УДК 658.14

СОСТАВ И НАЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Лытнева Н.А., Шкловец Е.С.

Орловский государственный университет экономики и торговли, Орел, e-mail: ukap-lytneva@yandex.ru

Аннотация: Статья раскрывает вопросы организации составления бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций. Проанализированы уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Рассмотрены виды, назначение и состав промежуточной и годовой отчетности. Отражены общие требования, предъявляемые к формированию и раскрытию информации в соответствии с нормативно-законодательными актами и национальными стандартами бухгалтерского учета, а также направления ее совершенствования в условиях адаптации к международным стандартам финансовой отчетности. Определены периоды составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Приведены основные направления анализа показателей отчетности для оценки имущественного и финансового положения организации, исследования состава и структуры активов по данным бухгалтерского баланса, порядка формирования показателей доходов и расходов по основному виду деятельности и по прочим операциям, в том числе выручке от продажи продукции, ее себестоимости, коммерческих и управленческих расходов. Сделаны акценты на использовании информации бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений по развитию производственного процесса, расширению материальной базы, укрепления финансового положения и устойчивости организации.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, баланс, показатели, учетная политика, организация, пользователи отчетности, активы, пассивы, доход

COMPOSITION AND APPOINTMENT OF THE ACCOUNTING (FINANCIAL)

Lytneva N.A., Shklovets E.S.

Orel State University of Economy and Trade, Orel, e-mail: ukap-lytneva@yandex.ru

Abstract: The article reveals the organization of the accounting (financial) statements of commercial organizations. Analyzed levels of regulatory accounting and accounting (financial) statements. The types of appointment and composition of the interim and annual financial statements. Reflected the general requirements for the establishment and disclosure in accordance with the normative legal acts and national accounting standards, as well as the direction of its improvement in the conditions of adaptation to international financial reporting standards. Determine the period of preparation and submission of accounting (financial) statements. The main directions of the analysis reporting indicators for assessing property and financial position of the organization, studying the composition and structure of assets on the balance sheet, the order of formation of indicators of income and main type of expenditure activity and other operations, including revenue from the sale of the product, its cost, selling and administrative expenses. Emphasis on the use of financial information (financial statements) to make management decisions on the development of the production process, the expansion of the material base, strengthen the financial position and sustainability of the organization.

Keywords: financial statements, balance, performance, accounting policies, organization, reporting users, assets, liabilities, income

Для эффективного управления коммерческой организацией необходимо иметь полную и достоверную информацию о хозяйственном процессе, происходящем в организации, отражение которой можно наблюдать в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетность – это совокупность показателей, сформированных в системе учета, представленных в определенных таблицах и характеризующих движение имущества, капитала и обязательств, а также финансовое состояние организации за отчетный период (квартал, полугодие, девять месяцев, год).

Информация бухгалтерской (финансовой) отчетности предназначена для внешних и внутренних пользователей для решения поставленных задач и принятия управленческих решений. Внешними пользователями данные, отраженные в отчетности, используются для оценки эффективности деятельности организации, а также для экономического анализа результатов функционирования организации. Внешних пользователей информации отчетности можно подразделить на следующие группы:

- пользователи с прямым финансовым интересом к деятельности организации (инвесторы, поставщики, кредиторы);
- пользователей с косвенным финансовым интересом (налоговая служба, аудиторские фирмы).

Основными видами отчетности являются бухгалтерская, оперативная и статистическая. Формы отчетности, в том числе

бухгалтерской утверждаются Минфином Российской Федерации и рекомендуются коммерческим организациям для формирования отчетов. Принятая единая система показателей отчетности коммерческой организации позволяет составлять отчетные сводки по отдельным отраслям, республикам, экономическим районам и по всему народному хозяйству в целом.

Наиболее достоверной является бухгалтерская (финансовая) отчетность, которая представляет единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации, а также о результатах ее хозяйственной деятельности за отчетный период.

Оперативная отчетность базируется на основе данных оперативного учета и содержит сведения по основным показателям за краткосрочный период (сутки, пятидневка, неделя, декада, месяц). Эти данные используются для оперативного контроля и управления процессами производства, снабжения и продажи произведенной продукции для принятия своевременных решений.

