

Содержание:

Введение

Любая организация без исключений обязаны составлять бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность - это совокупность данных, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета. Она представляет собой средство управления предприятием и одновременно метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности.

Руководители, учредители, инвесторы, кредиторы, коммерческие клиенты, правительство и правительственные структуры являются пользователями информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности

Актуальность данной темы обусловлена тем, что бухгалтерская отчетность в настоящее время служит одним из важнейших источников информации об условиях и результатах деятельности организации, это неотъемлемый элемент всей системы бухгалтерского учета.

Целью данной работы является изучение теоретических аспектов бухгалтерской отчетности, рассмотрения нормативных документов отчетности и общих требований, предъявляемых ее составлению.

Для достижения данных целей были поставлены следующие задачи:

- . дать определение понятию бухгалтерская отчетность, рассмотреть ее формы;
- . изучить содержание бухгалтерской отчетности;
- . рассмотреть нормативные документы бухгалтерской отчетности;
- . определить порядок формирования, подписания бухгалтерской отчетности.

Глава 1. Понятие бухгалтерской отчетности, ее состав и содержание

Состав и понятия бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, составляемую на основе данных бухгалтерского учета.

По сути, бухгалтерская отчетность является способом предоставления сведений о функционировании предприятия и его взаимодействии с другими организациями государственным органам и фондам, руководству, акционерам и собственникам. Помимо этого отчеты могут предоставляться в банки и другие кредитные учреждения, партнерские организации и фонды.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету " Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), бухгалтерская отчетность состоит из: бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский баланс является способом обобщенного отражения и группировки по состоянию на отчетную дату в денежной оценке активов определенного хозяйствующего субъекта и источников его образования.

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты организации за отчетный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые являются необходимыми пользователям для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в финансовом положении.

При разработке организацией самостоятельно форм бухгалтерской отчетности должны соблюдаться общие требования к бухгалтерской отчетности: полнота,

достоверность, существенность информации, нейтральность, целостность, последовательность, сопоставимость, требование соблюдения отчетного периода, правильного оформления.

Соответственно, бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, формироваться исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

1.2 Основные функции и виды бухгалтерской отчетности

Отчетность организаций классифицируют по видам, периодичности составления и степени обобщения отчетных данных. Организации обязаны составлять отчетность на основе данных всех видов учета: бухгалтерского (синтетического и аналитического), статистического, оперативного.

Показатели финансово-хозяйственной деятельности организаций обобщаются в отчетности. Всю совокупность видов отчетности можно сгруппировать следующим образом:

оперативная;

бухгалтерская;

статистическая.

Оперативная отчетность составляется на основании данных оперативного учета, которые собираются на определенную дату за короткие промежутки времени. С показателей оперативной отчетности руководители различных структурных подразделений организации осуществляют управление производством. Формы оперативной отчетности не регламентируются на уровне государства и разрабатываются самой организацией в зависимости от нужд управления [9, с.30].

Бухгалтерская отчетность является систематизированным сводом информации об имуществе, обязательствах, капитале и финансовых результатах деятельности предприятия. Эта отчетность составляется на основании данных бухгалтерского учета и ее формы регламентированы законодательными и нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской

Федерации.

Статистическая отчетность составляется на основании данных статистического, бухгалтерского и оперативного учета и является обобщающей отчетностью деятельности организации.

Бухгалтерскую отчетность делят на следующие группы:

по периодичности составления:

промежуточная;

годовая.

Промежуточная отчетность включает в себя месячную, квартальную, полугодовую и отчетность за девять месяцев. Промежуточную отчетность называют периодической бухгалтерской отчетностью [15, с.125].

По степени обобщения отчетных данных:

первичная;

сводная (консолидированная).

Первичную отчетность составляет и представляет каждое юридическое лицо самостоятельно. Сводную отчетность составляет материнская компания по данным, представленным организациями, входящими в холдинг. Бухгалтерская отчетность как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности составляется на основе данных бухгалтерского учета.

Главной задачей бухгалтерской отчетности (индивидуальной и консолидированной) является обеспечение гарантированного доступа заинтересованными пользователями к качественной информации о деятельности организации и/или информации о группе организаций, входящих в корпоративную семью. Для решения этой задачи бухгалтерская отчетность должна быть составлена по определенным правилам в соответствии с основными требованиями к ведению бухгалтерского учета и отчетности.

По объему сведений, содержащихся в отчетах, отчетность делят на:

внутреннюю;

внешнюю.

Внутренняя отчетность необходима для получения информации о каком-либо участке деятельности и составление ее вызвано потребностями самого предприятия. Внешняя отчетность необходима для информации внешних пользователей:

собственников (участников, учредителей) - в соответствии с учредительными документами;

территориальным органам статистики по месту их регистрации;

органу государственной налоговой инспекции;

другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям (представляется в соответствии с законодательством Российской Федерации) [21, с.51].

Организация должна составлять бухгалтерскую отчетность за квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. При этом квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.

