

Глава 44

Внутрифирменные системы бухгалтерского учета и отчетности

Для современного этапа экономического развития характерны процессы глобализации экономики. Большинство компаний, являющихся лидерами в своих отраслях (автомобилестроение, авиационная промышленность, химическая и фармацевтическая промышленность) имеют в десятках различных стран основные производства, вспомогательные производства, сервисные и прочие подразделения. Данные производства и подразделения функционируют в качестве дочерних или зависимых компаний, а головные (материнские) компании представляют собой многонациональные или транснациональные корпорации.

На основе международных стандартов и принципов учета, принятых в стране регистрации компании, крупные концерны и компании самостоятельно разрабатывают свои локальные (внутрифирменные) системы бухгалтерского учета. Данные учетные системы должны соответствовать общим положениям (концепциям, принципам) бухгалтерского учета и требованиям к финансовой отчетности, действующим в стране регистрации компании. Особенностью внутрифирменных учетных систем является разработка собственного плана счетов, отвечающего действующим в стране регистрации требованиям, и в то же время отражающего специфику взаимодействия компании с дочерними и зависимыми обществами.

Внутрифирменные учетные системы в дочерних компаниях

Дочерние компании, входящие в состав транснациональной корпорации, должны руководствоваться национальными системами бухгалтерского учета и отчетности. Одновременно дочерние компании ведут бухгалтерский учет в системе счетов, разработанной в головной компании. Финансовая отчетность составляется дочерними компаниями также в двух вариантах: национальном и требуемом головной компанией. Отчетные данные, предназначенные для головной компании, подготавливаются по ее инструкциям.

Ведение дочерней компанией «двойного» бухгалтерского учета и составление «двойной» финансовой отчетности вызвано необходимостью предоставлять головной компании информацию о своей деятельности в сравнимой форме. Данная информация используется головной компанией для подготовки сводной (консолидированной) отчетности, а также для осуществления руководства

деятельностью дочерних компаний и принятия оперативных и стратегических управленческих решений. **В** вопросы и проблемы учета и отчетности, возникающие у компаний в составе корпорации, решаются централизованно с учетом международных стандартов бухгалтерского учета.

Система счетов транснациональной корпорации

Головная компания транснациональной корпорации, ориентируясь на сложившуюся практику, разрабатывает достаточно подробную систему счетов и подробную систему подготовки финансовой отчетности. Система счетов формируется таким образом, чтобы все члены корпорации с различными видами деятельности могли составлять свои рабочие планы счетов, используя единую нумерацию счетов. Такой подход позволяет внутренним аудиторам по заданию головной компании проверять деятельность всех членов корпорации, а также обеспечивает другие возможности оперативного контроля и управления. Ниже приведен план счетов транснациональной корпорации, в котором принята следующая систематизация счетов: счета имеют четырехзначные номера, первые три цифры которых означают раздел и подразделы плана счетов. Субсчета нумеруются двузначными числами, которые присоединяются к четырехзначному номеру соответствующего счета.

Таблица 44.1 План счетов транснациональной корпорации

Раздел 1. Assets (Активы)

№ счета	Наименование на английском языке	Наименование на русском языке
11	Current assets	Текущие активы
111	Liquid funds and marketable securities	Ликвидные средства и ценные бумаги
1111	Liquid funds	Ликвидные средства
01	Cash on hand	Касса
02	Working account – post office	Расчетный счет – переводы в пути
03	Working account – banks	Расчетные счета в банках
1112	Marketable securities	Ценные бумаги
01	Treasury bills	Казначейские билеты
02	Government bonds	Государственные облигации
03	Certificates of deposit	Депозитные сертификаты
04	Bonds	Облигации
05	Shares	Акции
06	Other money market instruments	Прочие инструменты денежного рынка
112	Notes and accounts receivable – third & Allied companies	Векселя и счета дебиторов – третьи стороны и ассоциированные компании
1121	Notes and accounts receivable/ trade	Векселя и счета дебиторов/ торговля
01	Accounts receivable	Дебиторская задолженность
02	Notes receivable	Векселя – к поступлению
09	Allowance for doubtful accounts	Резервы (отчисления) для сомнительных долгов

