

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

Роль информации в современном мире неуклонно возрастает. В предпринимательской деятельности от качества экономической информации зависит деловой успех, выражающийся в получении прибыли и росте капитала. Для принятия инвестиционных решений, выбора клиентов, поставщиков, прочих деловых партнеров необходима полнота и достоверность сведений. В рыночной экономике бухгалтерская отчетность играет весьма важную роль, поскольку выступает в качестве одного из основных источников информации для многих групп ее пользователей. Содержание и структура бухгалтерской отчетности в последние годы претерпели существенные изменения. Отчетность приблизилась по своим параметрам к международным требованиям, но процесс ее совершенствования как на отечественном, так и международном уровнях носит перманентный характер. Вопросы реформирования бухгалтерской отчетности постоянно обсуждаются на российских и международных конгрессах бухгалтеров и других профессиональных форумах. Речь идет прежде всего о создании эффективной системы отчетных данных, позволяющих пользователям получать всю необходимую по количественным и качественным параметрам информацию.

Все выше сказанное свидетельствует об актуальности курсовой работы.

Цель курсовой работы заключается в рассмотрении бухгалтерской отчетности как источника информации о деятельности организации.

Для достижения поставленной цели необходимо:

- рассмотреть понятие и значение бухгалтерской отчетности в рыночной экономике;
- изучить нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в РФ;
- раскрыть состав и содержание бухгалтерской отчетности;
- рассмотреть систему показателей анализа бухгалтерской отчетности.

# Глава 1. Бухгалтерская отчетность: структура, формы особенности

В современном мире неотъемлемой частью информационной системы любого предприятия является бухгалтерская отчетность. Следует начать с того, что бухгалтерскую отчетность обязаны составлять все организации согласно статье 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ[1]. Бухгалтерская отчетность - это информационная система о результатах деятельности организации за отчетный период. Эти результаты выражаются в увеличении стоимости имущества организации. Из данных бухгалтерской отчетности пользователи, заинтересованные в результатах деятельности организации, получают различного рода информацию, пригодную для принятия управленческих решений. К такой информации относится информация о полученном финансовом результате, о понесенных в течение отчетного периода расходах и т.д.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность позволяет оценить способности предприятия воспроизводить денежные средства и аналогичные им активы, генерировать прибыль, стабильно функционировать, а также делает возможным сравнение информации за разные периоды времени, чтобы объективно оценить финансовое положение организации. Бухгалтерская отчетность состоит из законодательно утвержденного набора форм (они утверждены приказом Министерства финансов России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [2]). В состав этих форм включаются:

1. бухгалтерский баланс;
2. отчет о финансовых результатах;
3. приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включающие: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; отчет о целевом использовании средств;
4. пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [3].

Каждая из перечисленных форм бухгалтерской отчетности несет свою «смысловую нагрузку» и является информационной базой для анализа финансово-хозяйственной организации[4]. Целью бухгалтерской (финансовой) является рассмотрение и информации для , чтобы получить выводы о прошлом и состоянии предприятия с предвидения его в будущем. В результате бухгалтерской

(финансовой) определяются также характеристики, которые свидетельствуют, в, о его успехе или угрозе [5].

Для разных пользователей бухгалтерской () отчетности с точки масштаба его проведения от конкретно поставленной. При этом анализа и направления при проведении бухгалтерской () отчетности могут разными. отметить, что полезными только результаты бухгалтерской (финансовой). Для того, данные бухгалтерского были достоверными, проводят инвентаризацию, но у российских имеются проблемы с качественной характеристикой.

формой бухгалтерской является баланс. Именно в нем информация об имущественном организации, а именно: о имуществе ( активах) и об источниках этого имущества (). Имущество организации состоять из и оборотных активов, и в от отраслевой принадлежности между ними различаться. , если речь о крупном промышленном, то стоимость внеоборотных (главным основных средств) превышать оборотные. И, наоборот, например, в фирме товарно-материальных ценностей (а оборотных активов) превышать внеоборотные. Но не только в. Возможным исходом стать помещение на баланс, реальная стоимость отличается от его балансовой в меньшую сторону. для подтверждения текущей стоимости организации и проводится его, но в настоящее время ее еще не является обязательным. того, не часто берутся за, так как это довольно трудоемкое, результатом которого баланс, представляющий стоимость. Переоценку имущества организации, которые в закона или по собственников составляют по международным стандартам. в составе имущества оказаться так «неликвиды» - товарно-материальные, которые сложно реализовать.

Главным бухгалтерского является «валюта» - итоги актива и. Если валюта, значит, нормально развивается, свое имущество, но это на первый взгляд. изучить («почитать» баланс), то выяснить, что имущество вовсе не из-за прибыли и, , закупки или модернизации, а из-за заимствований, т.е. за получения заемных. Вот поэтому в конкретном случае более подробно данные бухгалтерского, на основе можно получить о ликвидности и платежеспособности, т.е. способности своевременно и погашать обязательства имеющие в распоряжении активами [6], а о финансовой устойчивости, т.е. независимости ( же наоборот зависимости) от заемных источников деятельности [7]. Именно на этих потенциальный инвестор решение о вложении ( не вложении) средств в д организацию, выдаст (или не) кредит.

