

## **Содержание:**

# **Введение**

Бухгалтерская отчетность – это совокупность данных, характеризующая итоги предприятия в отчетном периоде, полученные на основании данных бухучета и других типов учета.

Она является средством управления организацией и одновременно методом для обобщения, а также представления информации по хозяйственной деятельности.

Необходимость формирования бухгалтерской отчетности обусловлена правилом непрерывности деятельности организации, которое закреплено в п. 6 правил бухгалтерского учета. В соответствии с этим принципом организация станет продолжать функционировать в ближайшем будущем.

Бухгалтерская отчетность является одним из важнейших информационных источников об условиях, а также результатах деятельности организации, которые доступны различным группам пользователей. Тем не менее, в полной мере осуществлять эту функцию она способна лишь тогда, когда отвечает главным качественным параметрам: достоверности, полноте, важности, нейтральности.

В результате собственной деятельности любое предприятие проводит какие-либо хозяйственные процедуры, принимает те или другие решения. Каждая такая операция находит отражение в бухучёте.

В бухучёте отчетность является его конечным этапом, на котором совершаются обобщение накопленных учётных данных и представление их в форме, удобной для причастных лиц. Предприятие любой формы собственности обязано составлять бухгалтерские отчетные документы отчетности на основе сведений синтетического, а также аналитического учёта. Отчеты в установленных видах содержат систему сопоставимых, а также достоверных сведений о сбытой продукции, работах, затратах на их изготовление, об имущественном и финансово-экономическом положении организации и итогах ее хозяйственной деятельности. В нынешний момент организации предъявляют в обязательном порядке бухгалтерские отчеты за квартал и год.

Данная тема является в нынешний момент актуальной поскольку:

составление годовой отчетности является одной из преимущественно сложных задач для бухгалтерии организации;

бухгалтерская отчетная документация является важнейшим показателем, который характеризует финансовое положение организации, а также в этом качестве является интересной для большого количества различных пользователей подобных данных.

бухгалтерская отчетность является базой данных для финансового анализа.

Уровень разработанности проблемы. В этой работе используется литература следующих авторов: Бабаева Ю., Алборова Р., Вакуленко Т., Ефимовой О., Ковалева В. , где в собственных трудах эти авторы говорят, что тематика бухгалтерская отчетность считается одной из важных тем. Что этой проблеме мало уделяется внимания, потому необходима более точная отработка данной темы в исследованиях на современной стадии развития общества. Поскольку бухгалтерская отчетность необходима с целью оперативного руководства деятельностью организации и служит исходной основой для последующего планирования.

Объект изучения – отчетность предприятий. Предметом исследования является структура бухгалтерской отчетности.

Цель, а также задачи исследования. Цель этой курсовой работы – изучить, что представляет собой бухгалтерская отчетность. Задачи исследования -рассмотреть виды бухгалтерской отчетности, изучить состав отчетности, а также последовательность составления.

Гипотеза. Отчетность осуществляет важную функциональную роль для системы экономической информации. Отчетность интегрирует информацию всех типов учета. Она является неотъемлемой частью всей системы бухучета и выступает завершающей стадией учетного процесса, что предусматривает органическое единство показателей, которые формируются в ней, с первичными документами.

Методы исследования. При изучении данной темы использовались следующие методы: изучение, а также анализ научной литературы.

Значимость исследования. Результаты данного исследования могут быть использованы управляющими и менеджерами для улучшения процесса построения

знаний по такому понятию, как бухгалтерские отчетные документы.

В результате собственной деятельности любое предприятие проводит какие-либо хозяйственные операции, выносит те или иные постановления.

Данные отчетности применяются внешними пользователями для оценивания эффективности деятельности организации, и внутренними с целью экономического анализа в этой организации. Бухгалтерская отчетность обязана быть достоверной, своевременной. Через отчетность ней должна обеспечиваться возможность сопоставить отчетные показатели со сведениями за прошлые периоды.

Сведения о хозяйственных операциях, которые произведены экономическим субъектом за установленный период времени, обобщаются в учетных регистрах, а также из них относятся в данные отчетов. Такой процесс обобщения информации по учету необходим, прежде всего, самой организации и связана с потребностью уточнения, а и корректировки последующего курса финансово-хозяйственной деятельности определенного предприятия.

## **Основная часть**

### **1 Бухгалтерская отчетность. Состав бухгалтерских отчетных документов**

#### **1.1 Значение бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерские отчетные документы представляет собой систему данных положении предприятия и о результатах его хозяйственной деятельности и разрабатывается на основании данных бухучёта.

