

## **Содержание:**

# **Введение**

Все организации любой организационно-правовой формы собственности обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность, являющуюся завершающим этапом учетного процесса. Бухгалтерская отчетность в установленных формах содержит систему сопоставимых и достоверных сведений о реализованной продукции, работах и услугах, затратах на их производство, об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности. В настоящее время организации представляют в обязательном порядке квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность.

Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки эффективности деятельности организации, а также внутренними пользователями для экономического анализа в самой организации. Вместе с тем, отчетность необходима для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для последующего планирования. Отчетность должна быть достоверной, своевременной. В ней должна обеспечиваться сопоставимость отчетных показателей с данными за прошлые периоды.

Анализ бухгалтерской отчетности - это процесс, при помощи которого можно оценить прошлое и текущее финансовое положение и результаты деятельности организации. Однако при этом главной целью является оценка финансово-хозяйственной деятельности организации относительно будущих условий хозяйствования.

Основной задачей развития любой организации является обеспечение эффективного управления предприятием, так как только подобное управление позволит добиться финансовой устойчивости предприятия.

Цель анализа финансового состояния предприятия состоит не только и не столько в том, чтобы установить и оценить финансовое состояние предприятия, но также и в том, чтобы постоянно проводить работу, направленную на его улучшение. Анализ финансового состояния показывает, по каким конкретным направлениям надо вести эту работу.

Вместе с тем, финансовое состояние - это важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия во внешней среде. Оно определяет конкурентоспособность предприятия, его потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнеров по финансовым и другим отношениям.

Предметом финансового анализа являются финансовые ресурсы и их потоки, а содержанием и основой целевой установкой - оценка финансового состояния и выявление возможностей повышения эффективности функционирования предприятия с помощью рациональной финансовой политики.

Целью данной курсовой работы является изучение бухгалтерской отчетности и выявление ее значения в управлении организацией.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

рассмотреть понятие, состав и содержание бухгалтерской отчетности;

изучить порядок составления и представления бухгалтерской отчетности;

выявить роль и значение бухгалтерской отчетности для целей управления организацией;

узнать о требованиях к бухгалтерской отчетности.

Данная курсовая работа построена на основании трудов таких специалистов, как: Астахов В.П., Басовский Л.Е., Балабанов И. Т.

## **Глава 1. Бухгалтерская отчетность**

### **1.1. Понятие, роль и значение бухгалтерской отчетности**

Все организации, зарегистрированные на территории Российской Федерации обязаны составлять бухгалтерскую отчетность. Это требование содержится в главе 3 Федерального закона "О бухгалтерском учете и отчетности" от 21.11.96 г. №129-ФЗ. Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетного процесса и, согласно вышеназванного закона, представляет собой систему показателей,

отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее финансово-хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Документом, определяющим состав, содержание, методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций (кроме кредитных, страховых, бюджетных), является Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций" (ПБУ 4/99).

Бухгалтерская отчетность организации включает: Бухгалтерский баланс (форма №1); Отчет о прибылях и убытках (форма №2); Отчет об изменениях капитала (форма №3); Отчет о движении денежных средств (форма №4); Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5); Пояснительная записка

Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если организация в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Итоговая часть аудиторского заключения в составе годовой отчетности обязательно предоставляется: открытыми акционерными обществами; банками, биржами, страховыми организациями, инвестиционными фондами, государственными внебюджетными фондами; государственными унитарными предприятиями; организациями с годовым объемом выручки более 50 000 000 рублей; организациями, сумма активов баланса на конец года превышает 20 000 000 рублей; фирмами, в уставном капитале которых доля государственной собственности составляет не менее 25%.

Можно выделить четыре варианта формирования отчетности: упрощенный - для субъектов малого предпринимательства, стандартный - для средних и крупных организаций, множественный - для крупнейших, осуществляющих несколько видов деятельности организаций, по МСФО - для организаций с необходимостью привлечения капитала (включая иностранный), в том числе открытых акционерных обществ, акции которых котируются на фондовом рынке.

Состав отчетности российских организаций приближен к соответствующим требованиям МСФО.

Бухгалтерский баланс (форма №1) является главным источником информации об имущественном положении организации и характеризует ее финансовое положение на отчетную дату.

Графически бухгалтерский баланс представляет собой систему сгруппированных в таблицу показателей, отражающих состав и размещение хозяйственных средств, источников, обязательств. В активе баланса показаны средства по их составу и размещению, в пассиве - по источникам формирования этих средств. Элемент актива или пассива баланса, характеризующий отдельные виды средств или их источников называется "статьей бухгалтерского баланса". Баланс может быть построен как горизонтально, так и вертикально. При горизонтальном построении баланса, активы показываются в его левой части, а пассивы - в правой.

