

способности продукции, стабильность производственного процесса (ритмичность, уровень загруженности в течение определенного времени), темп обновления основных производственных фондов (реновации) и т.д. Финансовые показатели включают в себя уровень инновационной активности (объем инвестиций в нововведения), уровень рентабельности производства, долю обеспеченности собственными источниками финансирования оборотных средств, материалов, энергоносителей для производства и т.д. Социальные показатели включают в себя уровень оплаты труда по отношению к среднему показателю по промышленности или экономике в целом, структуру кадрового потенциала, уровень задолженности по зарплате и т.д.

В данной статье я бы хотела рассмотреть наиболее важные экономические показатели таких компаний как МТС и Мегафон.

МТС – бесспорный лидер в России среди операторов «большой тройки» по абсолютным значениям выручки, в том числе выручки как от мобильного, так и от фиксированного бизнеса, у компании выручка составила 324,1 млрд. руб., у компании Мегафон – 234,9 млн. руб. Чистая прибыль также у компании МТС выше, чем у Мегафон, у первой выручка составила – 36,1 млрд.руб., у второй – 22,4 млн. руб. Динамика абонентской базы мобильного бизнеса – один из ключевых показателей работ компаний, у компании МТС это 108,8 тыс.чел., у компании Мегафон – 75,4 тыс.чел. Сравнивая эти три показателя видно, что МТС опережает своего конкурента, что говорит о масштабах компании, ее месте на рынке мобильных услуг. Также одним из важнейших финансовых показателей является показатель OIBDA (прибыль от операционной деятельности до вычета амортизации основных средств и нематериальных активов). Показатель OIBDA представляет важную информацию, поскольку отражает фактические результаты деятельности Компании, включая способность финансировать капитальные затраты, сделки приобретения и осуществлять иные инвестиции, а также возможность брать займы и обслуживать долг. У компании МТС данный показатель составил 121,5 млрд.руб., у компании Мегафон – 32,2 млн. руб.. Помимо показателя OIBDA существует Рентабельность OIBDA – операционная прибыль до вычета износа основных средств и амортизации нематериальных активов, у компании МТС данный показатель составил 45,7%, а у компании Мегафон – 39,8%. Сравнив все показатели можно сделать вывод, что в очередной раз подтверждает МТС – лидер в России по абсолютным значениям OIBDA.

Далее мне хотелось бы сравнить социальные показатели двух компаний. Экономически активная численность работников компании МТС по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 30 815 человек, в компании Мегафон на ту же дату численность работников составила 31 576 человек, что

незначительно выше. Доля работников младше 35 лет в компании МТС составила 76%, в компании Мегафон 74%, что говорит о том, что в обеих компаниях основной контингент это молодые сотрудники. Текущая часть кадров в 2015 году по сравнению с 2014 годом в МТС составила 3,8%, в Мегафоне – 4,4%. Также обе компании утверждают, что у них работают высокопрофессиональные сотрудники. В компании МТС сотрудники проходят различные тренинги, семинары, обучение, в том числе дистанционные и обучение на рабочем месте. Мегафон по обучению своих сотрудников информацию не предоставляет.

Сравнивая производственные показатели, а конкретно долю производства двух компаний, у обеих компаний абонентская база на конец 2015 года выросла на 2,7 млн. абонентов у МТС и составила 77,3 млн. человек, и на 2,6 млн. у компании Мегафон и составила 74,8 млн. человек по России. Доля рынка абонентов компании Мегафон составила 29,7%, у компании МТС – 33,8%. Более подробно хотелось бы остановиться на конкурентоспособности компаний МТС и Мегафон. Среди основных факторов конкурентоспособности МТС следует выделить: широту охвата сети и внутрисетевого роуминга, традиционно высокое качество услуг связи, выгодные тарифные предложения, учитывающие потребности абонентов, широкий спектр дополнительных услуг. Кроме того, следует отметить активное развитие собственной сети центров продаж и обслуживания, которые позволяют реализовывать собственные уникальные продукты и услуги, оказывать качественный сервис клиентам и положительно влияет на степень узнаваемости бренда МТС. Эти факторы позволяют компании постепенно увеличивать уровень доходов как за счет роста абонентской базы, так и за счет увеличения интенсивности потребления дополнительных услуг, имеющих большую доходность. Помимо перечисленного Компания отслеживает возможности неорганического роста, как на рынках присутствия, так и за его пределами. МТС обладаем достаточным опытом интеграции приобретенных компаний, что позволяет эффективно включать их в структуру бизнеса и максимально быстро получать положительный экономический эффект. Компания Мегафон в свою очередь стремится удовлетворить потребности потребителя услуг сотовой связи, внедряя новые тарифные планы и демократично снижая цены на сотовую связь.

Таким образом, проведя анализ экономических показателей двух крупных компаний МТС и Мегафон, можно сказать что показатели у обеих компаний достаточно высокие, что говорит о том, что данные компании обладают устойчивой экономической безопасностью.

#### Список литературы

1. Гончаренко Л.П. Экономическая и национальная безопасность. – М.: Экономика, 2008. – 543 с.
2. Забродский В. Теоретические основы оценки экономической безопасности отрасли и фирмы / В. Забродский, Н. Капустин // Бизнес-информ. – 1994. – № 3. – С. 35–37.