Статистическая отчетность формируется по данным всех трех видов учета и отражает сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности организации, как в стоимостном, так и в натуральном выражении.

По периодичности составления отчетность различают:

- внутригодовую отчетность;
- годовую отчетность.

Промежуточная отчетность включает в себя отчеты за квартал, полугодие, 9 месяцев. Внутригодовую статистическую отчетность называют текущей статистической отчетностью, а внутригодовую бухгалтерскую – промежуточной бухгалтерской отчетностью. Годовая отчетность – это отчеты за текущий отчетный год.

В настоящее время организации представляют в обязательном порядке промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность. Бухгалтерская отчетность составляется по установленным периодам нарастающим итогом с начала отчетного года. В соответствии с национальными стандартами для всех организаций отчетный год равен календарному году – с 1 января по 31 декабря включительно, исключение составляют вновь созданные коммерческие организации, для которых первым отчетным годом является период, с даты государственной регистрации по 31 декабря года, в котором организация была создана и зарегистрирована. Последний календарный день отчетного периода является отчетной датой, по состоянию на которую представляется данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется в течение года по установленным отчетным периодам. Она должна быть сформирована в течение 30 дней по окончании отчетного периода. Внешним пользователям предоставляется квартальная отчетность не позднее 30 дней по окончании отчетного квартала. Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из форм: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах», которые взаимосвязаны между собой.

Бухгалтерский баланс – это способ группировки хозяйственных операций по объектам вложения и источником образования на конкретный момент времени в денежном выражении. Бухгалтерский баланс служит для соизмерения в стоимостном выражении и обобщения информации о хозяйственных средствах и источниках их образования, составе активов и пассивов на определенную дату. Информация баланса необходима для определения возможности коммерческой организации выполнить взятые на себя обязательства перед кредиторами, инвесторами и другими контрагентами.

Исследование показателей бухгалтерского баланса сельскохозяйственного предприятия ООО «Юпитер» позволило дать оценку его имущественного и финансового положения за три последних года (таблица).

Данные таблицы свидетельствуют о том, что на балансе сельскохозяйственного предприятия ООО «Юпитер» имеется имущество стоимостью 1025662 тыс. руб., по которому произошло уменьшение в отчетном году в сравнении с прошлым годом на 33441 тыс. руб., а в сравнении с 2014 г. на 222365 тыс. руб. Основными видами имущества являются основные средства в составе внеоборотного капитала стоимостью 823600 тыс. руб., запасы в составе оборотного капитала, стоимостью 161789 тыс. руб. и финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) на сумму 30150 тыс. руб. Снижение общей стоимости имущества в отчетном году произошло в основном за счет уменьшения стоимости основных средств на 41380 тыс. руб. в сравнении с 2014 г. и на 14705 в сравнении с 2013 г. На увеличение общей балансовой стоимости имущества анализируемого предприятия повлиял рост стоимости запасов и финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов). Такое изменение свидетельствует об увеличении мобильности оборотного капитала, что является положительным фактором для функционирования сельскохозяйственной организации.

Показатели бухгалтерского баланса ООО «Юпитер», тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года	Отклонение	
				2014 к 2013	2015 к 2014
				(+,-)	(+,-)
I. Внеоборотные активы					
Основные средства	1 114 946	864980	823 600	– 249 966	– 41 380
Финансовые вложения	991	991	991	0	0
ИТОГО по разделу I	1 115 937	865 971	824 591	– 249 966	– 41 380
II. Оборотные активы					
Запасы	123 703	153 242	161 789	29 539	8 547
Дебиторская задолженность	22 241	23 242	8 537	1 001	– 14 705
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	17 250	15 881	30 150	– 1 369	14 269
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 006	396	187	– 1 610	– 209
Прочие оборотные активы	151	371	408	220	37
ИТОГО по разделу II	165 531	193 132	201 071	27 601	7 939
БАЛАНС	1281468	1059103	1025662	– 222 365	– 33 441
III. Капитал и резервы					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	28 000	22 400	22 400	– 5 600	–
Добавочный капитал (без переоценки)	53497	51468	42 588	– 2 029	– 8 880
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	26793	34211	54265	7 418	20 054
ИТОГО по разделу III	108290	108079	119253	– 211	11 174
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	1068405	830053	802661	– 238 352	– 27 392
ИТОГО по разделу IV	1068405	830053	802661	– 238 352	– 27 392
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	97534	111747	90963	14 213	– 20 784
Кредиторская задолженность	6823	7961	11965	1 138	4 004
Оценочные обязательства	–	1211	433	1 211	– 778
Прочие обязательства	416	52	387	– 364	335
ИТОГО по разделу V	104773	120971	103748	16 198	– 17 223
БАЛАНС	1281468	1059103	1025662	– 222 365	– 33 441