Следующей бухгалтерской отчетности отчет о результатах. Если по бухгалтерского баланса мы оценим имущество организации, то по этому отчету - процедуру формирования финансового результата организации за период, а финансовый складывается из сопоставления доходов и понесенных. И лучше, доходы превысили, и была получена, так как именно прибыль основным источником финансирования организации (после капитала на начальном существовании).

И тут понять, за счет эта прибыль образовалась, так как не получение прибыли (в виду) является результатом ведения основной организации. Ведь финансовый складывается как из прибыли, от продаж продукции, работ, услуг, так и от операций. У, в которой основной вид «процветает», финансовый от продаж всегда превышает результат от прочих. Не стоит также о том, что в кризисные для организации, когда деятельность не приносит доходов и косвенно в генерировании прибыли, положительный результат от прочих может удержать «на плаву», способствуя чистой.

В совокупности с бухгалтерским на основе отчета о результатах можно следующие показатели эффективности организации:

- деловая - показатель, характеризующий развития, проявляющуюся в скорости средств, вложенных в, т.е. рассчитывается период, за который в деятельность денежные прошли весь - от закупки сырья и до собственно и продажи готового, и вернулись в организацию в инкассированной дебиторской [8]. Чем быстрее средства организации, тем она работает;

- рентабельность - экономический показатель без тени назвать главным, расчет которого и значений в динамике понять, эффективно работает. Этот показатель отдачу на вложенные в средства [9]. в переводе с англ. «» - возвращать, следовательно, показывает, сколько единиц с каждой денежной, вложенной в активы (рентабельности активов или ROA - On Assets), в капитал (показатель собственного капитала или ROE - On Equity) или же показатель продаж (- Return On Sales), сколько копеек (от продаж, до налогообложения или) содержится в рубле выручки от [10]. Таким образом, в рентабельности сопоставляется прибыль с на ее получение средствами.

форма бухгалтерской - отчет об изменениях. В этой представлена информация о собственном капитале, состоящим из уставного, резервного, а также нераспределенной. В этой форме динамика составляющих капитала, т.е. любой заинтересованный может узнать, на цели организация прибыль (и ли ее вообще),

изменялась ли уставного капитала, да, то по каким причинам, не ли величина капитала меньше установленной минимальной (в таком случае срочно меры по увеличению капитала, или же придется предприятие), имеется ли у резервный (если да, то не ниже ли он размера - 5 % от уставного ), а может он только в формирования, был ли добавочный капитал ( да, то в результате каких ), производит ли организация переоценку (показатель «Переоценка активов).

В форме отчетности под названием « о движении средств» представлены (притоки и оттоки) средств организации в осуществления (операционной), инвестици и финансовой деятельности[11]. в совокупности притоки средств пр оттоки, то организацию условно признать . Конечно же основные должны место по текущей , и притоки должны оттоки. А по деятельности на начальном инвестирования в капитальные или вложения поток быть отрицательным, но это означать активность организации, впоследствии принесет , а положительный поток по деятельности обозначать активность в привлечении заемных , что потом приведет к их в совокупности с за пользование.

Одной из бухгалтерской отчетности, баланса и отчета о результатах, отчет о целевом полученных средств. форма сдается в орган, статистики, другим лицам (например, , предоставившим целевые ). Отчет о использовании полученных составляют общественные и их структурные подразделения, не предпринимательской . Прочие некоммерческие составляют отчет о использовании полученных сре при необходимости, а , если это предусмотрено в политике организации. образом, отчет о использовании средств характеризует средств, поступающих в некоммерческих организаций на цели: , гранты, членские , пожертвования и т.п.

Последняя бухгалтерской отчетности - к бухгалтерскому и отчету о финансовых - призвана детализировать , представленную в балансе и . Именно в можно найти о видах основных , их поступлении и выбытии, начисленной . Интерес также информация о видах и кредиторской задолженности и о сроках ее , а также о просроченной . Кроме того, содержится информация о средствах и заимствования [12]. В частности, о видах дебиторской и задолженности, а также их погашения пригодиться для более анализа ликвидности и . Если дебиторская превышает 12 , то после 3-х месяцев по ней может составлять по сомнительным долгам, позволяет на период погашения задолженности не отвлекать средства у организации на налогов по не от покупателям суммам. В форме также информация об экономических затрат на продукции в разрезе затрат на оплату с отчислениями, амортизацией и , т.е. по данным формы можно так называемую аналитическую об

объектах бухгалтерского , не включенную в .

Подводя итог сказанному, можно вывод о том, что бухгалтерская - основной информации о деятельности , «чтение» которой узнать о финансовом , целесообразности и о тенденциях развития, бухгалтерскую отчетность назвать «зеркалом», в находит вся финансово -хозяйственная организации.

## **Глава 2. Бухгалтерская отчетность как база для расчета финансовых показателей деятельности предприятия**

показатели - набор , использующихся:

- для исследования деятельности ;
- измерения степени ее операций.