### Секция «Актуальные вопросы формирования и представления бухгалтерской отчетности»,

научный руководитель – Ремизова А.А., канд. экон. наук, доцент

#### МОДЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Кузнецова Е.И., Жукова О.С.

РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, Москва,  
e-mail: katrinekuz96@mail.ru

В настоящее время деятельность любого предприятия основана на ведении финансового учета. По показателям финансовой отчетности пользователи

могут получить достоверную и объективную информацию о состоянии и деятельности любого предприятия. Для обеспечения информационных потребностей пользователей каждая страна самостоятельно разрабатывает стандарты финансового учета. В каждой стране данный процесс эволюционировал в разные временные периоды и разными темпами. По подсчетам ученых, к концу 60-х годов 20 века уже насчитыва-

лось более ста национальных моделей бухгалтерского учета. Несмотря на такое многообразие моделей, двух абсолютно одинаковых систем бухгалтерского учета не существует. Однако некоторые эксперты выделяют четыре основные модели бухгалтерского учета, по которым можно сгруппировать все страны мира.

ным инструментом для привлечения этих капиталов выступают ценные бумаги.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод о том, что англо-американская модель применяется в странах, в которых развит финансовый и акционерный рынок. Следовательно, рассматриваемая модель

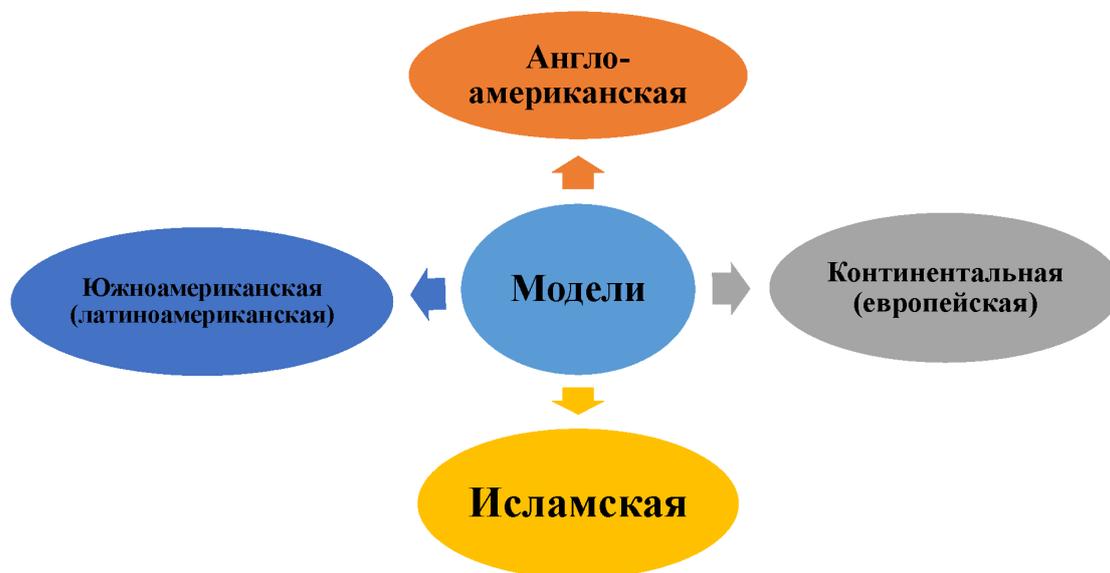


Схема 1. Модели бухгалтерского учета

Рассмотрим более подробно каждую из них.

**Англо-американская модель**

Англо-американскую модель еще называют англо-американо-голландской, так как основные принципы данной модели были разработаны в Великобритании, США и Голландии. К странам с англо-американской моделью относят Австралию, Израиль, Гонконг, Венесуэлу, Доминиканскую Республику, Индию, Индонезию, Ирландию, Канаду и др.

Данная модель основывается не на государственном регулировании, а на профессиональной основе: основополагающие учетные принципы разрабатываются независимым профессиональным сообществом в лице лучших специалистов в области бухгалтерского учета, после чего учетные стандарты рассматриваются государственными органами и законодательно утверждаются. Таким образом, В США политику хозяйственного учета (GAAP) разрабатывает профессиональная организация независимых бухгалтеров – Совет по разработке учетных стандартов FASB. В Великобритании используются Стандарты финансовой отчетности FRS и Нормы стандартной учетной практики SSAP.

Отличительной чертой бухгалтерского учета в англо-американской системе является то, что, помимо выполнения основных функций, он также выступает как основной источник предоставления информации финансового характера о деятельности хозяйствующих субъектов. Данная информация публикуется в финансовой отчетности, которая используется разными инвесторами и собственниками компаний. Получение достоверной и полной информации о результатах деятельности компаний им требуется для грамотного вложения своих капиталов. Основ-

ориентирована на информационные запросы инвесторов и кредиторов.