Вхождение многих предприятий в рыночную экономику вызвало проблему представления полной информации о деятельности предприятия и имущественном положении на определенное число. Среди внешних пользователей таких данных ее предоставление наиболее важно для инвесторов, а также будущих акционеров организации.

Бухгалтерские отчетные документы - свод связанных показателей, представляемых в утвержденных формах, итогов деятельности предприятия за истекший период[1].

Значение бухгалтерских отчетных документов определяется требованиями, которые предъявляются к отчетности.

Бухгалтерская отчетность обязана соответствовать следующим требованиям: проверяемости, целостности, своевременности, простоте, достоверности, сравнимости, экономичности, соблюдении установленных процедур оформления, а также публичности.

Достоверность базируется как на данные бухгалтерского, так и других типов учета, прежде всего, статистического учета. Нарушение этого подхода делает невозможным формирование бизнес-плана, и оперативное регулирование имуществом на различных уровнях хозяйственной деятельности. Данное условие требует сопоставимости показателей отчетов и планов.

Для обеспечения сопоставимости информации бухгалтерского учета изменения политики учета должны вводиться от начала финансового года.[2]

Когда такая сопоставимость отсутствует, тогда данные за период, который предшествовал отчетному, подлежат корректировке. При этом следует придерживаться положений, которые установлены действующими законами системы нормативного регулирования бухучета в РФ.

Непосредственно корректировка, а также методика ее выполнения должна быть раскрыта при помощи пояснительной записки к балансу и отчету по финансовым результатам при указании причин изменения.

Достоверность бухгалтерских отчетных документов усиливается их целостностью, т.е. она обязана включать показатели финансово-хозяйственной работы и самого предприятия, и его филиалов и иных структурных отделений, в том числе назначенных на самостоятельные балансы.

Целостность либо полнота отчетности дает возможность принимать более обоснованные административные решения. Для этого данные учета обязаны быть утверждены результатами инвентаризации и выводами независимой аудиторской компании.

Своевременность подразумевает представление соответствующих бухгалтерских отчетных документов в установленный срок. Предприятия, независимо от организационно-правовых форм, обязаны представлять квартальную отчетность в течение тридцати дней по окончании завершившегося квартала. Годовые данные бухгалтерских отчетов представляется в течение девяноста дней по окончании периода, если иное не оговорено законодательством Российской Федерации. Они должны быть утверждены в соответствии с порядком, установленным уставом собственника.

Отчетность, представленная при нарушении установленных сроков, утрачивает свое значение.

Далее в исследовании немного детальнее рассмотрим вопросы, касающиеся процедуры и сроков предоставления бухгалтерских отчетных документов различными субъектами хозяйства.

Простота бухгалтерской отчетности заложена в ее упрощении, а также доступности. Переход бухучета к международным стандартам способствует реализации данного условия.

Проверяемость отчетности предусматривает возможность утверждения представленных в ней данных в любое время.

Сравнимость предполагает наличие одинаковых показателей в течении различных временных отрезков для выявления различий и направленности[3].

Цель подобного сравнения - выявить направления развития компании. Однако в случае использования его невозможно избежать ограничения полезности данных, а это может повлиять на формирование неверных выводов. К примеру, для снижения производственных объемов в отчетном году компания решила реструктуризировать производства и для этого этим привлекла долговременные банковские кредиты. По данным отчетности не видно то, что направленность к финансовому положению компании может быть только в долгосрочной перспективе.

С целью реализации данных подходов в отношении бухгалтерских отчетов должно представляться сравнение данных по конкретному показателю, который приведен в отчетности за прошедший и отчетный период.

Экономичность вырабатывается путем унификации, а также стандартизации соответствующих форм отчетов, сокращения отдельных показателей без ущерба качеству данных отчета. Это касается, в первую очередь, показателей, носящих справочный и информационный характер.

Оформление — требование, предъявляемое к бухгалтерским отчетным документам. Оно означает: составление отчетности, равно как ведение бухучета имущества, обязательств и экономических операций, происходит в валюте РФ. Отчетность подписывается руководителем предприятия и специалистом, ведущим бухучет.

Публичность бухгалтерских отчетных документов осуществляется организациями, перечень каких регламентирован действующим законодательством. Этими организациями являются ОАО, кредитные организации, биржи, инвестиционные либо иные фонды, созданные посредством частных, общественных, а также государственных источников.