Обычно четыре группы : коэффициенты , оборачиваемости, ликвидности и капитала.

Таблица 1 – показатели деятельности ООО «»

Показатель	Ед.изм.	г	2017 г	Откл. (+, -)	роста, %
1	2	3	4	5	6
Выручка от	Тыс.руб.	49311	75156		152,4
площадь	м <sup>2</sup>	150	150		
Оборот торговли на 1 м.кв.	Тыс.руб./м2		501,04	172,3	
Среднесписочная работников, всего	чел.	21	30	9	

Работники торгово-оперативного Чел.		17	26	9	152,9
Производительность	Тыс.руб. /чел.		1505,2	157,06	
Производительность работника состава	Тыс.руб. /чел.		2890,62		99,8
Фонд заработной уровень	Тыс.руб. %	1979	3172		160,3
заработная одного работника	Тыс.руб.		105,73	11,49	
Среднегодовая стоимость фондов	Тыс.руб.	188	287	99	
Фондоотдача	Руб./1руб.		261,87	-0,43	99,8
	Руб./руб.	0,004		0,001	125
труда одного	Тыс.руб. /чел.	8,95	9,57	0,62	106,9
эффективности использования фондов	Руб. / 1 руб.ОФ	3,97	2,6	1,37	65,5
стоимость оборотных	Тыс. руб.	6188	5457		88,2
Время обращения средств	дни	45,2	16,1		35,6

Скорость обращения средств	обороты	7,97		5,8	172,77
Коэффициент оборотных	Руб. / 1 руб. ОС	0,08	0,137	0,056	
Себестоимость проданных	Тыс. руб.	42845	65925		153,87
прибыль	Тыс.руб.	6466		2765	142,76
	%	13,11	12,28		
Издержки	Тыс. руб.	5706	8098		141,92
Уровень	%		10,77	0,795	
(убыток) от	Тыс.руб.	760	1133	373	149,1
продаж	Тыс.руб.	1,54	1,51	0,03	98,05
доходы	Тыс. руб.		76	76	
Прочие	Тыс.руб.	219	463	244	211,4
убыток до налогообложения	Тыс.руб.	541	746	205	
Рентабельность предприятия	%		0,99	-0,107	90,25
прибыль ( )	Тыс. руб.	541	746	205	137,9



Рентабельность деятельности Тыс. руб. 1,097 0,99 90,25

Рост составил при этом рост реализованных товаров 53,9% этот повлиял на валовой выручки которой по сравнению с выручки составил

Положительным является то, что коммерческие на 41,9% что на 10,5% роста выручки.

чистой составил 37,9%.

обращения оборотных снизился с 45,2 дней до 16,1 это в очередь к экономии оборотных сре в размере:

$(5457 / * - 29,1 = -441,1$  тыс.руб.

Таблица 2 - состава и имущества торгового за отчетный период ООО «»

Виды имущества	На 2016		На конец 2017		Отклонение (+, -) по		Темп, %
	Сумма т.р	Уд. вес, %	Сумма т.р	Уд. вес, %	т.р	Уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
Внеоборотные , всего	196	3,07	385	6,6	189	3,53	196,43
средства	196	3,07	380	6,5	184	3,43	193,88
внеоборотные активы			5	0,1	5	0,1	
активы		96,93	5457	93,4		-3,53	88,19
	5129	80,34		82,5	-309	2,16	

Дебиторская задолженность	667		138	2,28	-534	-8,17	
В том числе покупатели и средства	667	10,45	138	2,28		-8,17	19,94
активы	392	6,14	504	8,63	112	2,49	128,57
Капитал и резервы	6384	100		100	-542		
Уставной		29,7	2538	43,44	642		133,86
Нераспределенная прибыль	10	0,157	10	0,17			
обязательства		29,54	2528		642	13,73	134,0
обязательства	4488	70,3		56,56	-1184		73,62
Займы и	165	2,58			-165		
Кредиторская задолженность		67,72	3304		-1019	-11,16	
В том числе и подрядчики	4160		3252	55,66		-9,5	78,17
Итого	6384	100		100	-542		91,51

баланса на конец года уменьшилась на 542 тыс. руб. или на основное произошло за счет дебиторской задолженности составило 80,06%, так же уменьшение в затратах незавершенного , небольшое уменьшение в товарах для перепродажи по с началом на 259 тыс.руб. или на 5,12%, но в структуре на конец года товаров увеличилась на и это говорит о (не очень хорошая ) денежные средства в запасах.

Рост в части в произошел по основным на 189 тыс. руб. или на 96,43%.

В пассивной уменьшение в основном по краткосрочным на 1184 тыс.руб. или на 26,38%

произошел по статье и резервы за счет прибыли составил 642 тыс. руб. или 34%.

Далее анализ прибыли и уровня рентабельности на .

