно меняющуюся часть задолженности организации[1].

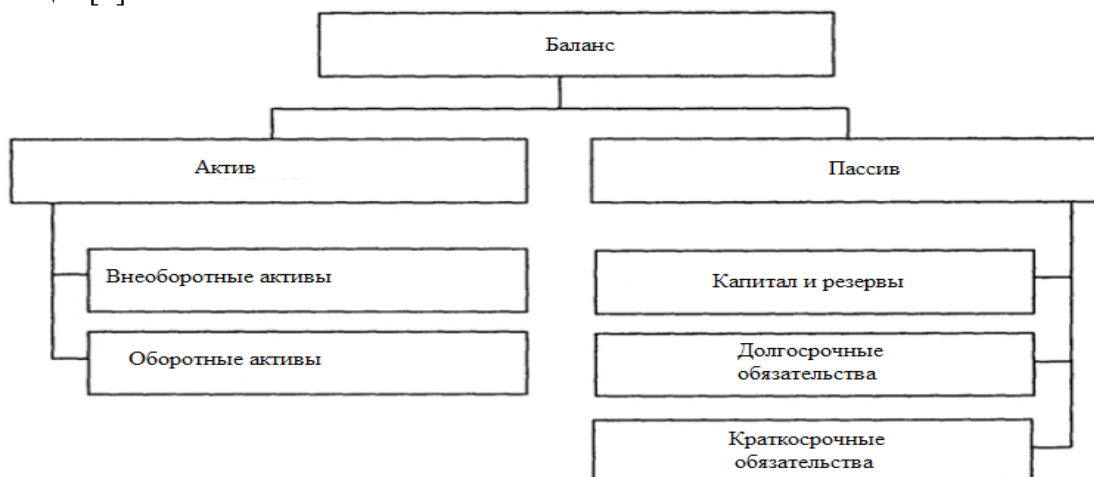


Рисунок 1. Структура бухгалтерского баланса Российской Федерации

Источник: <http://afdanalyse.ru> [6]

Структура бухгалтерского баланса Украины. В бухгалтерском балансе Украины отличия более существенные:

Актив содержит три раздела: необоротные активы, оборотные активы, необоротные активы, удерживаемые для продажи, и группы выбытия.

Пассив, имеет четыре обязательных раздела и один — дополнительный: собственный капитал, долгосрочные обязательства и обеспечения, текущие обязательства и обеспечения, обязательства, связанные с необоротными активами, удерживаемыми для продажи, и группами выбытия, чистая стоимость активов негосударственного пенсионного фонда (дополнительная строка Баланса)[3].

Особого внимания заслуживают 4 и 5 разделы, которые отсутствуют в типовых формах балансов, рассмотренных ранее. Анализируя балансы Украины, можно сделать вывод, что 4-ый раздел, включающий обязательства, связанные с необоротными активами, удерживаемыми для продажи, и группами выбытия, не содержит отдельных статей и заполняется крайне редко.

Структура бухгалтерского баланса в Республике Беларусь. Структурно баланс Беларуси (табл.1), аналогичен балансу Республики Молдова. Здесь также присутствуют 5 разделов из которых, в активе – долгосрочные активы и краткосрочные активы , а в пассивах – собственный капитал , долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства.

Таблица 1. Структура бухгалтерского баланса Республики Беларусь

АКТИВ	ПАССИВ
<ul style="list-style-type: none"> ○ Долгосрочные активы ○ Краткосрочные активы 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Собственный капитал ○ Долгосрочные обязательства ○ Краткосрочные обязательства

Источник : <http://afdanalyse.ru> [6]

Структура бухгалтерского баланса США. В балансе США присутствуют 5 разделов, но форма баланса США отличается от всех остальных, включая группировку и очередность представления балансовых статей. Общеизвестно, что статьи баланса могут

быть сгруппированы в зависимости от возрастания или убывания ликвидности (сроков погашения). Характерной особенностью баланса американских компаний является расположение активов в порядке убывания их ликвидности (например, построение балансовых статей начинается не с долгосрочных активов, а с краткосрочных), а расположение пассивов – по признаку возрастания сроков их погашения. Типичный вариант бухгалтерского баланса компании США включает следующие показатели.

Активы:

- а) Текущие активы (оборотные средства);
- в) Необоротные (долгосрочные) активы;

Пассивы:

- а) Текущие (краткосрочные) обязательства;
- в) Долгосрочные обязательства;

Собственный капитал.

Особенности и различия бухгалтерских балансов разных стран обусловлены особенностями национальных систем учета, многообразием существующих форм организации хозяйственной деятельности, а также влиянием на практику учёта внешних факторов (экономических, политических, социальных и др.).

