

ISSN 2311-9381 (Online)  
ISSN 2073-5081 (Print)



ВЫХОДИТ 4 РАЗА В МЕСЯЦ

# Международный<sup>®</sup> бухгалтерский учет



НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

**2015** Выпуск 25  
ИЮЛЬ



## International accounting

A peer reviewed analytical and practical journal  
2015, July  
Issue 25

# Международный бухгалтерский учет

Научно-практический и теоретический журнал

Основан в 1998 году  
Журнал выходит 4 раза в месяц  
Статьи рецензируются

Журнал рекомендован ВАК Минобрнауки России для публикации научных работ, отражающих основное научное содержание кандидатских и докторских диссертаций  
Журнал реферируется в ВИНТИ РАН  
Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)  
Журнал зарегистрирован в Государственном комитете Российской Федерации по печати  
Свидетельство о регистрации № 017854 от 08 июля 1998 г.

## Учредитель:

ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»  
Юр. адрес: 111141, г. Москва, Зелёный проспект, д. 8, кв. 1  
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20  
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10

## Издатель:

ООО «Информсервис»  
Юр. адрес: 115093, г. Москва, Щипковский 1-й пер., д.11/13, корп. 2  
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20

## Редакция журнала:

Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20  
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10  
Тел.: +7 (495) 989-9610  
E-mail: post@fin-izdat.ru  
Website: http://fin-izdat.ru

Генеральный директор: **В.А. Горихова**  
Управляющий директор: **А.К. Смирнов**

Главный редактор: **Л.А. Чалдаева**, доктор экономических наук, профессор,  
Москва, Российская Федерация

Зам. главного редактора:

**С.Н. Голда**, Москва, Российская Федерация  
**С.В. Козменкова**, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород,  
Российская Федерация  
**Н.В. Токарева**, Москва, Российская Федерация

## Редакционный совет:

**Н.Э. Бабичева**, доктор экономических наук, доцент, Воронеж,  
Российская Федерация  
**А.Н. Бобрышев**, кандидат экономических наук, доцент, Ставрополь,  
Российская Федерация  
**М.А. Вахрушина**, доктор экономических наук, профессор, Москва,  
Российская Федерация  
**В.Г. Гетьман**, доктор экономических наук, профессор, Москва,  
Российская Федерация  
**Н.И. Даниленко**, кандидат экономических наук, доцент, Магнитогорск,  
Российская Федерация  
**Т.Ю. Дружиловская**, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород,  
Российская Федерация  
**Е.И. Костюкова**, доктор экономических наук, профессор, Ставрополь,  
Российская Федерация  
**С.В. Панкова**, доктор экономических наук, профессор, Оренбург,  
Российская Федерация  
**В.С. Плотников**, доктор экономических наук, профессор, Балаково,  
Российская Федерация  
**М.А. Штефан**, кандидат экономических наук, доцент, Нижний Новгород, Российская  
Федерация

Ответственный секретарь: **И.Л. Селина**

Перевод и редактирование: **О.В. Яковлева, И.М. Вечканова**

Веб-разработка: **А.А. Ключкин**

Контент-менеджеры: **В.И. Романова, Е.И. Попова**

Менеджмент качества: **А.Ю. Садкус, А.В. Бажанов**

Верстка: **Н.И. Бранделис**

Корректор: **А.М. Лейбович**

Подписка и реализация: **Р.Р. Гуськова**

Подписано в печать 03.08.2015

Выход в свет 08.08.2015

Формат 60x90 1/8. Объем 8,5 п.л. Тираж 1 170 экз.

Отпечатано в ООО «КТК»

Юр. адрес: 141290, Российская Федерация,  
Московская обл., г. Красноармейск, ул. Свердлова, д. 1  
Тел.: +7 (496) 588-0866

## Подписка:

Агентство «Урал-пресс»

Агентство «Роспечать» – индекс 48997

Объединенный каталог «Пресса России» – индекс 83847

Свободная цена

Журнал доступен в EBSCOhost™ databases

Электронная версия журнала: <http://elibrary.ru>, <http://dilib.ru>, <http://biblioclub.ru>

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей

Перепечатка материалов и использование их в любой форме, в том числе и в электронных СМИ, возможны только с письменного разрешения редакции

Редакция приносит извинения за случайные грамматические ошибки

© ООО «Информационный центр «Финансы и кредит»

## СОДЕРЖАНИЕ

### МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

*Петров А.М., Лымарь М.П.* Раскрытие  
примечаний к финансовой отчетности  
в России и Китае 2

### УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

*Пашкова Л.В.* История развития бюджетирования  
в организации 9  
*Варпаева И.А.* Развитие контрольной функции  
в системе управленческого учета инвестиционной  
деятельности 18

### ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

*Сизых Н.В., Сизых Д.С.* Особенности  
и преимущества применения наглядных  
балансовых моделей для анализа финансового  
состояния компании 29

### АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

*Итыгилова Е.Ю.* Методологические аспекты  
оценки аудиторского риска с учетом факторов  
«действия», «события» и «ограничения» 47

### НАУЧНОЕ ОБОЗРЕНИЕ

*Дружиловская Э.С.* Проблемы оценки  
по справедливой стоимости в трудах  
современных ученых 57

# International accounting

A peer reviewed analytical and practical journal

Since 1998  
4 issues per month

The journal is recommended by VAK (the Higher Attestation Commission) of the Ministry of Education and Science of the Russian Federation to publish scientific works encompassing the basic matter of theses for advanced academic degrees  
Indexing in Referativnyi Zhurnal VINITI RAS  
Included in the Russian Science Citation Index (RSCI)  
Registration Certificate № 017854 of July 08, 1998  
by the State Committee of the Russian Federation on Press

**Founder:**

Publishing house FINANCE and CREDIT  
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation  
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation  
Telephone: +7 495 989 9610

**Publisher:**

Informservice, Ltd.  
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation  
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation  
Telephone: +7 495 989 9610

**Editorial:**

Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation  
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation  
Telephone: +7 495 989 9610  
E-mail: post@fin-izdat.ru  
Website: http://www.fin-izdat.ru

Director General: **Vera A. Gorokhova**  
Managing Director: **Aleksey K. Smirnov**

Editor-in-Chief: **Larisa A. Chaldaeava**, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation

**Deputy Editors:**

**Sergei N. Golda**, Moscow, Russian Federation  
**Svetlana V. Kozmenkova**, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation  
**Nataliya V. Tokareva**, Moscow, Russian Federation

**Editorial Council:**

**Nadezhda E. Babicheva**, Voronezh State University, Voronezh, Russian Federation  
**Aleksei N. Bobryshev**, Stavropol State University, Stavropol, Russian Federation  
**Mariya A. Vakhrushina**, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation  
**Viktor G. Get'man**, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation  
**Nikolai I. Danilenko**, Nosov Magnitogorsk State Technical University, Magnitogorsk, Russian Federation  
**Tat'yana Yu. Druzhilovskaya**, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation  
**Elena I. Kostyukova**, Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation  
**Svetlana V. Pankova**, Orenburg State University, Orenburg, Russian Federation  
**Viktor S. Plotnikov**, Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Balakovo Branch, Balakovo, Russian Federation  
**Mariya A. Shtefan**, National Research University Higher School of Economics – Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation

**Executive Editor: Inna L. Selina**

Translation and Editing: **Olga V. Yakovleva, Irina M. Vechkanova**

Web development: **Anton A. Klyukin**

Content managers: **Valentina I. Romanova, Elena I. Popova**

Quality management: **Alexandr Yu. Sadkus, Andrey V. Bazhanov**

Layout Designer: **Natal'ya I. Brandelis**

Proofreader: **Alla M. Leibovich**

Sales and subscription: **Ravilya R. Gus'kova**

Printed by KTK, Ltd., 141290, Sverdlov St., 1, Krasnoarmeysk, Russian Federation

Telephone: +7 496 588 0866

Published August 8, 2015. Circulation 1 170

**Subscription:**

Ural-Press Agency

Rospechat Agency

Press of Russia Union Catalogue

**Online version:**

EBSCOhost™ databases

Scientific electronic library: <http://elibrary.ru>

University Library Online: <http://biblioclub.ru>

Not responsible for the authors' personal views in the published articles

This publication may not be reproduced in any form without permission

All accidental grammar and/or spelling errors are our own

© Information center Finance and Credit, Ltd.

