

Халимов Парвиз Абдувакилович

ассистент

Таджикский государственный

университет коммерции

г. Душанбе, Республика Таджикистан

БАЛАНСОВЫЕ КОНЦЕПЦИИ КАК МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ ОСНОВА ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

***Аннотация:** в статье исследована научная школа балансоведения для формирования современной финансовой отчетности. Приведены исторические подходы к применению принципов, формированию затрат и распределению косвенных расходов, представлена позиция автора в отношении формирования стратегической отчетности.*

***Ключевые слова:** балансоведение, концепции баланса, принципы, элементы отчетности, виды отчетности, финансовая отчетность.*

Научная школа балансоведения, развивающаяся в XX столетии параллельно в разных странах мира, основывалась на представлении концепций движения капитала с разных позиций. Наиболее популярной в мире признана немецкая школа балансоведения, авторам которой принадлежат исследования трех базовых концепций: статического, динамического и органического балансов. Общая характеристика этих концепций дана в работе Йорга Бетге «Балансоведение» [1, с. 311], профессора Мюнстерского университета, переведенной на русский язык в 2000 г. Автор приводит не только значение балансовых теорий как теорий отчетности, но и раскрывает их влияние на современную финансовую отчетность. Многие позиции отражения основных элементов отчетности рассмотрены с позиции немецкого права.

В работе Я.В. Соколова «Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней» проведена систематизация основных изысканий в области балансоведения Я.В. Соколов выделил три направления распределения затрат: бухгалтерское, математико-статистическое и плановое. Первое основано на бухгалтерской

документации, т.е. документально подтвержденных затратах, распределяемых по принципу О.Р. Шнютгаузена: «...при распределении косвенных затрат надо руководствоваться принципом: чем выше ожидаемая прибыль от реализации предмета, тем больше на него падает постоянных затрат» [2, с. 128]. Второе, математико-статистическое, направление существовало в разных вариантах и было основано на применении различных математических вычислений и статистических разложений затрат, выполненных, в частности, и графическим путем. Третье плановое направление было ориентировано на отнесение на счет производства только прямых затрат. Что касается косвенных расходов, то их распределение считалось необязательным. Чаще встречались рекомендации об отнесении таких расходов на центры ответственности. Думается, что дискуссионные вопросы о распределении затрат Я.В. Соколовым были подняты неслучайно, поскольку формирование себестоимости производства и определение финансового результата (прибыли или убытка) невозможны без решения этих вопросов. Многие современные авторы рассматривают проблемы формирования себестоимости и текущего учета затрат в системе управленческого (производственного) учета, ориентируясь на отсутствие сколь-нибудь подробных требований к учету затрат в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). Схемы формирования затрат и определения финансового результата в системе бухгалтерского учета содержат в своей основе классические модели движения оборотного капитала, в чем научные школы всего мира схожи со школой немецкого балансоведения. Интересно, что общая модель немецкого балансоведения (отчетности) ориентирована на применение нескольких групп принципов бухгалтерского учета: принципов документирования хозяйственных операций, общих принципов, системных принципов, принципов исчисления годового финансового результата, принципов отражения статей в балансе и принципов сохранения капитала:

– *принципы документирования хозяйственных операций*: принцип систематизированного построения бухгалтерского учета; принцип полноты плана счетов; принцип полного и ясного отражения хозяйственных операций; принцип

документального подтверждения; принцип соблюдения сроков хранения и составления; принцип документирования механизма функционирования системы внутреннего контроля;

– *общие принципы*: точность бухгалтерского учета и годовой отчетности; принцип сравнимости; принцип ясности; принцип полноты; принцип экономичности (принцип значимости);

– *системные принципы*: принцип непрерывности хозяйственной деятельности; принцип платежей; принцип индивидуальной оценки;

– *принципы исчисления годового финансового результата*: принцип реализации; принцип разграничения по содержанию и по времени;

– *принципы отражения в балансе*: принцип отражения в активе; принцип отражения в обязательстве и капитале;

– *принципы сохранения капитала*: принцип импаритета (или принцип ожидания возможных убытков); принцип осторожности. На протяжении уже нескольких исторических периодов существует формула бухгалтерского баланса, которая, претерпевая возможные изменения, признана международным профессиональным сообществом в окончательном виде:

$$\text{Активы} = \text{Обязательства} + \text{Капитал}$$

Кроме названных трех элементов баланса, к элементам финансовой отчетности относят еще *доходы* и *расходы*. Все пять названных элементов отчетности положены в основу формирования главных ее форм: Отчета о финансовом положении и Отчета о совокупном доходе [3, с. 21]. Баланс между статикой и динамикой в современной финансовой отчетности, так и не достигнут. Поскольку отчетность содержит данные прошлых отчетных периодов, ее можно считать статической. Введенные правила отражения в отчетности состояния активов, обязательств и капитала в динамике за несколько отчетных периодов позволяют выстраивать тренд этих показателей, ориентированных на достижение определенных результатов в будущих периодах. Интерпретация данных анализа является бесценной информацией для стратегического управления предприятий.

Поэтому концепция формирования отчетности с теоретической и практической точек зрения, основанная на богатом историческом опыте моделирования данных и распределения их по формам отчетности, требует ее глубокого исследования для постоянного дальнейшего совершенствования и адаптации к конкретным условиям рынка, в которых осуществляют свою деятельность отечественные предприятия.

Список литературы

1. Бетге Й. Балансоведение / Пер. с нем. – М. Бухгалтерский учет, 2000. – 454 с.
2. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. пособие для студ. экон. вузов. – М., 1996. – 323 с.
3. Богатая И.Н. Виды отчетности как составная часть учетно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом и основные направления их совершенствования / И.Н. Богатая, Е.М. Евстафьева // Аудит и финансовый анализ. – 2012. – №2. – С. 19–32.
4. Глинская О.С. Аудит прогнозной финансовой информации: теория и методология: Монография. – Йошкар-Ола, 2010.