Таблица 3 - формирования прибыли

Показатели	Ед.изм	2016 г г		Отлол. (+, -) Темп , %		
		1	2	3	4	5
Выручка от	Тыс.руб.	49311	75156			152,4
Себестоимость товаров	Тыс. руб.	42845		23080		
Валовая прибыль	Тыс.руб.		9231	2765		
Уровень	%	13,11		-0,82		
обращения	Тыс. руб.	5706		2392		141,92
	%	11,57	10,77	-		
Прибыль ( ) от продаж	Тыс.руб.	760	1133	373		

Рентабельность продаж	Тыс.руб.	1,54	1,51	- 0,03	
Прочие доходы	Тыс. руб.		76	76	
расходы	Тыс.руб.	219	463	244	
Прибыль убыток до	Тыс.руб.	541	746	205	137,9
Рентабельность	%	1,097	0,99	-0,107	
Чистая (убыток)	Тыс. руб.	541	746	205	137,9
конечной деятельности	Тыс. руб.		0,99	-0,107	90,25

Из 3 видим, что для вложения в дальнейшую , а так же вложения в основные в отчетном году 746 тыс.руб., что на 205 тыс.руб. чем в предыдущем году.

выполним анализ торгового предприятия ООО «».

Таблица 4 – рентабельности деятельности предприятия ООО «Колон»

1	2016 г 2017 г .(+,-)		
	2	3	4
по отношению к товарообороту:			
1. продаж	1,54	1,51	- 0,03
2.Операционная	1,097	0,99	-0,107

3. конечной	1,097	0,99	-0,107
текущих затрат	1,13	1,26	0,13
активов:			
1.Рентабельность	8,47	12,77	4,3
2. текущих активов	8,74		4,93
3.Рентабельность использования фондов	276,0		-79,7
4. оборотных средств	8,74		4,93
5.Рентабельность производственных	10,16	14,39	4,23
капитала:			
1. инвестиционного капитала		29,39	0,86
2.Рентабельность капитала	28,53		0,86
4.Рентабельность капитала	-	-	
5.Рентабельность	28,53	29,39	0,86
использования трудовых	25,76		-0,9

Анализ рентабельности , что рентабельность продаж в году уменьшилась на рентабельность деятельности уменьшилась на это связано с уменьшением наценки

товара. активов на 4,3% это означает что предприятие более платежеспособным о же говорит и повышение текущих .

- рентабельность основных — отношение (чистой) к величине основных ;
- рентабельность продукции = (Прибыль ( ) от продаж) / (Выручка - (убыток) от продаж) x 100;
- производства = ( (убыток) до налогообложения / ( стоимость основных ) +(Средняя стоимость ) x 100;
- рентабельность = (Прибыль (убыток) до ) / (Средняя стоимость ) ;
- рентабельность внеоборотных = (Прибыль ( ) до налогообложения) / (Средняя внеоборотных активов);
- оборотных активов = ( (убыток) до ) / (Средняя стоимость активов);
- рентабельность капитала = (Прибыль ( ) от обычной ) / (Средняя стоимость капитала);
- рентабельность = (Прибыль (убыток) от деятельности) / ( стоимость инвестиций);
- продаж = (Прибыль ( ) до налогообложения) / (Выручка).

факторный рентабельности продаж:

: (- 0,03/ 373) \* = -2,0786 (отрицательно на рентабельность )

Себестоимость: (- 0,03/ \* 23080 = 1,856 ( влияет на рентабельность )

Издержки : (- 0,03/ 373) \* = 0,192 (положительно на рентабельность продаж)

влияние -2,0786 + 1,856 + - 0,19 = -0,03%

Анализ ликвидности баланса в сравнении по активу, сгруппированных по убывающей ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппируются по срочности их погашения.

В от степени ликвидности предприятия разделяются на группы:

A1 – ликвидные активы. К ним денежные средства, финансовые вложения.

A2 – активы. К ним дебиторская задолженность и оборотные активы.

A3 – реализуемые активы. К ним запасы, по приобретенным ценностям.

A4 – активы. К ним относятся активы.

Анализ баланса в сравнении размеров по активу, сгруппированных по их ликвидности, с суммами по пассиву, по срокам погашения.

баланса группируются по срочности их погашения:

П1 – срочные . К ним относятся кредиторская .

П2 – Краткосрочные пассивы. кредиты и займы.

П3 – пассивы. кредиты и займы.

П4 – пассивы. Собственные предприятия.

Баланс абсолютно , если соблюдается соотношение:  $A1 \geq P1, A2 \geq P2, A3 \geq P3, A4 \leq P4$ . [8]

Расчет баланса в таблице 5.

Таблица 5 - ликвидности баланса ООО «Колон» за 2016 – гг., тыс.руб.

				Платежный (+) или недостаток (-)	
АКТИВ		ПАССИВ			
На г.	На 2017г.	На г.	На 2017г.	на начало	на конец
A1	392 504	П1	4323 3304		-2800
A2	667 138	П2	165 -	502	138
A3	5121	П3	- -	5121	4817
A4	196 380	П4	2535		-2155

Из полученных видно, что баланс по трем соотношениям и пассива требованиям, только по он абсолютно не ликвидный. Это о том, что предприятие является не платежеспособным недостаточной обеспеченности средствами.