№ счета	Наименование на английском языке	Наименование на русском языке
1122	Other receivables	Прочие счета, подлежащие к поступлению
01	Advances to suppliers	Авансы поставщикам
02	Guarantee-payments	Гарантированные платежи
03	Compulsory-deposits	Обязательные депозиты
04	Short-term receivable	Краткосрочные займы, подлежащие поступлению
05	Employee receivables	Дебиторы – персонал
06	Interest receivable	Проценты к поступлению
07	Current portion of long-term Receivable	Текущая доля долгосрочных активов – к поступлению
09	Allowance for doubtful accounts	Резервы (отчисления) для сомнительных долгов
1123	Receivable from Allied companies	Счета к поступлению от ассоциированных компаний
01	Trade accounts	Торговые счета
02	Interest	Проценты
03	Other receivables	Прочие дебиторы
09	Allowance for doubtful accounts	Резервы (отчисления) для сомнительных долгов
113	Accounts receivables Affiliates	Дебиторская задолженность дочерних компаний
01	Trade accounts	Торговые счета
02	Interest on trade accounts	Проценты по счетам торговли
03	Royalties	Роялти
04	Commissions	Комиссионные
05	Interest on royalties	Процент роялти
06	Research & development	Исследование и развитие
07	Interest on loans	Проценты по займам
08	Commercial services	Коммерческие услуги
09	Accounts receivables – other	Прочая дебиторская задолженность
114	Inventories	Запасы
1141	Raw materials & manufacture supplies	Сырье и комплектующие
01	Raw materials	Сырье
02	Packing materials	Упаковочные материалы
03	Fuel	Топливо
04	Other inventories	Прочие запасы
05	In transit	В пути
1142	Work-in-process	Незавершенное производство
1143	Intermediates and finished goods	Полуфабрикаты и готовая продукция
01	On stock	На складе
02	In transit	В пути
1144	Other inventories	Прочие запасы
01	On stock	На складе
02	In transit	В пути
115	Other current assets	Прочие текущие активы
12	Long-term assets	Долгосрочные активы
121	Financial long-term assets – third parties & Allied companies	Финансовые долгосрочные активы – третьи стороны и ассоциированные компании
1211	Financial long-term assets – third parties	Финансовые долгосрочные активы – третьи стороны

№ счета	Наименование на английском языке	Наименование на русском языке
01	Investments	Инвестиции
02	Loans long-term	Долгосрочный заем
03	Other long-term assets	Прочие долгосрочные активы
1212	Financial long-term assets – Allied companies	Финансовые долгосрочные активы – ассоциированные компании
01	Investments	Инвестиции
02	Accumulated write-downs on Investments	Аккумулированное списание инвестиций
03	Loans	Займы
122	Financial long-term assets – Affiliates	Финансовые долгосрочные активы – дочерние компании
01	Investments	Инвестиции
02	Loans	Займы
123	Property, plant and equipment	Собственность, здания и оборудование
1231	Uncompleted projects	Незавершенные проекты
01	Cost	Стоимость
02	Advance payments	Авансовые платежи
05	Revaluation	Переоценка
1232	Land	Земля
01	Cost	Стоимость
05	Revaluation	Переоценка
1233	Land improvements	Улучшение земли
01	Cost	Стоимость
05	Revaluation	Переоценка
08	Accumulated depreciation – cost	Накопленная амортизация – стоимость
09	Accumulated depreciation – Revaluation	Накопленная амортизация – переоценка
1234	Buildings	Здания
01	Cost	Стоимость
05	Revaluation	Переоценка
08	Accumulated depreciation – cost	Накопленная амортизация – стоимость
09	Accumulated depreciation – revaluation	Накопленная амортизация – переоценка
1235	Equipment	Оборудование
01	Cost	Стоимость
05	Revaluation	Переоценка
08	Accumulated depreciation – cost	Накопленная амортизация – стоимость
09	Accumulated depreciation – revaluation	Накопленная амортизация – переоценка
11	Installations – cost	Установка – стоимость
15	Installations – revaluation	Установка – переоценка
18	Accumulated depreciation – cost	Накопленная амортизация – стоимость
21	Furniture and fixtures – cost	Мебель и составляющие – стоимость
25	Furniture and fixtures – revaluation	Мебель и составляющие – переоценка
28	Accumulated depreciation – cost	Накопленная амортизация – стоимость
29	Accumulated depreciation – Revaluation	Накопленная амортизация – переоценка
31	Office equipment – cost	Офисное оборудование – стоимость