Публичность предусматривает публикацию годовых бухгалтерских отчетных документов в СМИ, доступных ее пользователям, или распространение ее в надлежащих изданиях, и передачу органам государственных статистических данных по месту регистрации с целью предоставления заинтересованным пользователям.

Годовые данные бухгалтерских отчетов должны опубликоваться 01.06., следующего после отчетного года.

Публикации обязан предшествовать аудит с утверждением годовой отчетности общим собранием акционеров. Публикации подлежат бухгалтерский баланс и «Отчет о прибылях и убытках». Подобной подход дает возможность внешним пользователям информации вынести обоснованное решение по поводу вложения капитала в эту компанию.

Бухгалтерский баланс может публиковаться по краткой форме, содержание которой предусматривается самим предприятием в рамках требований, предусмотренных Положением по бухучету ПБУ 499.

Основой представления бухгалтерского баланса выступает наличие одновременно нескольких показателей работы организации:

-валюта на балансе в конце года не может превышать четырестатысячекратную величину минимальной месячной заработной платы, предусмотренную действующим законодательством;

- реализационной выручки в отчетном году, которая не превышает миллионкратный размер МРОТ, установленный законодательством.

Наряду с публикацией бухгалтерской отчетности за год публикуется кроме того аудиторское заключение, суть которого должна содержать мнение независимого аудитора о ее достоверности.

Внутренние бухгалтерские отчеты не публикуются, т.к. являются тайной коммерческого характера. За незаконное получение, а также разглашение сведений, которые составляют коммерческую тайну, предусматривается ответственность уголовного характера.

## **1.2 Состав бухгалтерских отчетных документов**

Бухгалтерская отчетность - единая система данных по имущественному и финансовому состоянию организации и об итогах ее хозяйственной деятельности, которая составляется на основе данных бухучета по определенным формам..

Бухгалтерские отчеты организации включают:

- бухгалтерский баланс;

- отчета по прибылям и убыткам;

- отчет по изменениям капитала;

- отчет о перемещении денежных средств;

- пояснительную записку;

- заключение аудитора, подтверждающее достоверность бухгалтерских отчетных документов предприятия, если он в соответствии с законодательством подлежит обязательной аудиторской проверке.

Бухгалтерский баланс является приемом экономической группировки хозяйственных средств на основании состава и источников формирования на определенную дату.

Бухгалтерский баланс представлен двусторонней таблицей. Остатки (сальдо) средств предприятия отображаются в балансе в двух группировках: первая показывает, какими средствами организация располагает (актив баланса), вторая – как они возникли (пассив баланса). В бухгалтерском балансе обязательно присутствует равенство актива и пассива.

Главным элементом бухгалтерского баланса выступает балансовая статья.

Существуют некоторые правила составления баланса:

- данные бухгалтерского баланса в начале года должны отвечать данным на конец минувшего года;
- не может быть зачета между активами и пассивами, прибылями и убытками, за исключением случаев, если такой зачет определен соответствующими Положениями по бухучету;
- отдельные данные отражаются в нетто-оценке, то есть за минусом регулирующих сумм;
- статьи активов, а также и пассивов показываются на основании срока обращения с разделением на долги со сроком оплаты в течение двенадцати месяцев и сроком платежа более, нежели через двенадцать месяцев.

## РАЗДЕЛ I АКТИВА БАЛАНСА.

Раздел "Внеоборотные активы" отображает имущество организации, которое используется в течение продолжительного периода:

основные средства, а также нематериальные средства, незавершенное строительство, стратегические финансовые вложения и иные внеоборотные активы.

Нематериальные средства:

В состав нематериальных средств включаются только такие права использования, которые будут применяться в течение длительного времени (более 1 года). Расходы по правам пользования, которые приобретены на срок менее года, могут браться на учет на сч. 31 «Расходы будущих периодов» с последующим отнесением в течение периода их использования на:

- счета издержек, если эти счета используются для целей производства:



- счета применения прибыли, когда они используются в отношении непроизводственных целей.

Структура нематериальных средств и порядок амортизации этих средств приведены Положением по ведению бухучета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Нематериальные средства могут быть получены даром, приобретены организацией при проведении деятельности, внесены учредителями предприятия в счет их взносов в уставный капитал компании.

Данные по подразделу приводятся на основании остаточной стоимости нематериальных активов.

Основные активы:

Показываются данные относительно основных средств, и действующих, и находящихся в запасе либо на консервации, по остаточной стоимости.