Коэффициент ликвидности показывает, часть задолженности может покрыта наиболее оборотными активами - средст и краткосрочными финансовыми :  $K_{ла} = A1$

/ (П1+П2) [3]

Принято , что нормальный уровень абсолютной должен быть 0,2.

промежуточного покрытия ( ликвидности) , какую краткосрочной задолженности может погасить за денежных средств, срочных вложений и дебиторских :  $K_{лб} = (A1+A2) / (П1+П2)$  [3]

уровень коэффициента покрытия быть от 0,8 до 1.

Общий покрытия (текущей )  $K_{лт}$  показывает, в какой оборотные предприятия превышают его обязательства:  $K_{лт} = (A1+A2+A3) / (2)$  [3]

Принято считать, что уровень общего покрытия быть равен 2 и не опускаться 1.

Далее в 6 представлены показатели предприятия ООО «Колон»

6 - Коэффициенты ликвидности ООО «Колон» - 2017 гг.

Показатель	На г.	На 2017 г.
------------	-------	------------

Коэффициент ликвидности	0,087	0,15
-------------------------	-------	------

быстрой	0,235	0,194
---------	-------	-------

текущей ликвидности	1,38	1,65
---------------------	------	------

Из 6 видим, что коэффициент ликвидности нормативного значения 0,2, а текущей ликвидности ниже требуемого значения 2,0, но находится в допустимых .

Значение показателя значительно варьировать по и видам , а его разумный рост в обычно рассматривается как тенденция [4; с.156]. Для предприятий текущей ликвидности приемлемым 1,5.

Обобщающим финансовой независимости излишек или источников средств для запасов, который в виде разницы источников и величины запасов.

показателей излишка ( ) источников формирования приведен в ( . 7).



Таблица 7 - Анализ показателей финансовой ООО «Колон» за 2016- гг., тыс. руб.

Показатели	г	2017 г
1	2	3
1. Реальный капитал	1896	
2. Внеоборотные активы	196	380
3. собственных средств (стр.1-стр.2)		2158
4. Долгосрочные	0	0
5. Наличие долгосрочных формирования (стр.3+стр.4)	1700	
6. Краткосрочные кредиты и	165	-
7. Общая величина источников запасов (стр.5+стр.6)		2158
8. Общая запасов	5129	
9. Излишек или собственных оборотных (стр.3-стр.8)	-3429	
10. Излишек или недостаток источников запасов (стр.5-стр.8)		-2662

11. Излишек или общей величины источников  
запасов (стр.7-стр.8) -2662

Тип финансовой	кризисное финансовое	кризисное состояние
----------------	-------------------------	------------------------

Данные баланса и расчетов идентифицировать финансовое предприятия за 2016 - 2017 год как , данное обстоятельство высоким объемом , предприятию оптимизировать складские .

### **Глава 3. Основные особенности реформы системы бухгалтерского учета**

Проводимая в настоящее время в России реформа системы бухгалтерского учета – сложный комплексный процесс, направленный на интеграцию российских хозяйствующих субъектов в международное сообщество. Один из важнейших элементов этой интеграции – повышение доверия иностранных партнеров к российским предприятиям. Поэтому переход российских хозяйствующих субъектов на финансовую отчетность, которая понятна и вызывает доверие не только в России, но и за рубежом, является весьма важным элементом проводимой реформы. Многие российские предприятия уже сейчас самостоятельно составляют финансовую отчетность как в соответствии с требованиями российского законодательства, так и по международным стандартам. В существующей практике составления финансовой отчетности можно найти много примеров того, как меняется отношение к российским предприятиям со стороны зарубежных партнеров после ознакомления с финансовой отчетностью, составленной по Международным стандартам бухгалтерского учета.

В России, в условиях повышенных рисков, признание международных стандартов является важным шагом, направленным на привлечение иностранных инвестиций. По словам аналитика банка «Морган Стэнли» (Morgan Stanley) Д.П.Смита, иностранные инвесторы «не готовы всерьез прийти на российский рынок до тех пор, пока не будут сделаны улучшения в области корпоративной прозрачности». Переход на между народную практику учета существенно облегчит взаимоотношения российских предприятий с их зарубежными партнерами, будет

способствовать увеличению числа совместных проектов. Не обходимо подчеркнуть, что приведение системы учета в соответствие с международными стандартами не является только российской проблемой; процесс гармонизации и стандартизации системы бухучета носит глобальный характер. Например, в рамках Европейского союза (ЕС) эта работа осуществляется уже около 40 лет.

Международные стандарты бухгалтерского учета – International Accounting Standards (IAS) (в российском варианте они именуются Международными стандартами финансовой отчетности – МСФО) разрабатываются Международным комитетом стандартизации бухгалтерского учета – International Accounting Standards Committee (IASC), (в российском варианте – Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности – КМСФО). Данные стандарты признаны во всем мире как эффективный инструмент для представления прозрачной и понятной информации о деятельности хозяйствующих субъектов.