## CONTENTS

### INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

*Petrov A.M., Lymar' M.P.* Disclosure of notes to financial statements in Russia and China 2

### MANAGERIAL ACCOUNTING

*Pashkova L.V.* The history of corporate budgeting 9  
*Varpaeva I.A.* Developing the control function as part of management accounting of investing activities 18

### FINANCIAL ACCOUNTING

*Sizykh N.V., Sizykh D.S.* The specificity and advantages of using illustrative balance sheet models to analyze corporate financial position 29

### AUDIT ACTIVITY

*Itygilova E.Yu.* Methodological aspects of audit risk assessment taking into account factors of activities, events and restrictions 47

### SCHOLAR DISPUTE

*Druzhilovskaya E.S.* Issues of fair value measurement as per proceedings of contemporary scientists 57

## РАСКРЫТИЕ ПРИМЕЧАНИЙ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ И КИТАЕ

Александр Михайлович ПЕТРОВ<sup>а</sup>, Марина Павловна ЛЫМАРЬ<sup>б,\*</sup>

<sup>а</sup> доктор экономических наук, профессор кафедры управленческого учета, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация  
palmi@inbox.ru

<sup>б</sup> преподаватель кафедры «Иностранные языки — 1», Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация  
lymarm@mail.ru

\* Ответственный автор

### История статьи:

Принята 30.03.2015  
Принята в доработанном виде  
16.05.2015  
Одобрена 08.06.2015

УДК 657.1

**Ключевые слова:** Китай, Россия, бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, финансовая отчетность, пояснения к отчетности

### Аннотация

**Тема.** Предметом исследования является анализ раскрытия примечаний к финансовой отчетности в России и Китае. Данной работе предшествовал ряд статей<sup>1</sup>, анализирующих особенности ведения бухгалтерского учета в двух странах, различия в составе основных форм финансовой отчетности и др.

**Задачи.** Основными задачами являются выделение особенностей составления и содержания примечаний к отчетности; их анализ на предмет соответствия требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО); анализ их информативности для потенциальных пользователей бухгалтерской информации.

**Методология.** Фиксация сведений об изучаемых объектах проводилась с помощью сравнения основных положений законодательных актов, теоретических позиций исследователей, а также авторских сравнительных таблиц.

**Результаты.** В итоге проведенного анализа систематизированы основные требования к составу примечаний к финансовой отчетности в России, Китае и согласно рекомендациям МСФО для стандартных субъектов и малых предприятий.

**Область применения.** Результаты анализа могут быть использованы для разработки системы отчетности совместных российско-китайских предприятий торговой, инвестиционной и других форм сотрудничества. Материалы статьи также могут быть включены в лекционные и семинарские курсы вузов.

**Выводы.** Как показало сравнение двух систем, раскрытие примечаний к отчетности в Китае имеет более общий характер, в России — более конкретный. Китайские примечания больше тяготеют к МСФО, чем российские. Это вызвано тем, что КНР осуществила первые шаги по переходу на международные стандарты значительно раньше, чем Россия, а внедрение рыночных механизмов в социалистический уклад началось в Китае еще в 1978 г. Бухгалтерская финансовая отчетность ведущих предприятий двух стран является основным источником информации об экономической активности организаций, результатах их финансовой деятельности и перспективах развития. И в Китае, и в России в настоящее время наблюдаются процессы реформирования национальных систем бухгалтерского учета и отчетности и ее сближения с международными стандартами.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2015

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности обеспечивают всех заинтересованных пользователей дополнительной информацией,

<sup>1</sup> См.: Петров А.М., Лымарь М.П. Состав бухгалтерской отчетности в России и Китае // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 31; Петров А.М., Лымарь М.П. Сравнительный анализ бухгалтерского учета пассивов в России и Китае // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 30; Петров А.М., Лымарь М.П. Сравнительный анализ бухгалтерского учета активов в России и Китае // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 27; Петров А.М., Лымарь М.П. Общие вопросы методологии и организации бухгалтерского учета в России и Китае // Современный бухучет. 2014. № 1 [10].

необходимой для анализа основных форм бухгалтерской отчетности, прежде всего — баланса и отчета о финансовых результатах деятельности организации.

Значимая роль примечаний к отчетности была закреплена в Европе принятием четвертой и седьмой европейских директив [1]<sup>2</sup>, после чего предприятия получили право раскрывать в примечаниях любую

<sup>2</sup> Седьмая директива Совета 83/349/ЕЕС от 13.06.1983 о консолидированной отчетности // Официальный журнал. 1983. № L193.

информацию, имеющую ценность для принятия финансовых решений разными пользователями.

Примечания, являясь неотъемлемой частью финансовой отчетности, выполняют, согласно МСФО, несколько важных функций:

- описание или детализация показателей финансовых отчетов;
- раскрытие информации о статьях, не подлежащих признанию в отчетности;
- представление информации, которая не содержится непосредственно в финансовых отчетах, но важна для принятия пользователями решений в отношении компании;
- раскрытие информации об основных учетных принципах, которыми руководствовалась компания при составлении данной отчетности;
- раскрытие информации о суждениях руководства компании, которые имеют отношение к данной отчетности;
- представление пользователям информации о компании и ее деятельности, которая является важной для пользователей отчетности с точки зрения менеджмента компании [2].