Англо-американская модель содержит различные варианты оценки и учета, которые оформляются каждым предприятием самостоятельно в виде учетной политики. Следует отметить, что единый план счетов бухгалтерского учета отсутствует. Таким образом, каждое предприятие разрабатывает свой план счетов. Это является обязанностью бухгалтера-профессионала, который должен рационально строить схему документооборота и моделировать рабочий план счетов, опираясь на национальные стандарты бухгалтерского учета.

**Южноамериканская (латиноамериканская) модель**

Южно-американская или латиноамериканская модель используется во всех странах Южной Америки: Аргентина, Боливия, Бразилия, Парагвай, Перу, Уругвай, Чили, Эквадор, Гайана и др.

Первой характерной чертой этой модели является то, что государство активно вмешивается в деятельность компаний. Это обусловлено тем, что государство строго следит за исполнением налоговых обязательств. Контроль за деятельностью предприятий осуществляется путем предъявления строгих требований к достоверности информации, содержащейся в годовой отчетности, а также проверке бухгалтерской отчетности на соответствие ее международным стандартам. Для реализации этих целей государство унифицировало единый план счетов. Второй отличительной чертой является то, что данная модель характерна для стран с высоким уровнем инфляции, поэтому бухгалтерский учет также служит отражением инфляционных процессов.



Схема 2. Элементы запрещенного в исламской модели

Основным источником привлечения государственных ресурсов является государственное финансирование, которое направляется на приоритетные отрасли экономики.

Вследствие того, что ведущая роль в развитии бухгалтерских методов и их ведении отводится государству, в большинстве стран, использующих англо-американскую систему, отмечается низкий уровень профессионализма бухгалтерской службы.

#### Континентальная (европейская) модель

Основоположниками этой модели считаются страны континентальной Европы и Япония.

Континентальная модель находит свое применение в России, Германии, Греции, Дании, Италии, Испании, Марокко, Франции, Норвегии, Португалии и др.

Для данной модели характерна тесная связь бизнеса с банками. Это обусловлено тем, что финансирование компаний проводится не через фондовые рынки, а банковским сектором, который находится в ведении государства. Кроме того, в деятельность государственных органов также входит контроль за ведением бухгалтерского учета и формированием отчетности. Это можно объяснить приоритетностью задачи государства по сбору налогов.

Финансовая деятельность строится в соответствии с единым национальным планом счетов. Поскольку особое внимание уделяется строгому следованию требованиям и правилам ведения бухгалтерского учета, роль бухгалтерской профессии снижается, в связи с тем, что профессиональные качества бухгалтеров в этой области рассматриваются с позиции грамотного и добросовестного исполнения требований установленных государством.

В странах, в которых функционирует континентальная модель, преобладает высокий уровень конфиденциальности финансовой информации бухгалтерского учета, в зависимости от степени раскрытия которого государством предусмотрены определенные карательные меры.

#### Исламская модель

Исламская модель используется в Арабских Эмиратах, Саудовской Аравии, Омане и других исламских государствах.

Такая система ведения бухгалтерии сложилась под влиянием финансовых учреждений, которые действуют на базе религиозных принципов, прописанных в главных исламских книгах – Коране и Сунне. Основным сводом правил и предписаний является шариат. В нем прописаны не только традиции и ритуалы, которых должен придерживаться каждый мусульманин, но и раскрыты требования к сфере финансов, описаны правила ведения бизнеса и порядок страхования. Причем, традиционное страхование, которое принято на Западе, является запрещенным, так как не соответствует нормам шариата. Выделяют три элемента, неприемлемых по канонам исламского права.

Бухгалтерский учет в исламской модели имеет ряд отличий от других систем, а именно: запрет на получение спекулятивного дохода от некоторых направлений деятельности (такая графа даже отсутствует в отчетах); налог, который фирмы должны платить в пользу бедных.

Доцент МГИКО Ренат Беккин высказался об исламской модели следующим образом: «Исследование Международного валютного фонда (МВФ), проведенное еще в 1987 году, показывает, что исламская экономика и исламское банковское дело, в частности, способствуют справедливому распределению ресурсов, в меньшей степени подвержены рискам неликвидности и неплатежеспособности» [1].

В заключении, хотелось бы отметить, что каждая из рассмотренных моделей имеет свои преимущества и недостатки. Ни одну из них нельзя назвать совершенной. Это связано с тем, что каждая из моделей развивалась в определенном временном промежутке под действием экономических и социальных условий.

#### Список литературы

1. Бабаева З.Ш. Классификация моделей (систем) бухгалтерского учета / З.Ш. Бабаева // Актуальные вопросы современной экономики – 2014. – №1. – С. 132–142.
2. Кувалдина Т. Б. Национальная культура и традиции: влияние на модели бухгалтерского учета / Т.Б. Кувалдина // Аудиторские ведомости – 2014. – №8. – С. 64–71.
3. Жарикова Л.А., Наумова Н. В. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учебное пособие / Л.А. Жарикова, Н.В. Наумова. – издательство ТГУ, 2008. – 159 с.
4. Международные модели бухгалтерского учета – Режим доступа: <http://bukvi.ru/uchet/buhuchet/mezhdunarodnye-modeli-buxgalterskogo-ucheta.html>.