35	Office equipment – revaluation	Офисное оборудование – переоценка
41	Vehicles – cost	Автомшины – стоимость
45	Vehicles – revaluation	Автомшины – переоценка
124	Intangible assets	Нематериальные активы
01	Patents, license, trade marks and copyrights	Патенты, лицензии, торговые марки и копирайт
02	Goodwill	Гудвилл (деловая репутация)
03	Other intangible assets	Прочие нематериальные активы
05	Revaluation	Переоценка
08	Accumulated amortization – cost	Накопленная амортизация – стоимость
09	Accumulated amortization – Revaluation	Накопленная амортизация – переоценка

**Раздел 2. Liabilities and Stockholders' Equity
(Обязательства и Акционерный капитал)**

№ счета	Наименование на английском языке	Наименование на русском языке
21	Current liabilities	Текущая задолженность
211	Bank creditors and short-term loans	Банки – кредиторы и краткосрочные кредиты
2111	Bank creditors	Банки – кредиторы
01	Overdrafts	Овердрафты
02	Short-term borrowings	Краткосрочные займы
03	Current portion of long-term debt – banks	Текущая доля долгосрочных долгов банкам
2112	Short-term loans	Краткосрочные кредиты
01	Loans	Кредиты
02	Current portion of long-term debt	Текущая доля долгосрочных долгов
212	Accounts payable and accrued Liabilities	Кредиторская задолженность
2121	Accounts payable – third parties	Кредиторская задолженность – третьи стороны
01	Accounts payable – trade	Кредиторская задолженность – торговля
02	Notes payable – trade	Обязательства – торговля
03	Income tax payable	Подходные налоги, подлежащие выплате
04	Other taxes payable	Прочие налоги, подлежащие выплате
05	Interest payable	Проценты, подлежащие выплате
06	Dividends payable	Дивиденды, подлежащие выплате
07	Social institutions	Социальные учреждения
08	Other accounts payable	Кредиторская задолженность
2122	Accrued liabilities	Накопленные обязательства
01	Accrued payroll and payroll taxes	Накопленные выплаты персоналу и подходные налоги
02	Other accrued liabilities	Прочие накопленные задолженности
2123	Accounts payable to Allied companies	Кредиторская задолженность – ассоциированные компании
01	Accounts payable to Allied companies	Кредиторская задолженность – ассоциированные компании
02	Current portion of long-term debt from Allied companies	Текущая доля долгосрочной задолженности ассоциированных компаний

№ счета	Наименование на английском языке	Наименование на русском языке
213	Accounts payable Affiliates	Кредиторская задолженность – дочерние компании
01	Trade accounts	Торговые счета
02	Interest on trade accounts	Проценты по счетам торговли
03	Royalties	Роялти
04	Commissions	Комиссионные
05	Interest on royalties	Процент роялти
06	Research & development	Исследование и развитие
07	Interest on loans	Проценты по займам
08	Commercial services	Коммерческие услуги
09	Accounts payable	Прочая дебиторская задолженность
22	Long-term liabilities	Долгосрочная задолженность
22	Long-term liabilities	Долгосрочные обязательства
221	Bank creditors and long-term loans	Банки – кредиторы и прочие долгосрочные займы
2211	Bank loans	Банковские кредиты
01	Loans	Займы
02	Mortgages	Ипотека
03	Others	Прочие
2212	Other long-term loans	Прочие долгосрочные займы
01	Unsecured loans	Необеспеченные займы
02	Secured loans	Обеспеченные займы
2213	Long-term loans from Allied companies	Долгосрочные займы от ассоциированных компаний
222	Other long-term liabilities and provisions	Прочие долгосрочные задолженности и отчисления
2221	Other long-term liabilities	Прочие долгосрочные задолженности
01	Suppliers	Снабжение
02	Deferred taxes	Отсроченные налоги
03	Social institutions	Социальные учреждения
04	Other	Прочие
2222	Provisions	Отчисления
01	Pension and welfare funds	Пенсионный фонд и фонд социального обеспечения
02	Other	Прочие
223	Loans from Affiliates	Займы от дочерних компаний
23	Stockholders' equity	Акционерный капитал
231	Capital stock	Уставный капитал
232	Retained earnings – restricted	Накопленные доходы – ограниченные
233	Retained earnings – unrestricted	Накопленные доходы – неограниченные
234	Revaluation reserves	Резервы переоценки
235	Profit and loss account	Счет прибыли и убытка
2351	Brought forward	Перенесенные в будущие периоды
2352	Current year	Текущего года