Однако существуют определенные различия в понимании роли примечаний.

В странах континентальной модели (к ним в числе других относятся Китай [3]<sup>3</sup> и Россия) обычно используются типовые форматы баланса и отчета о финансовых результатах, которые разрабатываются и утверждаются национальным органом по стандартизации учета, чаще всего — министерством финансов. Каждая форма отчетности содержит развернутое представление элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности, значимость примечаний несколько снижена.

В странах англо-американской модели учета под влиянием идеологии общего права, наоборот, четко прослеживается ориентация на представление достаточно большого объема подробной информации в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, чего не скажешь о содержании основных ее форм.

Рассмотрим состав примечаний к финансовой отчетности в России и Китае, отметим их особенности и соотнесем с требованиями МСФО и двумя основными учетными моделями.

<sup>3</sup> Типовой закон международного частного права КНР. URL: <http://www.law.ruc.edu.cn/uploadfile/20142/201422416274973499.pdf>.

В России годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в силу п. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» состоит:

- из бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним.

К приложениям относятся отчеты об изменениях капитала, о движении денежных средств и иные приложения (примечания) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Примечания, таким образом, входят в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности<sup>4</sup>.

Содержание пояснений подлежат определению организацией самостоятельно<sup>5</sup>. Они должны обеспечивать пользователей дополнительной информацией, которую нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которая необходима пользователям бухгалтерской отчетности для оценки реального финансового положения организации и финансовых результатов ее деятельности за отчетный период<sup>6</sup>.

В Китае годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит [4]<sup>7</sup>:

1) из финансовой отчетности (会计报表), которая включает в себя:

- бухгалтерский баланс (资产负债表);
- отчет о финансовых результатах (利润表);
- отчет о движении денежных средств (现金流量表);
- отчет об изменении капитала (所有者权益 (或 股东权益) 变动表);

2) примечаний к финансовой отчетности (会计报表附注);

3) финансового положения организации (财务状况说明书).

Напомним, что китайская экономическая мысль разделяет понятия бухгалтерской и финансовой отчетности [5]<sup>8</sup>: полный состав отчетности называется бухгалтерской, а бухгалтерский

<sup>4</sup> По вопросу представления в составе бухгалтерской отчетности пояснений: письмо ФНС России от 20.06.2013 № ЕД-4-3/11174@.

<sup>5</sup> О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

<sup>6</sup> О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 02.11.2013).

<sup>7</sup> Стандарт по бухгалтерскому учету на предприятии № 30 «Представление финансовой отчетности»: принят министерством финансов КНР 16.01.2014.

баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала составляют отчетность финансовую как часть бухгалтерской. Разделы «Примечания к финансовой отчетности» и «Финансовое положение организации» китайские экономисты называют бухгалтерскими материалами.

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью китайской бухгалтерской отчетности [6]<sup>□</sup>. Представляет собой текстовое описание, детализацию, а также разъяснение информации, представленной в бухгалтерском балансе, отчетах о финансовых результатах, о движении денежных средств и об изменениях капитала. Информация должна быть представлена в виде перекрестной ссылки с той формой отчетности, разъяснение которой дается.

Сведения в китайских пояснениях к отчетности должны раскрываться в следующем порядке:

- 1) основа подготовки финансовой отчетности;
- 2) разъяснения по используемым в отчетности стандартам;
- 3) описание учетной политики, в том числе основ для определения учетной базы и других элементов финансовой отчетности;
- 4) описание основных бухгалтерских оценок, включающее и оценки следующего отчетного периода, которые, как ожидается, приведут к значительной корректировке активов и обязательств;
- 5) учетная политика и изменения в бухгалтерских оценках, а также исправление бухгалтерских ошибок;
- 6) подробное описание основных статей баланса, отчетов о финансовых результатах, движении денежных средств и об изменениях капитала, в том числе обоснование суммы уплаченных налогов, размера операционной прибыли и ее состава;
- 7) разъяснение изменений и обязательств, возникших после отчетной даты.

Предприятие также должно раскрывать в примечаниях объявленную полную сумму дивидендных выплат и размер дивиденда на каждую акцию.

В примечаниях должна раскрываться следующая дополнительная информация, не раскрываемая в финансовой отчетности:

- 1) место регистрации, организационно-правовая форма, главный офис предприятия;
- 2) характер деятельности предприятия;

3) наименования материнской и дочерних компаний.

