

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В РОССИИ И МОНГОЛИИ

Светлана Вячеславовна КОЗМЕНКОВА ^{a,*},
Умиргул ИГИЛИК ^b

^a доктор экономических наук, профессор кафедры судебной экспертизы,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского (ННГУ),
Нижний Новгород, Российская Федерация
skozmenkova@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1105-5790>
SPIN-код: 2283-9943

^b студентка юридического факультета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского (ННГУ),
Нижний Новгород, Российская Федерация
mglumirgul@yahoo.com
ORCID: отсутствует
SPIN-код: отсутствует

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 165/2024
Получена 11.03.2024
Получена в
доработанном виде
12.03.2024
Одобрена 14.03.2024
Доступна онлайн
28.03.2024

Специальность: 5.2.4

УДК 338.2

JEL: E42, E52, M42,
P44

Ключевые слова:

бухгалтерский баланс,
ликвидность,
финансовые
коэффициенты,
финансово-
экономическая
экспертиза

Аннотация

Предмет. В 2021 г. отмечалось 100-летие установления дипломатических отношений между Монголией и Правительством Российской Социалистической Федеративной Советской Республикой (РСФСР). В настоящее время в связи с ориентацией на восток в экономике исследуются пути сотрудничества России, Китая и Республики Монголия, в том числе в рамках стратегии «Один пояс – один путь». При этом для расширения инвестиционной деятельности важным является анализ состава и структуры финансовой отчетности двух стран – России и Монголии в целях их конвергенции в дальнейшем.

Цели. Исследовать структуру и содержание бухгалтерского баланса в Монголии и России как информационной базы финансово-экономической экспертизы.

Методология. В процессе исследования использовались общенаучные и специальные методы: анализ, синтез, систематизация и обобщение.

Область применения. Результаты исследования могут быть применены в теории и практике бухгалтерского учета и финансовой отчетности, финансового контроля, финансово-экономической экспертизы.

Выводы. На основании проведенного исследования выявлено, что как в России, так и в Монголии исследование бухгалтерского баланса проводится в рамках экономической экспертизы. Выявлено, что структура бухгалтерского баланса в Монголии (в начале актива представлены наиболее ликвидные статьи, что делает анализ ликвидности более оперативным) и структура бухгалтерского баланса в России (в начале актива представлено труднореализуемое имущество и затем по возрастанию ликвидности) отличаются, при этом формат балансов соответствует МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Статьи данной формы отчетности также соответствуют

МСФО 1. Таким образом, для специалистов, в том числе экспертов-экономистов обеих стран структура и формат баланса дают представление о финансовом положении компании.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2024

Для цитирования: Козменкова С.В., Умиргул Игилик. Бухгалтерский баланс как информационная база финансово-экономической экспертизы в России и Монголии // *Дайджест-Финансы*. – 2024. – Т. 29, № 1. – С. 57 – 71.
<https://doi.org/10.24891/df.29.1.57>

Бухгалтерский баланс является одной из основных форм финансовой отчетности. Известный российский ученый, доктор экономических наук, профессор Я.В. Соколов дал следующее определение бухгалтерского баланса: «Баланс есть модель, с помощью которой в интересах пользователей представляется на определенный момент времени финансовое положение организации (предприятия)» [1, с. 401]. Следует отметить, что здесь ключевым словом является слово «модель», то есть не просто таблица, а набор показателей, характеризующих финансовое положение компании. Недаром с 2007 г. в международной практике данная форма финансовой отчетности называется «Отчет о финансовом положении»¹. При этом наименование формы «Бухгалтерский баланс» не противоречит требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Содержание данной формы отчетности анализируется не только внешними по отношению к предприятию пользователями (инвесторы, кредитные организации и другие), применяется для целей эффективного руководства компанией, но и при проведении государственного финансового контроля и аудита финансовой отчетности.

Исследование бухгалтерского баланса производится также в процессе финансово-экономической экспертизы на предмет неправомерных действий при банкротстве; преднамеренного и фиктивного банкротства; нецелевого расходования бюджетных средств; незаконного получения кредита; мошенничества в сфере кредитования; злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности, в том числе перед бюджетом и внебюджетными фондами, выплаты заработной платы; в других случаях. Таким образом, получение специальных знаний в области балансоведения и анализа бухгалтерского баланса является важным в деятельности эксперта-экономиста.