Незавершенное производство:

По данной строке показывается стоимость незавершенного строительства, а также оборудования к установке, и авансы, предоставленные подрядным либо проектным организациям для строительно-монтажных либо проектных работ.

Долгосрочные финансовые вложения:

В случае учета всех видов вложений следует учитывать, что их оценка проводится в течение года на основании стоимости их осуществления либо приобретения. Приобретенные предприятием акции, которые котируются на бирже либо специализированных аукционах, котировка которых регулярно публикуется, отражают на балансе за минусом сформированного резерва под обесценение ЦБ, учтенного на сч.82 «Оценочные резервы». Данный резерв создается в размере превышения у стоимости ЦБ над их оценкой на рынке, но только по положению на 31 декабря в отчетном году.

В балансовом пассиве сумма образованного резерва на обесценение вложений в ЦБ отдельно не отображается, так как она сминусована в активе.

Отчет о прибылях: Наиболее значимой формой отчета о финансовых итогах является данный отчет. Он представляет информацию об образовании финансовых результатов по различным видам деятельности организации, и итоги различных

элементов хозяйственной деятельности в отчетном периоде, способных оказать влияние на размер конечного финансового показателя. Кроме того, рассматриваемая форма отчета является связующим компонентом между прошлым и текущим отчетным периодами и указывает, за счет чего случились изменения в балансе за отчетный период в сравнении с прошлым. Прирост активов баланса возникает посредством превышения доходов над издержками, разница между которыми определяется как прибыль. Прибыль отображается в пассиве как увеличение собственного состояния.

В собственную очередь, уменьшение активов, которые представлены в бухгалтерском балансе, идет в результате превышения издержек над доходами организации, что квалифицируется как убыток. Обозначенная разница отражается в балансе в снижении пассивов как собственного состояния, а в отчете - в виде превышения затрат над полученными доходами. Следовательно, отчет показывает, каким изменяется собственный капитал компании доходов либо расходов, осуществленных за текущий период.

Формирование сведений в отчете может производиться различными способами. Прежде всего, представление показателей отличается по структуре отчета. Структура может быть двухсторонней либо последовательной.

Формирование отчетных показателей осуществляется на основе информации по синтетическому и аналитическому учету, представленной в различного рода регистрах. Подобные регистры должны создаваться организациями для формирования информационных массивов.

Отчет по изменениям капитала.

Отражает сведения о наличии и перемещении собственного капитала организации за отчетный год.

Показатели в отчете группированы по 2 разделам:

- преобразования капитала. Тут отражаются данные о преобразованиях капитала организации за прошедший и отчетный период. Состав капитала организации включает уставный капитал, добавочный, а также резервный капитал, и прибыль, которая не распределена. В данном разделе записываются сведения об изменениях каждого типа капитала.

Резервы.

В данном разделе приводят данные по резервам, которые создала организация. Все резервы подразделяются:

- резервы, образованные соответственно законодательству;
- резервы, образованные соответственно учредительным документам;
- оценочные резервы;
- предстоящих расходов;

Данные о каждом виде резервов отражаются за предыдущий и текущий год.

В справке по отчету об изменениях состояния организации отражают данные по стоимости чистых активов в начале и конце периода. Порядок установления стоимости этих активов утвержден МФ России, а также ФКЦБ от 29.01.2003г. №10н03-6пз.

Отчет по движению денежных средств.

Работа любой организации предполагает присутствие необходимого минимума финансовых средств для осуществления и формирования своей деятельности. Поэтому управление организации всегда решает задачу правильного предпочтения кредитной стратегии и определение результативных направлений движения финансовых потоков. Исследование, планирование и осуществление контроля денежных потоков вместе с предположением результатов деятельности организации важны для поддержания платежной способности и финансовой устойчивости. Осуществление указанных функций возможно лишь при наличии обобщенных сведений о движении денег. Такую информацию представляет отчет о движении денег. Эта форма отражает деятельность организации за отчетный год, раскрывая движение капитала различных направлений.

Данный отчет является сравнительно новой формой отчетности. Отражает сведения о том, посредством каких средств организация осуществляла свою деятельность и каким образом их расходовала.

Включает следующие показатели:

- остатки денежных средств в начале отчетного периода;
- перемещение денежных средств по нынешней деятельности. Под нынешней деятельностью подразумевается деятельность организации, обозначенная в

Уставе.