Проводимая в стране реформа системы бухгалтерского учета направлена, прежде всего, на совершенствование функционирования и обеспечение прозрачности российской экономики за счет приведения в соответствие принятых в стране принципов бухгалтерского учета требованиям Международных стандартов бухгалтерского учета. Это связано с необходимостью разработки в соответствии с IAS пакета стандартов и правил, которые затем будут использоваться хозяйствующими субъектами. Новые стандарты и правила призваны облегчить процесс предоставления предприятиями релевантной и надежной финансовой информации как в целях надзора, так и в целях управления. Параллельно с запланированным изменением системы бухгалтерского учета у российских хозяйствующих субъектов появится возможность усовершенствовать свои системы учетной информации (прежде всего, управленческого учета и внутреннего контроля).

Несмотря на наличие определенного сходства между вариантами учетной политики, использование которых разрешено в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и международными стандартами, применение этих вариантов зачастую строится на различных основополагающих принципах и преследует различные цели. Расхождения между российской системой бухгалтерского учета и IAS приводят к значительным различиям между финансовой отчетностью, составляемой в России и в западных странах. По причине этих различий многие российские предприятия, развивающие международные деловые отношения, в настоящее время нуждаются в том, чтобы их финансовая отчетность была подготовлена с учетом требований IAS.

## Проблема унификации требований бухгалтерского учета

Российскую систему бухгалтерского учета в настоящее время можно охарактеризовать как систему, находящуюся в стадии подготовки к переходу на международные стандарты бухгалтерского учета. Особенность этого подготовительного этапа перехода на международные стандарты состоит в специфике деятельности крупных российских предприятий, свидетельствующей о том, что многим из них в настоящее время приходится составлять отчетность в соответствии с двумя системами стандартов – российской (согласно ПБУ) и международной (согласно IAS). Кроме того, опыт отдельных российских хозяйствующих субъектов, в которых аудит уже проводится по международным стандартам, показал, что при внедрении этих стандартов могут возникнуть определенные проблемы (например, обеспечение необходимого уровня прозрачности).

При переходе хозяйствующих субъектов на IAS следует учитывать, что данные стандарты унифицируют следующие требования бухгалтерского учета:

- содержание отчетности;
- критерии внесения в отчетность различных ее элементов;
- правила оценки элементов отчетности;
- объем предоставляемой в отчетности информации.

При переходе российских хозяйствующих субъектов на IAS за основу принимаются стандарты, разработанные Международным комитетом стандартизации бухгалтерского учета, которые являются едиными для основных промышленно развитых стран мира.

В настоящее время принято 40 стандартов. В международных стандартах нашли свое отражение такие важнейшие вопросы бухгалтерского учета, как учетная политика, консолидированная финансовая отчетность, налогообложение и др. Данные стандарты не являются обязательными для всех стран участниц, а лишь выполняют рекомендательную функцию – на их основе в национальных учетных системах разрабатываются национальные стандарты с более детальной регламентацией учета определенных объектов. В странах участницах действуют только те стандарты, которые закреплены в соответствующих национальных положениях по учетной практике.

Россия официально не присоединилась к странам, использующим IAS. Таким образом, в течение подготовительного этапа перехода на международные

стандарты России предстоит совершить целый ряд последовательных шагов по пути к этому присоединению. Именно в последовательном сближении российской системы бухгалтерского учета и IAS состоит основная особенность переходного периода.

Законодательная основа проводимой реформы системы бухгалтерского учета

Реформирования системы отечественного бухгалтерского учета, нацеленное на последовательное приближение к международным стандартам, было начато в 1993 г. и связано с принятием государственной программы «О переходе Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями рыночной экономики».

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.96 г. №129 ФЗ «О бухгалтерском учете», общее методологическое руководство бухгалтерским учетом возложено на Правительство Российской Федерации. Законом установлено, что органы, которым предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, вправе утверждать документы трех уровней:

- планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению;
- положения (стандарты) бухгалтерского учета, устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и предоставления бухгалтерской отчетности;
- другие нормативные акты и методические указания по вопросам бухгалтерского учета.

Следует отметить, что положения (стандарты) по бухгалтерскому учету – это нормативные акты, а не нормативы, утверждаемые профессиональными объединениями бухгалтерами, как это принято в международной практике.

Важным документом, отражающим изменения системы бухгалтерского учета, является Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров России 29 декабря 1997 г. В основу Концепции были положены базовые принципы IAS. По сути, в ней намечены основные задачи по реорганизации российского бухгалтерского учета.

В 1998 г. Постановлением Правительства РФ от 06.03.98 г. №283 была утверждена Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с IAS, которую по

праву можно назвать «краеугольным камнем» реформы бухгалтерского учета. В ней признавалось, что реформирование отечественной системы бухгалтерского учета отстает от общего процесса экономических реформ в России. Целью реформирования провозглашалось «приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями экономики и Международными стандартами финансовой отчетности».

В развитие Программы Правительство Распоряжением РФ от 22.05.98 г. №587 р утвердило План внедрения положений (стандартов) по бухгалтерскому учету, в соответствии с которым предполагалось разработать 22 стандарта. Однако сегодня приходится констатировать, что оно не выполнено – всего разработано 15 Положений по бухгалтерскому учету, при этом вместо ряда ПБУ Министерством финансов РФ были разработаны методические указания.