Отчетность выполняет две основные функции:

информационную, в соответствии которой характеризует финансовое положение и финансовый результат деятельности предприятия;

контрольную, которая заключается в наблюдении, как внешних, так и внутренних органов управления за правильностью отражения финансово-хозяйственной деятельности предприятия, то есть она обеспечивает системный контроль правильности и точности данных бухгалтерского учета при завершении каждого учетного цикла.

Информация, на основании которой готовится финансовая отчетность, в соответствии с ее экономическим содержанием, объединяется в определенные укрупненные категории, которые получили название элементов финансовой отчетности.

1.3 Нормативные документы о бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности необходимо использование следующих нормативных документов: во-первых, это Федеральный Закон от 21.11.96 №129-ФЗ (ред. От 28.09.2010) "О бухгалтерском учете". Он является главным нормативным актом, прямо регламентирующим постановку бухгалтерского учета.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Минфином РФ (ред. от 24.12.10), которое определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству России.

ПБУ 4/99 (Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ред. от 08.11.10) устанавливает состав, содержание и методологические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций.

Приказ Минфина России " О формах бухгалтерской отчетности организаций" (ред. 05.10.2011 №124н.) утверждающий формы бухгалтерской отчетности, Приказ Минфина № 94н " Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению", Приказ Минфина России № 3н " Об особенностях бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов" и др., так же необходимо знать при составлении бухгалтерской отчетности.

Кроме того, при составлении бухгалтерской отчетности необходимо знание и учет таких нормативных актов как: Порядок публикации бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами (утвержден приказом Минфина России № 101), Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (утверждены приказом Минфина РФ № 112; ред. от 24.12.2010 № 187н), Порядок составления и предоставления сводной годовой бухгалтерской отчетности организаций, составляемой федеральными министерствами и другими федеральными органами исполнительной власти РФ (утвержден приказом Минфина России № 3), Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организации (в ред. приказа Минфина России от 25.10.2010 № 134н), Указания об

объеме форм бухгалтерской отчетности (утверждены приказом Минфина России № 67н, с изменениями № 115н), Указания о порядке составления и предоставления бухгалтерской отчетности (утверждены приказом Минфина РФ № 67н, с изменениями, с изменениями № 115н) и др.

Эти нормативные акты являются основными документами, определяющими составление бухгалтерской отчетности.

Глава 2. Составление бухгалтерской отчетности

2.1 Требования к составлению бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность, по своей сущности, предназначена для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей. Она является завершающим этапом учетной работы.

При ее составлении должно быть обеспечено соблюдение следующих условий:

- . полное и точное отражение всех хозяйственных операций, которые производятся в отчетном периоде;
- . полное соответствие предоставленных данных аналитического и синтетического учета, их точное соответствие данным бухгалтерской отчетности;
- . ежегодное проведение инвентаризации денежных средств, материальных ценностей, расчетов;
- . статьи баланса должны иметь реальную оценку.

Составлению бухгалтерской отчетности предшествует длительная подготовительная работа, которая проводится бухгалтерией организации по заранее составленному плану. Перед составлением отчетов необходима тщательная проверка точности и полноты включенных в отчетность бухгалтерских данных.

Все предприятия должны составлять бухгалтерскую отчетность по утвержденным Министерством финансов Российской Федерации формам. Кроме того, при

составлении бухгалтерской отчетности необходимо принимать во внимание и все инструкции и указания действующего законодательства.

В бухгалтерскую отчетность необходимо включать показатели деятельности всех филиалов, представительств, подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Отчетной датой при составлении отчетности считается последний календарный день отчетного периода.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций" № 4/99 "при составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно" [1, с. 7].

Для вновь созданных организаций первый отчетный год это период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, которые создаются после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

Кроме того, при составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним необходимо придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

Необходимо отметить, что по каждому числовому показателю, который вошел в отчетность, кроме отчета, составленного за первый период, должны быть приведены данные за отчетный и предшествующий отчетному период.

Обязательными требованиями при составлении отчетности также являются: наименование каждой составляющей части, указание отчетной даты или отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность, наименование и указание организационно-правовой формы организации, формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности.

Также обязательно составление бухгалтерской отчетности на русском языке. Бухгалтерская отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

Подписывать бухгалтерскую отчетность предоставляется руководителю или главному бухгалтеру (бухгалтеру) организации. В соответствии с ПБУ № 4/99 "В организациях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией (централизованной бухгалтерией) или

бухгалтером-специалистом, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации и руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет" [1, с. 7].

1.2 Предоставление бухгалтерской отчетности

Согласно "Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ" " Все организации предоставляют годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества, территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации. Государственные и муниципальные унитарные предприятия представляют бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом" [2, с. 21].

Организация обязана предоставить необходимую информацию бесплатно в одном экземпляре.