- перемещение денежных средств на основании инвестиционной активности. К инвестиционной активности относят вклады в оборудование, нематериальные активы и т.д. Кроме этого, сюда включают стратегические финансовые вложения.

- движение денег по финансовой деятельности. Под финансовой деятельностью понимается деятельность, связанная с выпуском и продажей ценных бумаг, акций либо облигаций.

Сведения даются по отчетному и предыдущему годам.

Приложение к балансу.

Данное приложение призвано обеспечить пользователей бухгалтерских отчетных документов дополнительными данными, представляющими собой расшифровку статей бухгалтерского баланса. Тем самым, само название данной отчетной формы определяет жесткую взаимосвязь этой формы с поясняемыми статьями бухгалтерского баланса на основании их сопоставимости. Извлекаемые таким способом данные нужны пользователям для реального оценивания имущественного и финансового состояния организации.

Содержит информацию по наличию и движению за отчетный период наиболее важных статей Бухгалтерского баланса организации. Состоит из десяти частей.

нематериальные активы;

основные активы;

доходные вложения в вещественные ценности;

расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

расходы на освоение ресурсов природы;

финансовые вложения;

дебиторский и кредиторский долг;

затраты по обычным видам работы;

обеспечения;

государственная помощь;

Любой из перечисленных объектов представлен в виде отдельной таблицы, горизонтальная структура которой определяется показателями, подлежащими раскрытию и пояснению.

Пояснительная записка.

Данная записка дополняет содержание форм отчета, представляет более целостную информацию о финансово-хозяйственной работе организации за отчетный год.

В пояснительной записке даются:

- информация о данных, какие не нашли отображения в бухгалтерской отчетности за год;

- расшифровки иных активов либо пассивов, заимодавцев и дебиторов, других обязательств, отдельных видов типов прибылей либо убытков при их существенности в совокупной сумме итогов;

- основные результаты деятельности и факторы, которые повлияли в отчетном периоде на финансово-экономические, экономические показатели организации.

- данные по применяемым элементам политики учета и об изменениях политики учета на следующий год; данные по причитающимся налоговым платежам для бюджета;

- данные по аффилированным лицам;

Особое значение в записке должно отводиться прогнозированию результатов деятельности организации на краткосрочную, а также долгосрочную перспективу.

При надобности в интересах внутренних либо внешних пользователей в записке возможно отражение либо сокращение той или другой информации.

## **2 Правовая основа бухгалтерских отчетных документов и порядок формирования**

## 2.1 Порядок формирования бухгалтерской отчетности

С тем чтобы бухгалтерская отчетность отвечала предъявляемым к ней критериям, при составлении бухгалтерских отчетных документов должно быть обеспечено, выполнение следующих условий: полное отображение за отчетный год всех без исключения хозяйственных операций и итогов инвентаризации всех ресурсов производства, готовой продукции и расчетных операций; выполнение записи хозяйственных операций в бухучете только на основе надлежаще оформленной оправдательной документации; правильная оценка балансовых статей.

Составлению отчетности обязана предшествовать существенная подготовительная работа, которая осуществляется по заранее составленному графику. Важным этапом подготовку составления отчетности выступает закрытие в конце периода калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, и финансово-результативных счетов. До начала данной работы обязаны быть осуществлены бухгалтерские записи в синтетических, а также аналитических счетах, проверена точность этих записей.

Закрывая счета, следует учитывать, что организация является сложным объектом учета и калькуляции стоимости продукции. Их продукция применяется по различным направлениям. Взаимосвязанные услуги организации оказывают друг для друга и основному производству дополнительные производства.

При взаимном применении продукции и услуг нельзя во всех случаях причислить на все калькулируемые объекты фактические затраты. Какую-то долю затрат по некоторым калькуляционным объектам организации вынуждены отображать в плановой оценке. В этих обстоятельствах важно обосновать очередности закрытия счетов.

Существует ряд рекомендаций по закрытию счетов: закрытие начинают с производственных счетов, имеющих максимальное число потребителей и минимальные затраты, и завершают счетами, имеющими минимальное количество пользователей и максимальное количество затрат. В соответствии с этим подходом закрытие счетов выполняют в следующей последовательности.