В составе источников организации основную долю составляют долгосрочные обязательства, сумма которых в 2015 г. составила 802661 тыс. руб. По сравнению с предыдущими годами по обязательствам ООО «Юпитер» наблюдается снижение. Долгосрочные обязательства погашены в сравнении с прошлым годом на сумму 27392 тыс. руб., а краткосрочные обязательства уменьшились на 17233 тыс. руб.

Положительным фактором является увеличение собственного капитала организации, размер которого составил в 2015 году 119253 тыс. руб. В сравнении с прошлым годом собственный капитал увеличен на 11174 тыс. руб. Основным источником пополнения собственного капитала является нераспределенная прибыль, которая в отчетном году составила 54265 тыс. руб., что выше показателя прошлого года на 20054 тыс. руб.

Состав источников собственных средств ООО «Юпитер» представлен в виде диаграммы на рис. 1.

Результаты исследования источников собственных средств по данным бухгалтерского баланса ООО «Юпитер» свидетельствуют об увеличении собственного капитала и снижении обязательств, что положительно характеризует финансовой положение сельскохозяйственной организации.

Согласно Закону «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» годовая бухгалтерская отчетность организаций, за исключением отчетности бюджетных организаций включает: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; приложения к ним, предусмотренные нормативными актами.

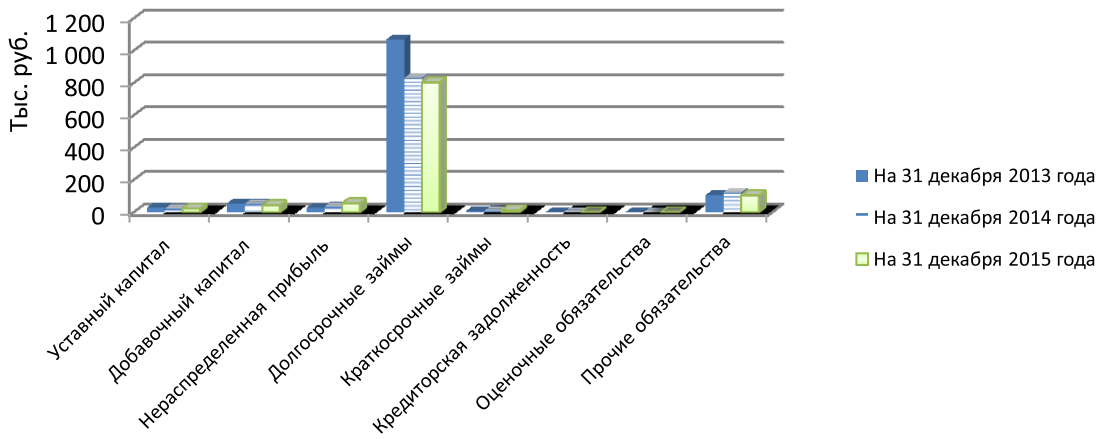

Рис. 1. Динамика источников собственных средств ООО «Юпитер»

Для подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности организации внешним пользователям предоставляется аудиторское заключение, организациями, деятельность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

В составе приложений коммерческие организации предоставляют: отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кроме того, коммерческие организации могут составлять пояснительную записку, в которой может быть приведена оценка деловой активности организации, критериями которой являются, широта рынков сбыта продукции, включая наличие поставок на экспорт, репутация организации; степень выполнения плана, обеспечение заданных темпов роста; уровень эффективности использования ресурсов организации и др. Раскрытие в пояснительной записке данных о динамике важнейших экономических и финансовых показателей работы организации за ряд лет, характеристика будущих капиталовложений осуществляемых экономических мероприятиях и другой информации, позволяет повысить интерес возможных пользователей годовой бухгалтерской отчетности. Поскольку в настоящее время информация бухгалтерской отчетность в большей степени направлена на удовлетворение интересов внешних пользователей, в том числе на предоставление более детальной информации акционерам.

Формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности с соблюдением принципов полноты и достоверности должно быть основано на соблюдении требований нормативно-законодательных актов, регламентирующих ее состав, содержание, порядок составления и представления, раскрытие информации публичных организаций. От достоверности показателей отчетности зависит правильность оценки организации, как имущественного комплекса, определения уровня платежеспособности, зависимости и автономности, а также принятие управленческих решений пользователями и финансовое благополучие хозяйствующего субъекта.

Правила составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также состав ее показателей регламентируются на законодательном уровне. В настоящее время в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности выделяют четыре уровня: законодательный, нормативный, методический и организационный (рис. 2).

Документы первого уровня отражают обязательные правила и принципы ведения учета всеми хозяйствующими субъектами. Основным нормативным документом, регулирующим бухгалтерский учет, является федеральный закон № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете». Документы второго уровня устанавливают базовые принципы ведения бухгалтерского учета по отдельным разделам (Например, ПБУ 6/01, ПБУ 5/01 и др.). Документы третьего уровня носят рекомендательный характер и разрабатываются на основе документов первого и второго уровня (План счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению). Документы четвертого уровня разрабатываются организацией самостоятельно.

Рис. 2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в России

Требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, являются обязательными для всех организаций независимо от форм собственности и организационно-правовых форм. Основными требованиями, предъявляемыми к бухгалтерской (финансовой) отчетности, являются:

1. Бухгалтерский учет обязательств, имущества и хозяйственных операций организаций осуществляется в валюте РФ – рублях.

2. Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

3. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента регистрации субъекта в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством РФ.

4. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

5. Соблюдение равенства данных аналитического учета оборотами и остатками синтетического учета на первое число каждого месяца.

6. Проведении инвентаризации активов и обязательств.

Таким образом, достоверно составленная бухгалтерская (финансовая) отчетность является необходимым инструментом для управления деятельностью организации и укрепления ее финансового положения, повышения устойчивости.

Список литературы

1. Агеева О.А. Требования к формированию отчетности по МСФО // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 14. – С. 51–54.

2. Боброва Е.А. Нематериальные активы в системе МСФО // Международный бухгалтерский учет. – 2006 – С. 14–17.

3. Боброва Е.А., Емельянникова Н.Н. Сравнительная характеристика бухгалтерского учета основных средств в соответствии с МСФО и РСБУ // Международный бухгалтерский учет. – 2009. – № 8. – С. 27-34.

4. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие для вузов. – М.: Омега-Л, 2014. – 568 с.

5. Кыштымова Е.А. Понятие собственного капитала в международных и российских стандартах учета и отчетности // Аудиторские ведомости. – 2007. – № 3. – С. 58-63.

6. Кыштымова Е.А., Боброва Н.А. Формирование информации по затратам на производство для калькулирования себестоимости // Аудиторские ведомости. – 2007. – № 4. – С. 72-82.

7. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Концепция развития учетного обеспечения управления прибылью предприятий малого бизнеса в АПК // Вестник ОрелГАУ. – 2012. – № 3(36). – С. 46-51.

8. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Признание расходов организации: типичные ошибки, выявляемые в процессе аудита // Аудиторские ведомости. – 2010. – № 10. – С. 64-75.

9. Парушина Н.В., Кыштымова Е.А. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие. – М.: Форум, 2009. – 560 с.

10. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебное пособие для вузов. – М.: Проспект, 2015. – 560 с.

11. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни организации // Бухгалтерский учет. – 2012. – № 13. – С. 49-52.

12. Сысоева О.Н., Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А. Современные инновационные методики в процессе управления прибылью предприятий потребительской кооперации // Вестник ОрелГАУ. – Орел: Издательство ОрелГАУ, 2013. – № 1(40). – С. 146-152