Структура и содержание бухгалтерского баланса в России и Монголии регламентируются нормативными актами² [2]. В научной литературе в России

¹ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 13.12.2023). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193588/

² Игилик У., Козменкова С.В. Законодательство Монголии и России, регламентирующее бухгалтерский учет и отчетность / Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России: сборник статей по материалам XIV Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. Краснодар: Изд-во Кубанского государственного аграрного университета

бухгалтерский баланс исследуется в историческом развитии как форма финансовой отчетности Я.В. Соколовым³ [1], К.Ю. Цыганковым [3, 4], В.В. Ковалёвым [5], С.П. Поленовой [6], другими авторами⁴; как элемент метода бухгалтерского учета – Л.И. Куликовой и Л.И. Сафуановой [7]; как информационная база финансового анализа и управления организацией – Ю.В. Жильцовой [8], Л.Б. Сунгатуллиной и др. [9], Л.В. Сотниковой [10]; с точки зрения отраслевых особенностей компаний – С.В. Козменковой [11].

В связи с введением МСФО для составления консолидированной финансовой отчетности в России и индивидуальной отчетности (в добровольном порядке) ведутся дискуссии о влиянии МСФО на результаты финансового анализа, исследованном Т.Ю. Серебряковой и О.Г. Гордеевой [12], а также анализируется проект ФСБУ по бухгалтерской отчетности организации, в том числе в части структуры и содержания бухгалтерского баланса Р.А. Алборовым и С.В. Козменковой [13].

Исследованием нормативной базы бухгалтерской отчетности и развитием ее структуры, содержания, в том числе по МСФО, занимались в своих научных исследованиях такие монгольские авторы как М. Мишигдорж⁵, Ц.Н.Я. Аюужав [14], М. Алтанцэцэг⁶ и др.

Так, М. Мишигдорж рассмотрел развитие финансовой отчетности, в том числе бухгалтерского баланса и разделил его на три этапа.

«Первый этап охватывает период с 1993 по 1997 г. Это разделение обусловлено тем, что в эти годы были утверждены законы о бухгалтерском учете и аудите, разработана национальная стратегия и было проведено множество проектов по развитию потенциала монгольского бухгалтерского баланса.

Вторым этапом развития бухгалтерского учета и перехода в МСФО Монголии можно считать период 1997–2005 гг. В данный период была утверждена методика подготовки, составления финансового отчетного баланса хозяйственных единиц в соответствии с МСФО. В это время приоритетной задачей было принятие

им. И.Т. Трубилина, 2023. С. 71–75.

³ Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учеб. пособие. М.: Аудит; ЮНИТИ, 1996. 638 с.

⁴ Козменкова С.В., Клычова Г.С., Митцева Ю.В., Кузнецова В.Д. Бухгалтерский баланс: история и перспективы развития / Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики: сборник научных трудов по материалам Всероссийской (национальной) научно-практической конференции молодых ученых. Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. С. 73–80.

⁵ Мишигдорж М. Методические подходы к верификации учетной информации в системе бухгалтерского учета на примере Монголии: сборник научных трудов. М.: ИНИОН РАН, 2011. С. 67–158.

⁶ Алтанцэцэг М. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. Улан-Батор, 2022. С. 138.

URL: https://fliphtml5.com/fvlf/bcty/%D0%9D%D1%8F%D0%B3%D1%82%D0%BB%D0%B0%D0%BD_%D0%B1%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D1%85_%D0%B1%D2%AF%D1%80%D1%82%D0%B3%D1%8D%D0%BB/

международного стандарта и формирование концепции всеобщего образца формы бухгалтерского баланса.

Третий этап, с 2006 г. по настоящее время – это период использования бухгалтерского баланса в организациях».

Ц.Н.Я. Аюужав рассмотрел нормативные акты, стандарты финансовой отчетности и проблемы, назревшие в учетной системе, без учета оценки качества информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

М. Алтанцэцэг в своей работе исследует «бухгалтерский баланс как центральную форму публикуемой финансовой отчетности организаций, представляющую собой метод обобщенного отражения и группировки по состоянию на отчетную дату в денежной оценке имущества хозяйствующего субъекта и источников их формирования».