Прежде всего, исчисляют стоимость услуг вспомогательных производств, а также закрывают сч. 23 «Вспомогательные производства». Далее распределяются

расходы предстоящих периодов, а также общепроизводственные и общехозяйственные затраты и закрываются счета: сч. 97 «Расходы будущих периодов», сч. 25 «Общепроизводственные расходы», сч. 26 «Общехозяйственные расходы». Затем калькулируется себестоимость продукции основных производственных отраслей, и списывают издержки со сч. 20 «Основное производство». После этого производят списание затрат со сч 29 «Обслуживание производства и хозяйства».

Далее осуществляются записи на счетах для учета капложений, рассчитывается финансовый результат от работы организации, и закрываются сч 40 «Выпуск продукции», субсч. «Выбытие основных средств», если таковой предусматривался, распределяется прибыль, а также закрывается сч. 99 «Прибыли и убытки».

## **2.2 Требования к информации, которая формируется в бухгалтерских отчетных документах**

Требования, предъявляемые к информации, что формируется в бухгалтерских отчетных документах, установлены Законом о бухучете, Положением по ведению бухучета и бухгалтерской отчетности, а также ПБУ 499.

Данные требования включают: достоверность, сопоставимость, нейтральность, целостность, соблюдение отчетного периода, последовательность, правильность процедуры оформления. (Приложение Г). Эти требования являются дополнительными относительно требований, которые раскрыты в ПБУ 198.

Условие достоверности и полноты обозначает, что бухгалтерская отчетность обязана давать достоверное и целостное представление об имущественном, а также финансовом положении организации, и о финансовых итогах ее деятельности. Притом достоверной и полной является бухгалтерская отчетность, которая сформирована и составлена исходя из принципов, установленных нормативными актами нормативного регулирования бухучета в РФ.

Когда при составлении бухгалтерских отчетных документов выявляется недостаточность данных с целью формирования полного представления о финансовом состоянии предприятия и его финансовых результатах, тогда в бухгалтерскую отчетность добавляют соответствующие дополнительные показатели либо пояснения.

Для достижения полного отражения результатов и положения предприятия при составлении отчетов в исключительных случаях разрешается отступление от

правил, которые установлены ПБУ 499.

Условие нейтральности обозначает, что при создании бухгалтерской отчетности должна обеспечиваться нейтральность информации, то есть исключено одностороннее удовлетворение заинтересованностей одних групп пользователей бухгалтерских отчетных документов перед другими.

Условие целостности означает необходимость внесения в бухгалтерскую отчетность сведений обо всех хозяйственных процедурах, осуществленных как организацией вообще, так и филиалами, представительствами и другими подразделениями данной организации.

Требование последовательности означает надобность соблюдения постоянства содержания и формы отчетных документов.

Соответственно с правилом сопоставимости бухгалтерские отчеты обязаны содержать данные, позволяющие провести их сравнение с подобными данными за годы, которые предшествовали отчетному году. В Положении сказано, что если данные и невозможно сопоставить по ряду факторов, то данные предшествующих лет подлежат корректировке по определенным правилам.

Требование соблюдения периода отчета, что в виде отчетного года для России принят период с 01.01. до 31.12. включительно.

Для составления бухгалтерских отчетных документов отчетной датой принято считать последний день календаря отчетного года.

Условие правильной процедуры оформления связано с выполнением формальных принципов отчетности.

ПБУ 499 определяет подходы для раскрытия существенной информации, которые ориентированы на ее важность в отношении заинтересованных пользователей.

## **2.3 Нормативная документация о бухгалтерских отчетах**

При ведении бухучета и составлении бухгалтерских отчетных документов необходимы знание и применение нормативных документов, определяющих последовательность ведения бухгалтерского учета на предприятиях. Кроме этого,



организация должна руководствоваться:

- Планом счетов бухучета финансово-хозяйственной деятельности предприятий;
- нормативной документацией, определяющей порядок проведения учета стоимости продукции;
- другими нормативными документами по бухучету различных областей деятельности организации и видов имущества.

Переход на международные параметры бухгалтерской отчетности стал действительностью в ряде сетей розничной торговли. Можно с уверенностью говорить, что все сетевые фирмы с иностранным участием подготавливают бухгалтерскую отчетность по мировым стандартам.

О переходе к международным стандартам бухгалтерских отчетных документов (МСФО) в России ведут споры уже лет десять. В первый раз конкретные сроки перехода к МСФО – были названы руководством РФ в 2002 г.. Минфин, который прежде не поддержал эту идею, поменял свою позицию и начал постепенно готовить почву для перехода на МСФО. За внедрение МСФО высказывается РСПП. В общем для перехода к МСФО складывается положительный общественно-политический фон. МСФО действительно нужны тем российским предприятиям, что предпринимают реальные действия для получения инвестиций, прежде всего, иностранных.