Вертикальная форма построения предполагает последовательность расположения балансовых статей - сначала идут статьи актива, потом статьи пассива баланса.

В активе баланса должны содержаться следующие показатели:

Раздел I "Внеоборотные активы" состоит из статей: нематериальные активы; основные средства; незавершенное строительство; доходные вложения в материальные ценности; долгосрочные финансовые вложения; отложенные налоговые активы; прочие внеоборотные активы.

Раздел II "Оборотные активы" содержит статьи: запасы (в том числе сырье, материалы и аналогичные ценности; животные на выращивании и откорме; затраты в незавершенном производстве; готовая продукция и товары для перепродажи; товары отгруженные; расходы будущих периодов; прочие запасы и затраты); налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям; дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты (в том числе покупатели и заказчики); бухгалтерская отчетность управление; дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (в том числе покупатели и заказчики); краткосрочные финансовые вложения; денежные средства; прочие оборотные активы.

В пассиве баланса должны содержаться следующие показатели:

Раздел III "Капитал и резервы" состоит из статей: уставный капитал; собственные акции, выкупленные у акционеров; добавочный капитал; резервный капитал (в том числе резервы, образованные в соответствии с законодательством; резервы, образованные в соответствии с учредительными документами); нераспределенная

прибыль (непокрытый убыток).

Раздел IV "Долгосрочные обязательства" состоит из статей: займы и кредиты; отложенные налоговые обязательства; прочие долгосрочные обязательства.

Раздел V "Краткосрочные обязательства" включает в себя статьи: займы и кредиты; кредиторская задолженность (в том числе поставщики и подрядчики; задолженность перед персоналом организации; задолженность перед государственными внебюджетными фондами; задолженность по налогам и сборам; прочие кредиторы); задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов; доходы будущих периодов; резервы предстоящих расходов; прочие краткосрочные обязательства.

Итоги актива и пассива баланса должны быть равны между собой, это является основным признаком правильно составленного баланса. Такие итоги определяются в качестве "валюты баланса". Разделы актива баланса расположены в порядке возрастания ликвидности, тогда как пассивы сформированы в порядке срочности погашения обязательств.

Отчет о прибылях и убытках (форма №2) раскрывает формирование финансовых результатов работы организации за отчетный период.

Финансовый результат деятельности предприятия, представленный разностью между валовой выручкой и всей суммой затрат на деятельность предприятия называется прибылью. Прибыль является обобщающим показателем уровня хозяйственной деятельности организации.

Основополагающим показателем итогов деятельности предприятия является балансовая прибыль, функция которой состоит в установлении факта прибыли (убытка) и ее абсолютной величины. Она имеет прямое исчисление в балансе и включает три источника прибыли: от реализации продукции по всем видам основной деятельности, от реализации основных средств и иного имущества, от внереализационных операций. Наряду с бухгалтерским балансом, отчет о прибылях и убытках является важным источником информации для всестороннего анализа получения прибыли.

Существует два способа группировки статей отчета - одноступенчатый и многоступенчатый. При одноступенчатом способе группировки все доходы классифицируются по одной группе, а расходы по другой. Однородные доходы и расходы между собой не увязываются. При многоступенчатом способе все статьи

доходов и расходов группируются по однородным признакам. В этом случае результаты от разных видов деятельности показаны раздельно. Данный способ группировки является более наглядным и информационным.

Отчет о прибылях и убытках должен содержать следующие показатели (схема 1, приложение 1):

Справочно в отчете приводятся постоянные налоговые обязательства (активы), базовая прибыль (убыток) на акцию, разводненная прибыль (убыток) на акцию. Отдельные виды прибылей и убытков приводятся в отчете с большей детализацией.

Отчет об изменениях капитала (форма №3) содержит информацию о величине и изменениях собственного капитала и средств целевого финансирования в увязке с величиной капитала на начало и конец отчетного периода. Отчет об изменениях капитала состоит из двух разделов "Изменения капитала" и "Резервы".

Раздел I "Изменения капитала" содержит следующие статьи:

Величина капитала на начало отчетного периода;

Увеличение капитала - всего, в том числе: за счет дополнительного выпуска акций, за счет переоценки имущества, за счет прироста имущества, за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение), за счет доходов, в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, относящихся непосредственно на увеличение капитала;

Уменьшение капитала - всего, в том числе: за счет уменьшения номинала акций, за счет уменьшения количества акций, за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение), за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на уменьшение капитала;

Величина капитала на конец отчетного периода.

Раздел II "Резервы" содержит данные о резервах по данным предыдущего и отчетного годов образованных в соответствии с законодательством, с учредительными документами, об оценочных резервах, о резервах предстоящих периодов.

Отчет об изменениях капитала является относительно новой формой отчетности. Этот документ для собственников организации представляет наибольший интерес.