Бухгалтерский баланс, его структура и содержание в России утверждены ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»⁷ и приказом Минфина России № 66н⁸. В Монголии не предусмотрена какая-либо стандартная форма баланса, перечисляются лишь обязательные статьи аналогично международным правилам, представленным в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», официальный перевод которого утвержден и в России⁹.

В мировой практике основой структуры бухгалтерского баланса является балансовое уравнение горизонтального или вертикального построения. Так, по МСФО 1 бухгалтерский баланс может иметь горизонтальное либо вертикальное построение, а также структуру, применяемую в континентальной либо англо-американской модели учета. Так, строение российского баланса основано на балансовом уравнении горизонтального формата:

$$A = K + O,$$

где А – актив;

К – собственный капитал;

О – обязательства.

⁷ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/d914c3b6e6aa1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/

⁸ О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019, с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/

⁹ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 13.12.2023). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193588/

Соответственно, капитал и обязательства образуют пассив баланса.

На *рис. 1* представлена схема российского бухгалтерского баланса.

Горизонтальный формат может быть также представлен следующим балансовым уравнением:

$$A = O + K.$$

Схематично это может быть представлено на *рис. 2*.

По МСФО 1 строение бухгалтерского баланса может быть вертикальным и соответствовать балансовому уравнению:

$$A - O = K,$$

где K – это акционерный капитал.

Таким образом, как в России, так и в Монголии формат и структура бухгалтерского баланса не противоречат МСФО 1, применяется горизонтальный формат бухгалтерского баланса, однако имеются существенные различия, основанные на представлении имущества по степени его ликвидности, то есть возможности использования активов в качестве быстрого средства платежа.

В российском балансе в начале представлены медленно реализуемые активы (нематериальные активы, основные средства, долгосрочные финансовые вложения и другие), а затем – быстрореализуемые (запасы, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства и их эквиваленты, другие).

Для более детального анализа варианта данной отчетной формы представим бухгалтерский баланс конкретной монгольской компании (*рис. 3*).

По результатам сравнения можно сделать следующие выводы.

Во-первых, анализ монгольского баланса с точки зрения анализа ликвидности данной формы отчетности показывает, что в разделе «Оборотные активы» статьи приводятся в порядке убывания ликвидности. Так, первая статья – «Денежные средства и денежные эквиваленты», то есть это наиболее ликвидная статья. В пассиве ей противостоят в разделе 3 «Краткосрочные обязательства» статьи «Краткосрочная задолженность» и «Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу», то есть сразу, даже не определяя группы актива и пассива по степени ликвидности, можно определить, можно ли погасить наиболее срочную задолженность.

Во-вторых, в разделе «Оборотные активы» выделена статья «Предварительно оплаченные расчеты», которая появилась в данной компании в 2021 г., и соответствует нашей позиции «Авансы выданные» по расчетам с поставщиками

либо другими кредиторами. В данной компании они (расчеты) составляют 62 070 000 тугриков, а в структуре баланса – 1,15%. Тем не менее, данная компания считает важным выделить их из состава дебиторской задолженности, так как по сути данный вид активов имеет другое смысловое значение.

В-третьих, во втором разделе – «Внеоборотные активы» представлена статья «Долгосрочные финансовые вложения», однако мы не видим в первом разделе отчета краткосрочных финансовых вложений. Думается, что данный актив отсутствует по причине того, что его нет в данной компании, если бы он был, то присутствовал бы в структуре баланса.

В-четвертых, в балансе монгольского предприятия мы видим статью «Биологические активы». Следует отметить, что данная статья входит в разряд обязательных в соответствии с МСФО (IAS) 1.

В России для коммерческих и некоммерческих организаций проект стандарта по учету биологических активов, а также методические рекомендации по их оценке и учету разработаны еще в 2000-е гг. В настоящее время разработан и представлен профессиональному сообществу проект стандарта с учетом изменений, произошедших за последние десятилетия [15]. Сейчас учет биологических активов в России определен для организаций общественного сектора¹⁰. К биологическим активам относятся животные и растения, в том числе краткосрочные (животные на выращивании и откорме; молодые многолетние насаждения; другие) и долгосрочные (скот продуктивный и рабочий; многолетние насаждения в эксплуатации; другие).