Раздел 3. Non-operating expenses/income
(Не эксплуатационные расходы/доходы)

№ счета	Наименование на английском языке	Наименование на русском языке
3111	Non-operating expenses	Не эксплуатационные расходы
01	Interest	Проценты
02	Interest on short-term liabilities	Проценты за краткосрочные обязательства
03	Interest on long-term liabilities	Проценты за долгосрочные обязательства
04	Royalties	Роялти
05	Exchange losses	Убытки по курсовым разницам
06	Loss on marketable securities	Убытки по ценным бумагам
07	Loss on disposal of fixed assets	Убытки от реализации по основным средствам
12	Amortization of intangible assets	Амортизация нематериальных активов
13	Interest on capitalized leases	Процент за капитализированную аренду
3112	Non-operating income	Не эксплуатационные доходы
01	Interest	Проценты
02	Interest – others	Проценты – прочие
03	Interest & dividends on marketable securities	Проценты и дивиденды
04	Dividends on investments	Дивиденды от инвестиций
05	Exchange profits	Прибыль по курсовым разницам
06	Gain on sales of marketable Securities	Доход от реализации ценных бумаг
07	Gain on disposal of fixed assets	Доход от реализации от основных средств
08	Interest on lease receivables	Лизинговые платежи
35	Company and business taxes	Налоги на компанию и предпринимательство
351	Corporate income taxes	Подходные налоги на корпорацию
352	Capital taxes	Налоги на капитал
353	Other taxes	Прочие налоги
354	Taxes on interest	Налоги на проценты
355	Taxes on royalties	Налоги на роялти
356	Taxes on dividends	Налоги на дивиденды
357	Taxes – previous years	Налоги прошлых лет

Раздел 4. Operating Expenses (Операционные расходы)

№ счета	Наименование на английском языке	Наименование на русском языке
411	Material & merchandise	Материалы и товары
4111	Raw materials & manufacturing supplies	Сырье и комплектующие
4112	Intermediate & finished goods	Полуфабрикаты
4113	Other material & merchandize	Прочие материалы и товары
412	Personnel expenses	Расходы на персонал
4121	Wages & salaries	Заработная плата
4122	Pensions, welfare and other employee benefits	Пенсии, социальное обеспечение и прочие выплаты персоналу
413	Energies	Затраты на энергию

№ счета	Наименование на английском языке	Наименование на русском языке
414	Repairs & maintenance	Ремонт и обслуживание
415	Rent & leasehold	Аренда
416	Insurance	Страхование
417	Travel and entertainment expenses	Затраты на командировки и представительские расходы
418	Advertising and promotion	Реклама и продвижение
419	Sales expenses	Расходы по реализации
420	Outside services for research & development	Сторонние услуги по исследованию и развитию
421	Depreciation of property, plant and equipment	Амортизация имущества, зданий и оборудования
422	Other outside services	Прочие сторонние услуги
423	Other operating expenses – third parties and Allied companies	Прочие эксплуатационные расходы – третьи стороны и ассоциированные компании
01	Royalty expense	Расходы, связанные с роялти
02	Commission expense	Комиссионные
03	Cash discounts	Скидки
04	Bad debt expense	Безнадежные долги
05	Inventory write-offs	Списание товарно-материальных ценностей

Раздел 5. Operating Income (Операционные доходы)

№ счета	Наименование на английском языке	Наименование на русском языке
51	Sales	Выручка
52	Sales deductions	Отчисления от выручки
55	Capitalized value added	Капитализированная добавленная стоимость
56	Inventory increase/decrease of work in process, intermediates and finished goods	Запасы – увеличение/ уменьшение незавершенного производства, полуфабрикатов и готовой продукции
57	Other operating income – third parties and Allied companies	Прочие операционные доходы – третьи стороны и ассоциированные компании
5711	Other operating income – third parties	Прочие операционные доходы – третьи стороны
01	Royalty income	Роялти – доход
02	Commission income	Комиссионный доход
03	Service remuneration	Вознаграждение за оказанные услуги
07	Gain on disposal of fixed assets	Доход за выбывшие основные средства
09	Others	Прочие
5712	Other operating income – Allied companies	Прочие операционные доходы – ассоциированные компании