#### Международные стандарты бухгалтерского учета и аудит

Следует отметить, что Международные стандарты бухгалтерского учета не являются столь жестко регламентированными, как российские ПБУ, которые всегда базировались на инструкциях, обязательных для исполнения. Причем в России такой подход обусловлен в основном интересами государства в лице налоговых и контролирующих органов.

Международные стандарты финансовой отчетности не предлагают жестких нормативов, а напротив, оперируют такими понятиями, как «справедливая стоимость», «финансовые инструменты», и принципами типа «расходы признавать всегда, а доходы – только при высокой степени вероятности». При этом однозначного их определения не дается. Задача осмысления конкретных операций возложена на бухгалтеров и финансистов самих хозяйствующих субъектов. Поэтому в наиболее выгодном положении на данном этапе внедрения международных стандартов находятся аудиторы. Многие предприятия вынуждены обращаться к ним не только в случае заверения отчетности, но и законсультациями – в частности, каким образом применять IAS в каждой конкретной ситуации.

Контрольная функция во время перехода российской системы бухгалтерского учета на международные стандарты лежит на подразделениях внутреннего контроля и сторонних аудиторах. А уже на основе их рекомендаций будет создаваться новая система бухгалтерского учета.

Основная особенность международной системы отчетности (в отличие от действующей в России) заключается в том, что такая отчетность должна быть

понятна не только контролирующим органам, но и партнерам и клиентам предприятий.

Ключевой принцип IAS – прозрачность отчетности. Фактически стандарты обязывают хозяйствующие субъекты сообщать о себе всю информацию, которая может быть полезна пользователям. Причем для такого рода информации не предусмотрено специальной формы отчетности – это может быть сопроводительная записка или справка. Однако международные стандарты сами по себе едва ли сделают отчетность более честной и прозрачной, IAS лишь рекомендуют правила отражения событий в учете, но не гарантируют полную адекватность реальности написанного в отчетах. По сути, IAS и не преследуют цели наказать недобросовестных исполнителей. В случае выявления расхождений в предоставляемой отчетности предприятию может грозить лишь потеря репутации. Для российских предприятий такая перспектива никогда не представляла реальную угрозу, а после кризиса и вовсе перестала быть какой либо опасностью. Более того, даже в странах, где эти стандарты давно применяются, есть много способов уклониться от их прямого исполнения.

Основные результаты проводимой реформы системы бухгалтерского учета

Каковы же итоги проводимой реформы системы бухгалтерского? В соответствии с результатами проведенного авторами опроса, которому были подвергнуты 1560 бухгалтеров крупных и средних российских предприятий, примерно треть из них (35%) расценивали информацию, представляемую в финансовой отчетности, составленной в соответствии с IAS, как не очень полезную для своего предприятия, около 43% как довольно полезную и только 20% – как очень полезную. Таким образом, третья часть всех опрошенных бухгалтеров не видит пользы в составлении отчетности. По мнению бухгалтеров, данные финансового учета используются на предприятии в первую очередь для отчета перед налоговыми органами (так считает около 90% опрошенных), а также для контроля за сохранностью активов. В случае отделения финансового учета от учета в целях налогообложения почти 60% опрошенных полагают, что составление финансовой отчетности даже по российским стандартам учета следует рассматривать как вынужденную бесполезную работу, не говоря уже о ее составлении в соответствии с требованиями международных стандартов. Такой подход бухгалтеров к роли финансовой отчетности свидетельствует о том, что при сотрудничестве с другими организациями данные их отчетности принимаются во внимание не так уж часто (на вопрос: «Как часто Вы обращаетесь к финансовой отчетности предприятий партнеров и потенциальных партнеров?», ответы распределились следующим

образом: редко – 29%, никогда – 36%, обычно – 21% и всегда – только 13%; 1% опрошенных затруднился с ответом).

В заключение добавим, что большинство предприятий вообще не видит выгоды от составления финансовой отчетности, что вызвано, с одной стороны, отсутствием соответствующих пользователей финансовой отчетности, а с другой стороны, восприятием финансового учета как необходимого средства для расчета налогов и отношений с налоговыми органами. Финансовый учет как один из инструментов создания стоимости и благосостояния предприятий не играет самостоятельной роли, просматривается его явная подчиненность фискальным целям. Информация финансового учета, как правило, никак не связывается с задачами корпоративного управления, бухгалтеры в большинстве случаев работают без тесного контакта с руководителями других подразделений.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В условиях отношений резко значение и объективной бухгалтерской, так как анализ ее показателей определить истинное и финансовое организации.

Бухгалтерская () отчетность – это единая данных об имущественном и положении и результатах ее хозяйственной, формируемая на основе бухгалтерского (финансового) .

В настоящее в России сложилась система регулирования и отчетности, на формирование огромное оказали экономические в стране, необходимость для работать в новых условиях, а активное распространение стандартов финансовой .