Согласно письму Минфина России № 03-02-07/1-233 от 28.09.2012, бухгалтерскую отчетность организациям следует представлять в ИФНС в сроки, установленные пунктом 2 статьи 15 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Пункт 2 статьи 15 Закона № 129-ФЗ содержит информацию, согласно которой организации обязаны представлять квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании квартала, а годовую - в течение 90 дней по окончании года.

Днем предоставления бухгалтерской отчетности считается день ее почтового отправления или же дата фактической передачи по принадлежности. В случае когда дата предоставления отчетности приходится на выходной день, то сроком предоставления отчетности является первый следующий за ним рабочий день.

Годовая бухгалтерская отчетность открыта для всех заинтересованных пользователей. Они могут ознакомиться с ней и получать ее копии, кроме показателей, отнесенных к государственной тайне по законодательству Российской Федерации.

Публикация бухгалтерской отчетности должна быть произведена не позднее 1 июля года, который следует за отчетным.

Можно отметить, что в соответствии с " Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" " Организация обязана хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации" [2, с. 24].

2.3 Ответственность за сдачу бухгалтерской отчетности

отчетность имущество инвентаризация документирование

Если бухгалтерская отчетность сдана в налоговый орган не вовремя, это влечет за собой привлечение предприятия к налоговой ответственности и наложению на него штрафа в размере 50 рублей за каждый непредставленный документ согласно статье 126 НК РФ. Должностные лица предприятия могут быть привлечены к административной ответственности и наложению штрафа в размере от 3 до 5 минимальных размеров оплаты труда по статье 15.6. КоАП РФ.

Кроме того, налоговые органы могут приостановить операции по банковским счетам организации согласно статье 7 п.6 Федерального Закона РФ №943-1 "О налоговых органах в Российской Федерации".

Организация обязана представлять бухгалтерскую отчетность в органы государственной статистики (ст.15 Закона №129-ФЗ). Порядок представления сведений определен Положением о порядке представления статистической информации, необходимой для проведения государственных статистических наблюдений, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 15.07.2002 № 154.

При нарушении представления статистической информации или представлении недостоверной статистической информации на должностное лицо налагается административный штраф в размере от 30 до 50 МРОТ (ст.13.19 КоАП РФ).

За ошибки в составлении бухгалтерской отчетности, на главного бухгалтера налагается административный штраф в размере от 20 до 30 минимальных размеров оплаты труда. (ст. 15.11 КоАП РФ). Штраф за несвоевременное представление бухгалтерской отчетности составляет - от трех до пяти минимальных окладов (ст. 15.6 КоАП РФ).

В-третьих, в обязанности главного бухгалтера входит отчитываться перед внебюджетными фондами: пенсионным и фондом социального страхования.

Заключение

Рассмотрев правила составления, состав, структуру и содержание бухгалтерской отчетности, можно сделать вывод, что она является необходимым инструментом, с помощью которого внешние и внутренние пользователи получают сведения, которые необходимы для оценки финансового состояния предприятия: о его стабильности и прибыльности; увеличении или уменьшении доли собственных средств; рискованности или доходности инвестиций; оценке эффективности использования ресурсов; целесообразности распоряжения инвестициями; способности организации гарантировать оплату труда и сохранение рабочих мест, выплачивать дивиденды, выполнять принятые на себя обязательства по расчетам за приобретенную продукцию и т. д. Положительная оценка деятельности предприятия в результате анализа бухгалтерской отчетности влечет за собой укрепление с ним партнерских взаимоотношений.

Для внутренних пользователей бухгалтерская отчетность формирует сведения, полезные руководству предприятия для принятия управленческих решений. Данные баланса, отчета о прибылях и убытках и других отчетов-расшифровок к нему необходимы:

- для контроля за наличием и структурой средств и источников;
- для контроля за размещением средств;
- для контроля за степенью изношенности основных фондов предприятия;
- для анализа финансового состояния и платежеспособности предприятия.

Изучение бухгалтерского баланса позволяет выявить обеспеченность организации собственными оборотными средствами, состояние расчетных и кредитных отношений, финансовое состояние организации. Дальнейшее совершенствование бухгалтерской отчетности неразрывно связано с совершенствованием бухгалтерского учета. Только полное, объективное, непрерывное документирование всех хозяйственных операций, правильное проведение инвентаризаций, сопоставимая оценка учета текущих затрат и калькулирования может служить базой для формирования надежной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Отчетность как элемент метода бухгалтерского учета выступает завершающим этапом полного цикла бухгалтерской обработки информации. Она характеризует производственную и финансовую деятельность предприятия при помощи системы обобщающих показателей.

Таким образом, бухгалтерская отчетность - это комплекс показателей, характеризующих результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета. Она представляет собой средство управления предприятием и одновременно метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности.

Список используемых источников

- . Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ТК Велби, Изд-во "Проспект", 2011.
2. Кондряков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА - М, 2008.
- . Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учебник - М.: ТК Велби, Изд-во "Проспект", 2009.
- . Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. - 4-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 2010.