Баланс — основа бухгалтерского учета, и двойная запись вытекает из условий балансового уравнения. В США ему придается настолько большое значение, что самого понятия забалансового учета там нет. Поэтому арендованные основные средства; товары, принятые на комиссию; другие ценности, не составляющие собственность компании, также отражаются на балансовых счетах методом двойной записи. Это приводит к тому, что в активе баланса собственность компании увеличивается на стоимость предметов, ее не составляющих. Соответственно в пассиве американского баланса возникает кредиторская задолженность, которая таковой не является.

Следует отметить, что в национальной системе бухгалтерского учета двойная запись используется только для учета того, что составляет собственность предприятия, следовательно, в США принцип двойственности получает более широкое применение, но в ущерб содержательной стороне учета.

Следующей особенностью, является то что, только выраженный в деньгах факт хозяйственной жизни может стать объектом бухгалтерского учета. В отличие от других теорий, признающей и денежный, и натуральный измерители, в США подчеркивают исключительную роль только денежного. Это не случайно. Мало того, если объект не получил денежного выражения, то он не может быть включен в учетную совокупность. Гораздо важнее другое. Благодаря тому, что провозглашается принцип только денежного измерителя, то и объектом бухгалтерского учета признается только стоимостное, но не натуральное движение ценностей, что особенно важно в учете основных средств и товарно-материальных ценностей.

Особенностью учета торговых скидок в США является то, что они связываются не с определенными видами товаров, а со сроками оплаты счетов. Если фирма оплачивает счет контрагента раньше оговоренного срока, она получает скидку и платит меньше. (Просрочка платежа влечет уплату пени.) Такой подход приводит к формированию по каждому товару двух видов цен: брутто — цена, указанная в товарном документе (счете, фактуре, накладной) и нетто — брутто-цена за минусом скидки за досрочную оплату. У нас главный критерий — стоимость объекта, в зависимости от этого он может быть отнесен или к основным средствам, или к малоценным и быстроизнашивающимся предметам (МБП), или прямо списан на затраты предприятия. В США промежуточная группа — МБП, как правило, вообще отсутствует и соответственно отсутствует и регулирующий счет «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов»[4].

Отличительные черты разделов баланса.

Долгосрочные активы, Оборотные активы. С уверенностью можно сказать, что балансы РМ, Беларуси и Украины более детализированы и включают больше статей, чем к примеру балансы РФ и США, поэтому отличия в статьях присутствуют, но не значительные, например в Молдове в состав долгосрочных активах включаются такие статьи как:

- земельные участки
- минеральные ресурсы
- долгосрочные биологические активы
- долгосрочная дебиторская задолженность
- долгосрочные авансы выданные и т.п.

Собственный капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства. В долгосрочных обязательствах можно выделить статью баланса США, а именно статью negative goodwill – отрицательный гудвилл, которая возникает, когда совокупная стоимость идентифицируемых активов и обязательств организации превышает стоимость ее приобретения. Характеризуя краткосрочные обязательства, можно выделить балансы США и РФ, так как по сравнению с балансами других стран, данный вид обязательств разместили в несколько статей, других конкретных отличий в структуре пассивов не наблюдается.

Выводы. Структурно баланс включает в себя 2-е части, такие как актив и пассив, но содержание данной формы отчетности несколько различается, что обусловлено стратегическими целями и перспективами государств, а также некоторыми особенностями национальных систем бухгалтерского учета. Следует отметить, что в последнее время наблюдается сближение экономик разных стран и поэтому страны могут решать возникающие сложные проблемы на межгосударственном уровне.

К примеру на Украине и в Молдове в последнее время происходит реформирование бухгалтерского учета на основе гармонизации национальных стандартов, МСФО и Директив ЕС и поэтому различия в содержании балансов в любом случае будут присутствовать, но самой сути баланса это не затрагивает, так как цель и значение баланса в любой стране будет единой и неизменной.

Библиография

1. Баланс. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org> (дата обращения: 18.10.2017)
2. Финансовая отчетность предприятия. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.buhoblik.org.ua> (дата обращения: 15.10.2017)
3. Бухгалтерский учет в Украине. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://profmeter.com.ua> (дата обращения: 10.10.2017)
4. Гафайти Оксана. Balance Sheee. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://mindspace.ru> (дата обращения: 27.09.2017)
5. Бухгалтерия. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://buhguru.com> – (дата обращения: 02.11.2017)
6. Экономическое содержание бухгалтерского баланса. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://afdanalyse.ru> (дата обращения: 10.11.2017)