В России содержание пояснений к отчетности должно согласоваться с приложением № 3 к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, где содержится пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором пояснения состоят из следующих разделов:

- 1) нематериальные активы (НМА) и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР);
- 2) основные средства;
- 3) финансовые вложения;
- 4) запасы;
- 5) дебиторская и кредиторская задолженность;
- 6) затраты на производство;
- 7) обеспечение обязательств;
- 8) государственная помощь.

Не относится к пояснениям с точки зрения состава бухгалтерской отчетности и, соответственно, не входит в ее состав сопутствующая информация, состав и содержание которой определены п. 39 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)<sup>8</sup>.

Организация может представлять дополнительную информацию, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. В ней раскрываются:

- динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет;
- планируемое развитие организации;
- предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения;
- политика в отношении заемных средств, управления рисками;
- деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- природоохранные мероприятия;
- иная информация.

<sup>8</sup> Стандарт бухгалтерского учета № 32 «Промежуточная финансовая отчетность»: принят министерством финансов КНР 15.02.2006.

Пояснения в обеих системах могут быть представлены как в текстовой, так и в табличной формах.

Как видно, состав основных статей пояснений к отчетности в двух странах не совсем совпадает.

Соотнесем это с требованиями к составлению пояснений, содержащимися в Международных стандартах финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» рекомендует препровождать информацию в примечаниях в следующем порядке, «который поможет пользователям в понимании финансовой отчетности и сопоставлении ее с финансовой отчетностью других предприятий»<sup>9</sup>:

- 1) заявление о соответствии МСФО;
- 2) краткий обзор основных принципов учетной политики;
- 3) сопроводительная информация по статьям, представленным в отчетах о финансовом положении, совокупной прибыли, в отдельном отчете о прибылях и убытках (если представляется) и в отчетах об изменениях в капитале, о движении денежных средств в том же порядке, как и при представлении каждого отчета и каждой статьи;
- 4) раскрытие прочей информации, в том числе условные и непризнанные договорные обязательства; раскрытие нефинансовой информации, например цели и политика предприятия в области управления рисками.

Первое примечание к финансовой отчетности (т.е. примечание, помещаемое перед заявлением о соответствии) зачастую представляет общую информацию о предприятии. Данное примечание обычно включает в себя:

- (i) информацию о местонахождении и юридической форме предприятия, о стране, в которой оно юридически зарегистрировано, и адрес его зарегистрированного офиса;
- (ii) описание характера операций предприятия и его основных видов деятельности;
- (iii) дату утверждения финансовой отчетности к выпуску и указание на орган (лицо), утвердивший (утвердившее) ее к выпуску.

Как видно из перечисленных основных пунктов

<sup>9</sup> Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.2011 № 160н (ред. от 02.04.2013).

требований к приложениям (см. таблицу), китайский вариант пояснений больше тяготеет к международным стандартам, нежели к российским, хотя основную информацию о предприятии китайская система относит к дополнительной.

Китайский вариант раскрытия информации в пояснениях носит скорее рекомендательный, диспозитивный характер, она может быть раскрыта как в табличной, так и в текстовой форме.

Российский же вариант носит более регламентированный характер, в положениях по бухгалтерскому учету указаны основные разделы к раскрытию, в приложениях — рекомендуемые табличные формы раскрытия, а также виды дополнительной информации, которая может быть раскрыта, если руководство сочтет ее весомой для характеристики финансового положения организации.

Российским законодательством предусмотрено право малых предприятий формировать бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе, т.е.:

- в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах включаются показатели только по группам статей, без детализации показателей;
- в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится лишь наиболее значимая информация, без представления которой невозможна оценка финансового положения и финансовых результатов деятельности организации.

В Китае для малых предприятий тоже предусмотрена упрощенная форма представления информации в примечаниях к отчетности. Основное ее содержание сводится к следующему [7]<sup>10</sup>:

— в примечаниях к отчетности должна содержаться информация, учитывающая потребности потенциальных пользователей, внутренних и зарубежных инвесторов, кредиторов, которые должны владеть основными данными о деятельности предприятия;

— должно быть представлено истинное и полное отражение финансового положения предприятия, результатов деятельности и движения денежных средств и другой соответствующей информации в соответствии со стандартами бухгалтерского учета для малого бизнеса, т.е. активов, обязательств, капитала, доходов, расходов и прибыли;

<sup>10</sup> Система бухгалтерского учета на малых предприятиях принята министерством финансов КНР 27.04.2004.