Бухгалтерская отчетность важнейшим информации, характеризующей положение организации. В с этим, бухгалтерская представляет интерес для различных пользователей. В соответствии с стандартами учета и, выделяют групп потребителей: инвесторы, служащие, поставщики, покупатели, общественность.

В состав годовой бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами, кроме кредитных, страховых и бюджетных организаций включаются:

1) Бухгалтерский баланс – форма № 1;



- 2) Отчет о прибылях и убытках – форма № 2;
- 3) Отчет об изменениях капитала – форма № 3;
- 4) Отчет о движении денежных средств – форма № 4;
- 5) Приложение к бухгалтерскому балансу – форма № 5;
- 6) пояснительная записка;
- 7) аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, если организация подлежит обязательному аудиту.

При проведении анализа финансовой отчетности преследуются две основные цели.

Во-первых, проведение анализа имеет своей целью получение информации о способности предприятия зарабатывать прибыль. Данный аспект является принципиально важным при решении вопросов о выплате дивидендов, возможности расширения и развития бизнеса.

Во-вторых, анализ финансовой отчетности имеет целью получение информации об имущественном и финансовом состоянии предприятия, то есть о его обеспеченности источниками для получения прибыли.

## **Список литературы**

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - М. : Юрайт, 2016. - 273 с.
2. Бороненкова, С. А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием : учеб. пособ. / С. А. Бороненкова, М. В. Мельник. - М. : Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 336 с.
3. Волосевич, Н. В. Методические подходы в оценке платежеспособности коммерческих организаций / Н. В. Волосевич // Теория и практика общественного развития. - 2014. - № 16. - С. 98-102.
4. Жеребцов, В. М. Анализ финансовой деятельности предприятия на основе статистики показателей прибыли и рентабельности / В. М. Жеребцов, Л. Р.

Кундакова // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. - 2015. - № 2-2. - С. 275-280.

5. Кирьянова, З. В. Анализ финансовой отчетности : учебник для бакалавров / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова. - 2-е изд., испр. и доп. - М. : Юрайт, 2014. - 428 с.

6. Колачева, Н. В. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа / Н. В. Колачева, Н. Н. Быкова // Вестник Нижегородского государственного инженерно-экономического института. - 2015. -№ 1(44). - С. 29-36.

7. Немцева, Ю. В. Бухгалтерская отчетность как источник экономической информации // Проблемы развития современной науки сборник научных статей по материалам II Международной научно-практической конференции; под общ. ред. Т. М. Сигитова. - 2016. - С. 25-28.

8. Пласкова, Н. С. Финансовый анализ деятельности организации : учеб. пособ. / Н. С. Пласкова. - М. : Вузовский учебник, 2016. - 368 с.

9. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. -2010. - № 35.

10. Тюленева, Н. А. Современная методика анализа ликвидности бухгалтерского баланса / Н. А. Тюленева // Проблемы учета и финансов. - 2013. - № 4(12). - С. 61-65.

11. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Парламентская газета. - 2011. -№ 54.

12.КиберЛенинка: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskaya-otchetnost-kak-istochnik-ekonomicheskoy-informatsii>

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Парламентская газета. - 2011. -№ 54. [↑](#)

2. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. -2010. - № 35. [↑](#)

3. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - М. : Юрайт, 2016. - 273 с. [↑](#)
4. Немцева, Ю. В. Бухгалтерская отчетность как источник экономической информации // Проблемы развития современной науки сборник научных статей по материалам II Международной научно-практической конференции; под общ. ред. Т. М. Сигитова. - 2016. - С. 25-28. [↑](#)
5. Бороненкова, С. А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием : учеб. пособ. / С. А. Бороненкова, М. В. Мельник. - М. : Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 336 с. [↑](#)
6. Кирьянова, З. В. Анализ финансовой отчетности : учебник для бакалавров / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова. - 2-е изд., испр. и доп. - М. : Юрайт, 2014. - 428 с. [↑](#)
7. Тюленева, Н. А. Современная методика анализа ликвидности бухгалтерского баланса / Н. А. Тюленева // Проблемы учета и финансов. - 2013. - № 4(12). - С. 61-65. [↑](#)
8. Колачева, Н. В. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа / Н. В. Колачева, Н. Н. Быкова // Вестник Нижегородского государственного инженерно-экономического института. - 2015. - № 1(44). - С. 29-36. [↑](#)
9. Жеребцов, В. М. Анализ финансовой деятельности предприятия на основе статистики показателей прибыли и рентабельности / В. М. Жеребцов, Л. Р. Кундакова // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. - 2015. - № 2-2. - С. 275-280. [↑](#)
10. Волосевич, Н. В. Методические подходы в оценке платежеспособности коммерческих организаций / Н. В. Волосевич // Теория и практика общественного развития. - 2014. - № 16. - С. 98-102. [↑](#)

11. Пласкова, Н. С. Финансовый анализ деятельности организации : учеб. пособ. / Н. С. Пласкова. - М. : Вузовский учебник, 2016. - 368 с. [↑](#)
  
12. Бороненкова, С. А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием : учеб. пособ. / С. А. Бороненкова, М. В. Мельник. - М. : Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 336 с. [↑](#)