Считаем выделение данных объектов учета в Монголии из состава запасов совершенно оправданным. В России подготовлен проект ФСБУ 4/2023¹¹, в котором перечислены основные статьи бухгалтерского баланса. Биологические активы в нем, к сожалению, отсутствуют. Сельскохозяйственные организации могут ввести данные статьи в актив баланса при их существенности в структуре имущества экономического субъекта.

В-пятых, в активе монгольского баланса присутствует такой вид имущества, как инвестиционная недвижимость. В действующем российском балансе такая статья отсутствует, однако в проекте ФСБУ 4/2023 строка «Инвестиционная недвижимость» присутствует¹². Считаем необходимым отметить, что утверждение

¹⁰ Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы»: приказ Минфина России от 16.12.2020 № 310н. URL: <https://base.garant.ru/400265771/?ysclid=ltkigz54r7705689750>

¹¹ Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: проект приказа Министерства финансов РФ (подготовлен Минфином России 08.06.2023). URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/56860315/?ysclid=ltkl9slfo967457315>

¹² Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: проект приказа Министерства финансов РФ (подготовлен Минфином России 08.06.2023). URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/56860315/?ysclid=ltl5kko1tw955623100>

проекта данного ФСБУ ведет к необходимости разработки соответствующего ФСБУ «Инвестиционная недвижимость» и выделения данного объекта учета из состава ФСБУ 6/2020¹⁵.

В-шестых, пассив монгольского баланса представлен в зависимости от срочности погашения обязательств от наиболее срочных обязательств до собственного капитала. Таким образом, в разделе III представлены краткосрочные обязательства, IV – долгосрочные, а в разделе V – собственный капитал. В основном, пассив монгольского и российского балансов включает одинаковые статьи. Отличие заключается в статье «Собственность, разделенная на государственную, частную и акционерную», представленной в монгольской форме отчетности.

Таким образом, для анализа ликвидности бухгалтерского баланса форма монгольского баланса является более удобной, так как предварительный анализ можно осуществить визуально.

Следует отметить, что осуществление анализа ликвидности и расчета финансовых коэффициентов существенно зависит также от пояснений, представленных к балансу. Такие пояснения могут привести к тому, что группы ликвидности могут измениться, так как отдельные виды, например, дебиторской либо кредиторской задолженности придется перенести в зависимости от сроков их возникновения в другую группу. Таким образом, анализ пояснений и само их наличие является необходимым для качественного анализа исследуемой нами формы отчетности.

Также необходимо отметить, что судебный эксперт-экономист в процессе проведения финансово-экономической либо финансово-аналитической экспертизы анализирует бухгалтерский баланс, исходя из того, что информация, представленная в статьях таблицы баланса, является достоверной. Если же такой уверенности нет, то сначала нужно проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу, выясняя правильность оценки статей бухгалтерского баланса, классификации имущества и обязательств, представления и раскрытия их в пояснениях.

Таким образом, во многих случаях прежде чем перейти к исследованию ликвидности и финансовой устойчивости, эксперту-экономисту необходимо осуществить судебно-бухгалтерскую экспертизу содержания бухгалтерского баланса.

¹⁵ Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н (ред. от 30.05.2022). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/?ysclid=ltl661yhu2404672246

Рисунок 1**Схема российского бухгалтерского баланса****Figure 1****The scheme of the Russian balance sheet**

Актив	Пассив
I. Внеоборотные активы	III. Капитал и резервы
II. Оборотные активы	IV. Долгосрочные обязательства
	V. Краткосрочные обязательства
Баланс	Баланс

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 2**Схема монгольского бухгалтерского баланса****Figure 2****The scheme of the Mongolian balance sheet**

Актив	Пассив
I. Оборотные активы	III. Краткосрочные обязательства
II. Внеоборотные активы	IV. Долгосрочные обязательства
	V. Капитал
Баланс	Баланс

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 3**Бухгалтерский баланс предприятия «Эрдэнэс Оюу Толгой»****Figure 3****The Erdenes Oyu Tolgoi Company's balance sheet**

Монгольский баланс

" _____ " _____ 20 _____

Эрдэнэс Оюу Толгой

(наименование организации)