Данные бухгалтерских отчетов розничных сетей могут опираться на национальные либо наднациональные (МСФО) стандарты. Отчеты по национальным стандартам несут статистические функции, а обязательство за соблюдение стандартов определяется законом. Поэтому национальные параметры разрабатываются весьма тщательно, в этих стандартах детально прописываются процедуры учета. Иное дело, МСФО. Достоверность подобной отчетности обеспечивается выполнением всех без исключения стандартов, заключением аудитора, а также доверием инвесторов, и установленной национальными биржами обязательством. Сами же международные параметры носят более общий характер. Из-за этого МСФО способны использоваться для различных целей. В первую очередь, конечно, для знакомства с финансовым положением розничной сети (вероятных) особенно иностранных, инвесторов. Однако также и для установки управленческого учета и совершенствования системы сетевого управления. Потому интерес к МСФО наблюдается как у рилейтеров, озадачившихся разыскиванием инвестиций, так и у таких сетей, которые попросту стремятся консолидироваться и оказаться более

управляемыми.

“Хорошие” теории отчетности в единстве со сверенной моделью розничной коммерческой деятельности исключают недоразумения. По существу, сети в подобных обстоятельствах стремятся найти и обретают в МСФО универсальное средство финансового представления специфических бизнес-процессов. Притом сети, избравшие поэтапный подход приобщения к МСФО, совсем не отказываются в использовании некоторых национальных стандартов.

Бизнес нечасто оценивается с позиции каких-то отдельных сторон. Почти все лица, имеющие интерес, желают получить системную оценку, в особенности в части финансов. МСФО предоставляет такой шанс в наиболее логичной, а также понятной форме.

Специалисты еще не рискуют прогнозировать, как пойдет введение МСФО в России. Станут ли международные стандарты финансовых отчетов сосуществовать вместе с отечественными стандартами или будут их вытеснять? Пока еще происходит процедура, который именуется "сближением видов отчетности". Руководит процессом МФ РФ. Проблема, определяется тем, что сближение вида отнюдь не всегда значит сближение содержания. С позиции российского законодательства полной считаются данные бухгалтерских отчетов, сформированные на основании правил, установленных нормативами по бухучету. Однако использование нормативов не всякий раз позволяет отразить действительную картину финансового состояния предприятия и результатов ее работы. Как следствие, в отечественном учете фактически не действуют механизмы реальной оценки резервов, дебиторской задолженности, основных активов. В МСФО в отчетности по прибылям и убыткам имеется раздел "монетарная прибыль", что дает коррекцию стоимости средств на величину составляющей инфляционных процессов. Тем самым сохраняется вероятность отражения отражения в отчетности реальной стоимости активов. Если такой возможности нет, тогда через несколько лет оценивание активов становится заметно заниженным.

Громадное количество схем поглощений, а также слияний компаний в РФ вызвано не экономической потребностью, а просто возможностью купить ценные, но дешевые средства для их экспорта или перепродажи. Со второй стороны, недостаток экономически аргументированной оценки активов может быть препятствием в образовании достаточного залога для допуска к кредитным ресурсам либо создании равноправного СП с инвестором.

МСФО представляет собой международный язык общения в сфере финансов. Российская отчетность не в состоянии активно презентовать себя иностранному пользователю. Большинство фирм, заинтересованных в международной форме отчетов, представляют собой ряд не взаимосвязанных юридических лиц. Отечественные розничные сети не здесь составляют значительное исключение. Таким образом, возникает дилемма: либо сеть остается понятной лишь для своих руководителей, однако тогда переход к МСФО неосуществим, или либо корпоративный состав приводится к прозрачному, а также удобному виду для внедрения мировых стандартов.

Ключевым решением в случае перехода на МСФО является проблема механизма разработки международных отчетных документов. Из-за этого руководители сетей розничной торговли нередко говорят о надобности внедрения параллельного учета по российским, а также по международным стандартам.

## **Заключение**

Хозяйственная деятельность предприятий отображается в текущем учете, позволяющем систематически контролировать насколько правильно расходуются средств предприятий. Тем не менее, данных текущего учета не хватает для контроля над исполнением заданий и использованием имеющихся в распоряжении организаций средств.