Единица измерения: тыс. тугрик /төгрөгөөр/

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ			
	I. Эргэлтийн хөрөнгө – ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө – Денежные средства и денежные эквиваленты	–	–	–
	Дансны авлага – Дебиторская задолженность	–	–	–
	Татвар, НДШ – ийн авлага – Дебиторская задолженность по налогам и отчислениям	–	–	–
	Бусад авлага – Прочая дебиторская задолженность	–	–	–
	Бараа материал – Запасы	–	–	–
	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо – Предварительно оплаченные расчеты	–	–	–
	Бусад эргэлтийн хөрөнгө – Прочие оборотные активы	–	–	–
	Итог раздела I	–	–	–
	II. Эргэлтийн бус хөрөнгө – ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Үндсэн хөрөнгө – Основные средства	–	–	–
	Биет бус хөрөнгө – Нематериальные активы	–	–	–
	Биологийн хөрөнгө – Биологические активы	–	–	–
	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт – Долгосрочные финансовые вложения	–	–	–
	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө – Отложенные налоговые активы	–	–	–
	Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх Хөрөнгө	–	–	–

	– Инвестиционная недвижимость			
	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө – Прочие внеоборотные активы	–	–	–
	Итог раздела II	–	–	–
	Баланс	–	–	–
	Өр төлбөр ба эздийн өмч – ПАССИВ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ			
	III. Богино хугацаат өр төлбөр – КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Дансны өглөг – Краткосрочная задолженность	–	–	–
	Татварын өр – Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	–	–	–
	Бусад богино хугацаат өр төлбөр – Прочие обязательства	–	–	–
	Богино хугацаат зээл – Краткосрочные кредиты	–	–	–
	Урьдчилж орсон орлого – Доходы будущих периодов	–	–	–
	Итог раздела III	–	–	–
	IV. Урт хугацаат өр төлбөр – ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Урт хугацаат зээл – Заемные средства	–	–	–
	Хойшлогдсон татварын өр – Отложенные налоговые обязательства	–	–	–
	Бусад урт хугацаат өр төлбөр – Прочие долгосрочные обязательства	–	–	–
	Итог раздела IV	–	–	–
	V. КАПИТАЛ	–	–	–
	Эздийн өмч – Уставный капитал	–	–	–
	Өмч:– Төрийн; Хувийн; Хувьцаат – Собственность, разделенная на государственную, частную и акционерную	–	–	–
	Эздийн өмчийн бусад хэсэг – Резервный капитал	–	–	–
	Халаасны хувьцаа – Собственные акции, выкупленные у акционеров	–	–	–
	Нэмж төлөгдсөн капитал – Добавочный капитал	–	–	–

	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл – Переоценка активов	–	–	–
	Хуримтлагдсан ашиг – Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	–	–	–
	Итог раздела V	–	–	–
	Баланс	–	–	–

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета: монография. М.: Финансы и статистика, 2000. 496 с.
2. Цыганов В.И., Козменкова С.В. Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета: история и современность // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22. Вып. 9. С. 968–982.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.9.968>
3. Цыганков К.Ю. Бухгалтерский баланс в историческом развитии // ЭКО. 2006. № 7. С. 130–146.
URL: http://www.ieie.nsc.ru/eco/arhiv/ReadStatiy/2006_07/Tsygankov.htm
4. Цыганков К.Ю. Бухгалтерский баланс и бухгалтерская мысль: от Луки Пачоли до наших дней // Международный бухгалтерский учет. 2017. Т. 20. Вып. 6. С. 308–320. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.6.308>
5. Ковалёв В.В. Бухгалтерский баланс в исторической ретроспективе // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. 2011. № 3. С. 85–99.
URL: <https://economicsjournal.spbu.ru/article/view/2894>
6. Поленова С.П. Бухгалтерский баланс как форма отчетности: содержание и формирование показателей // Все для бухгалтера. 2008. № 4. С. 17–23.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-balans-kak-forma-otchetnosti-soderzhanie-i-formirovanie-pokazateley>
7. Куликова Л.И., Сафуанова Л.И. Бухгалтерский баланс в системе элементов метода бухгалтерского учета // Научный альманах. 2018. № 10-1. С. 41–45.
URL: <http://ucom.ru/doc/na.2018.10.01.041.pdf>
8. Жильцова Ю.В. Бухгалтерский баланс как информационная база финансового анализа // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Экономика и финансы. 2004. № 1. С. 172–175.
URL: <http://www.vestnik.unn.ru/ru/nomera?anum=418>
9. Сунгатуллина Л.Б., Загидуллина Э.С. Бухгалтерский баланс как экономическая категория и информационная база управления организацией // Бухгалтерский

учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2018. № 22. С. 2–10.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-balans-kak-ekonomicheskaya-kategoriya-i-informatsionnaya-baza-upravleniya-organizatsiy>

10. *Сотникова Л.В.* Бухгалтерский баланс: вариативность отражения информации и обеспечение сопоставимости // *Бухучет в строительных организациях*. 2012. № 9. С. 12–37.
11. *Козменкова С.В., Строкова Ю.М.* Содержание бухгалтерского баланса и пояснений к нему в зависимости от отраслевых особенностей и видов деятельности // *Бухгалтер и закон*. 2016. № 4. С. 30–36.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/soderzhanie-buhgalterskogo-balansa-i-poyasneniy-k-nemu-v-zavisimosti-ot-otraslevykh-osobennostey-i-vidov-deyatelnosti>
12. *Гордеева О.Г., Серебрякова Т.Ю.* К вопросу о влиянии МСФО на результаты анализа финансового положения организаций // *Экономический анализ: теория и практика*. 2017. Т. 16. Вып. 5. С. 902–918.
URL: <https://doi.org/10.24891/ea.16.5.902>
13. *Козменкова С.В., Алборов Р.А.* Проектная структура бухгалтерской отчетности, ее сравнительный анализ и рекомендации по совершенствованию // *Международный бухгалтерский учет*. 2023. Т. 26. Вып. 2. С. 216–240.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.26.2.216>
14. *Цэдэнрагчаагийн Норовдондог Ядамжавын Аюужав, Чайковская Л.А., Попов М.А., Филин С.А.* Сходства и различия при реформировании российской и монгольской системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) // *Финансы и кредит*. 2003. № 21. С. 42–53. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/shodstva-i-razlichiya-pri-reformirovanii-rossiyskoy-i-mongolskoy-sistem-buhgalterskogo-ucheta-i-otchetnosti-v-sootvetstvii-s>
15. *Алборов Р.А., Козменкова С.В., Алборов Г.Р., Джукция М.К.* Оценка состояния и необходимость стандартизации учета биологических активов и результатов их биотрансформации // *Экономический анализ: теория и практика*. 2024. Т. 23. Вып. 2. С. 204–222. URL: <https://doi.org/10.24891/ea.23.2.204>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AS AN INFORMATION BASE FOR FINANCIAL AND ECONOMIC EXAMINATION IN RUSSIA AND MONGOLIA

Svetlana V. KOZMENKOVA ^{a,*},
Umirgul IGILIK ^b

^a National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod (UNN),
Nizhny Novgorod, Russian Federation
skozmenkova@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1105-5790>

^b National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod (UNN),
Nizhny Novgorod, Russian Federation
mglumirgul@yahoo.com
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 165/2024
Received 11 March 2024
Received in revised form
12 March 2024
Accepted 14 March 2024
Available online
28 March 2024

JEL classification: E42,
E52, M42, P44

Keywords: accounting
balance-sheet, liquidity,
financial ratios,
financial and economic
examination

Abstract

Subject. This article analyzes the composition and structure of the financial statements of Russia and the Republic of Mongolia in order to converge them in the future.

Objectives. The article aims to study the structure and content of the balance sheets in Mongolia and Russia as an information base for financial and economic examination.

Methods. For the study, we used analysis, synthesis, systematization, and generalization.

Conclusions and Relevance. Based on the research, the article reveals that both in Russia and in Mongolia, the study of the balance sheet is carried out within the framework of economic examination, and the structures of the balance sheets in Mongolia and Russia are different, while the format of the balance sheets complies with IFRS (IAS 1) – *Presentation of Financial Statements*. Items in this form of reporting are also compliant with IFRS 1. Thus, for specialists, including expert economists from both countries, the structure and format of the balance sheet give an idea of the company's financial position. The results of the study can be applied in the theory and practice of accounting and financial reporting, financial control, financial and economic examination.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2024

Please cite this article as: Kozmenkova S.V., Umirgul Igilik. Statement of Financial Position as an Information Base for Financial and Economic Examination in Russia and Mongolia. *Digest Finance*, 2024, vol. 29, iss. 1, pp. 57–71.
<https://doi.org/10.24891/df.29.1.57>