Процесс составления отчетов - окончательный этап учетного процесса. В отчетах содержатся совокупные сведения по результатам производственно-хозяйственной, а также финансовой деятельности предприятия. Сведения отчетности являются источниками данными. Отчетность - это комплекс обобщенных и взаимосвязанных результатов о состоянии и применении основных и оборотных активов, об источниках формирования данных средств, финансовых результатах, а также направлениях использования прибыли.

Роль отчетов особенно возросла из-за тесного сближения экономик различных государств, что потребовало унификации способов и принципов составления финансовых отчетов. Система отчетности позволяет определить итоги деятельности не только отдельных организаций, но и объединений либо отраслей в целом.

Показатели из отчетов используются для исследования хозяйственной деятельности на разрозненных участках производства, определения положительных и отрицательных моментов, причин плановых отклонений, выявления внутренних резервов для увеличения эффективности работы организаций.

В бухгалтерском учете происходит обобщение и накопление сведений, полученных при первичном наблюдении за деятельностью предприятия. Происходит обобщение информации, которая отражается на счетах, во всевозможных учетных регистрах.

Для руководства процессами производственной либо финансово-экономической деятельности предприятий необходимы сведения не только бухгалтерского, однако, и других типов учета. Отчетность должна представляться в компактной форме, которая удобна для обозрения и оценки людьми, принимающими управленческие постановления.

Отчетность выступает последним этапом полного цикла обработки информации. Она отражает производственную и финансовую работу предприятия при помощи обобщающих показателей.

Тем самым, бухгалтерская отчетность представляет собой комплекс показателей, характеризующих итоги хозяйственной деятельности в отчетном периоде, полученный из этих бухгалтерского и других форм учета. Она является средством управления предприятием, а также одновременно методом обобщения либо представления информации об экономической деятельности.

Отчетность используется для управления как метод получения вышестоящими звеньями сведений о работе, результатах либо положении дел в низших звеньях.

Делая заключение о проделанной работе, необходимо еще раз отметить актуальность наиболее полного и точного изложения в бухгалтерских отчетных документах необходимой информации. Несоблюдение данных требований может приводить к очень существенным отрицательным последствиям и для самой организации, и для акционеров и прочих лиц.

## **Глоссарий**

№ п/п	Понятие	Определение
1	Амортизация	Постепенное перенесение стоимости основных активов по ходу износа на производимый при их помощи продукт.
2	Баланс	показатели, характеризующие поступление, а также расходование средств путем сопоставления этих средств.
3	Бизнес-план	Документ, на основании которого осуществляется планирование предпринимательства.
4	Бухгалтерская отчетность	Свод связанных показателей, которые представляются соответствующим образом в одобренных формах, итогов работы организации за истекший отчетный год.
5	Бухгалтерский учет	это упорядоченная система сбора, учета и обобщения информации о собственности, обязательствах организации, а также их перемещении путем сплошного, постоянного и документального учета хозяйственных операций.
6	Инвестиции	Вложение денег в расширение производства, новые технологии и тому подобное.
7	МСФО	Международный стандарт бухгалтерских отчетных документов.
8	Налоговый учёт	Система обобщения сведений с целью определения базы налогообложения по налогу на основании данных первичных документов.

- 9 Резервный капитал это капитал, который создается за счет перечислений от прибыли, что остается во владении организации и используется соответственно уставу.
- 10 РСПП это российский союз предпринимателей и промышленников.

## **Список использованных источников**

- 1 Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. №129-ФЗ (в ред. от 03.11.2006г.).
- 2 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н ( ред.от 18.09.2006г.) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] /Компания «Консультант Плюс».
- 3 Приказ Минфина Российской Федерации от 22.07.2003 г. № 67н о формах бухгалтерской отчётности.
- 4 Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 4н. «О формах бухгалтерской отчетности организации».
- 5 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.98г. № 34н (ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999г. № 107н и от 24.03.2000 №31н)
- 6 Вакуленко, Т.Г., Фомина, Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: «Издательский дом «Герда»», 2003.

7 Бухгалтерская отчётность организации. - М.: МЦФЭР, 2004- 320с.

8 Каморжданова, Н.А. Бухгалтерский финансовый учёт [Текст]  
/Н.А.Каморджанова, И.В.Карташова.- : Питер, 2007.

9 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2007

10 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник М.:ИНФРА-М.,2004.

## Приложения



1. Вакуленко Т., Фомина Л.. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: «Издательский дом «Герда»», 2003 [↑](#)
2. Кондраков Н. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2007. [↑](#)
3. Пучкова С.. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. – М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. [↑](#)