References

1. Sokolov Ya.V. *Osnovy teorii bukhgalterskogo ucheta: monografiya* [The basics of the accounting theory: a monograph]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2000, 496 p.
2. Tsyganov V.I., Kozmenkova S.V. [Accounting regulations: History and contemporaneity]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 9, pp. 968–982. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.9.968>
3. Tsygankov K.Yu. [The balance sheet in historical development]. *EKO = ECO*, 2006, no. 7, pp. 130–146.
URL: http://www.ieie.nsc.ru/eco/arhiv/ReadStatiy/2006_07/Tsygankov.htm (In Russ.)
4. Tsygankov K.Yu. [Balance sheet and accounting thought: From Luka Pacioli to our days]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2017, vol. 20, iss. 6, pp. 308–320. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.20.6.308>
5. Kovalev V.V. [Balance-sheet in the historical retrospective]. *Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta. Ekonomika = St. Petersburg University Journal of Economic Studies*, 2011, no. 3, pp. 85–99.
URL: <https://economicsjournal.spbu.ru/article/view/2894> (In Russ.)
6. Polenova S.P. [Balance sheet as a form of reporting: the content and formation of indicators]. *Vse dlya bukhgaltera*, 2008, no. 4, pp. 17–23.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-balans-kak-forma-otchetnosti-soderzhanie-i-formirovanie-pokazateley> (In Russ.)
7. Kulikova L.I., Safuanova L.I. [Balance sheet in the system of elements of the accounting method]. *Nauchnyi al'manakh*, 2018, no. 10-1, pp. 41–45. (In Russ.)
URL: <http://ucom.ru/doc/na.2018.10.01.041.pdf>
8. Zhil'tsova Yu.V. [The balance sheet as an information base for financial analysis]. *Vestnik Nizhegorodskogo universiteta im. N.I. Lobachevskogo. Seriya: Ekonomika i finansy = Vestnik of Lobachevsky University of Nizhny Novgorod*, 2004, no. 1, pp. 172–175. URL: <http://www.vestnik.unn.ru/ru/nomera?anum=418> (In Russ.)
9. Sungatullina L.B., Zagidullina E.S. [Balance sheet as an economic category and the information base of organization management]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2018, no. 22, pp. 2–10.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-balans-kak-ekonomicheskaya-kategoriya-i-informatsionnaya-baza-upravleniya-organizatsiy> (In Russ.)

10. Sotnikova L.V. [Balance sheet: the variability of information reflection and ensuring comparability]. *Bukhuchet v stroitel'nykh organizatsiyakh = Accounting in Building Organizations*, 2012, no. 9, pp. 12–37. (In Russ.)
11. Kozmenkova S.V., Strokova Yu.M. [The content of the balance sheet and explanations to it, depending on the industry characteristics and types of activities]. *Bukhgalter i zakon = Accountant and Law*, 2016, no. 4, pp. 30–36. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/soderzhanie-buhgalterskogo-balansa-i-poyasneniy-k-nemu-v-zavisimosti-ot-otraslevykh-osobennostey-i-vidov-deyatelnosti>
12. Gordeeva O.G., Serebryakova T.Yu. [On the impact of IFRS on results of financial analysis of organizations]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2017, vol. 16, iss. 5, pp. 902–918. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ea.16.5.902>
13. Kozmenkova S.V., Alborov R.A. [Project structure of financial statements: Comparative analysis and recommendations for improvement]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët = International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 2, pp. 216–240. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.26.2.216>
14. Tsendenragchaagiin Norovdondog Ayuuzhav Yadamzhavyn, Chaikovskaya L.A., Popov M.A., Filin S.A. [Similarities and differences in reforming the Russian and Mongolian accounting and reporting systems in accordance with the International Financial Reporting Standards (IFRS)]. *Finansy i kredit = Finance and Credit*, 2003, no. 21, pp. 42–53. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/shodstva-i-razlichiya-pri-reformirovanii-rossiyskoy-i-mongolskoy-sistem-buhgalterskogo-ucheta-i-otchetnosti-v-sootvetstvii-s> (In Russ.)
15. Alborov R.A., Kozmenkova S.V., Alborov G.R., Dzhikiya M.K. [Assessing the state and need for standardization of accounting for biological assets and results of their biotransformation]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2024, vol. 23, iss. 2, pp. 204–222. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ea.23.2.204>

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.