Отчет о движении денежных средств (форма №4) показывает потоки денежных средств в результате текущей, инвестиционной, финансовой деятельности организации в увязке с остатками денежных средств на начало и конец отчетного периода. Отчет о движении денежных средств должен содержать следующие показатели:

Остаток денежных средств на начало отчетного периода;

Движение денежных средств по текущей деятельности: средства, полученные от покупателей, заказчиков прочие доходы денежные средства, направленные: на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов; на оплату труда; на выплату дивидендов, процентов; на расчеты по налогам и сборам; на прочие расходы;

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности: выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов; выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений; полученные дивиденды; полученные проценты; поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям; приобретение дочерних организаций; приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов; приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений; займы, предоставленные другим организациям;

Движение денежных средств по финансовой деятельности: поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг; поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями; прочие поступления; погашение займов и кредитов (без процентов); погашение обязательств по финансовой аренде;

Остаток денежных средств на конец отчетного периода.

Сведения о движении денежных средств представляются в валюте Российской Федерации по данным счетов 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках". В случае наличия у организации денежных средств в иностранной валюте, то составляется расчет по каждому ее виду. Затем данные каждого расчета пересчитываются по курсу ЦБ РФ на дату составления отчетности.

Отчет о движении денежных средств приобретает все большее значение для финансового планирования и анализа. Он дополняет бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках информацией о способности организации привлекать и использовать денежные средства.

Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5) дополняет бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, а также позволяет провести детальный анализ финансового состояния организации и увидеть движение средств и их источников за отчетный период.

В разделе "Нематериальные активы" показывается стоимость прав, возникающих из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных, из патентов на изобретения, товарные знаки и др.

В разделе "Основные средства" содержатся данные о наличии основных средств на начало и конец отчетного периода и их движении в течение отчетного периода.

В разделе "Доходные вложения в материальные ценности" отражается первоначальная стоимость материальных ценностей, специально приобретенных организацией для предоставления их по договору аренды.

Разделы "Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" и "Расходы на освоение природных ресурсов" заполняются аналогично предыдущим разделам.

В разделе "Финансовые вложения" расшифровывается состав долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений организации.

В разделе "Дебиторская и кредиторская задолженность" отражены данные о дебиторской и кредиторской задолженности организации, учитываемой на счетах расчетов, включая обязательства, обеспеченные векселями, и авансы.

В разделе "Расходы по обычным видам деятельности" отражены затраты по элементам основной деятельности за отчетный и предыдущий периоды и данные об изменении остатков незавершенного производства, расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов.

Пояснительная записка раскрывает учетную политику и данные об имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта. В пояснительной записке следует привести краткую характеристику деятельности организации, ее основные



показатели, и факторы, повлиявшие на финансовые результаты деятельности организации, а также решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределении оставшейся в распоряжении организации прибыли. В пояснительной записке подлежат раскрытию данные статей, по которым в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках отражаются прочие активы, прочие дебиторы, кредиторы, иные обязательства, отдельные виды прибылей и убытков в случае их существенности.

Отчет о целевом использовании полученных средств (форма №6), содержащий данные об остатках, поступивших в качестве вступительных, членских, добровольных взносов и прочих поступлений, расшифровки использования средств, рекомендуется включать в состав годовой бухгалтерской отчетности некоммерческим организациям.

Субъекты малого предпринимательства, не обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации, могут принять решение о представлении бухгалтерской отчетности в объеме бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Все остальные формы они имеют право не предоставлять. Общественным организациям (объединениям), не осуществляющим предпринимательской деятельности и не имеющим кроме выывшего имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг), в составе бухгалтерской отчетности не предоставляются формы №3-5 и пояснительная записка.

Бюджетные, страховые, кредитные организации, а также негосударственные пенсионные фонды предоставляют специализированные формы отчетности, характеризующие особенности их деятельности.

Каждая составляющая часть отчетности должна содержать следующие данные: наименование составляющей части, указание отчетной даты или периода, за который составлена отчетность; наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы; формат представления числовых данных бухгалтерской отчетности; статистические коды.

Ответственность за составление правдивой отчетности лежит на руководстве организации. Отчетные формы должны составляться на русском языке и в валюте Российской Федерации. В бухгалтерской отчетности недопустимы помарки и подчистки. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации. Организации должны сдавать промежуточную

отчетность не позднее 30 дней по окончании отчетного периода, а годовой - не ранее 60 и не позднее 90 дней после окончания отчетного года.

Соблюдение указанных принципов и требований при подготовке бухгалтерской отчетности способствует тому, что пользователи отчетной информации могут составить правдивую и объективную картину о деятельности интересующей их организации.

## **1.2. Роль и значение финансовой отчетности**

Составляя отчетность, специалисты организации стремятся показать не только достигнутые результаты, но и свои возможности в части расширения ассортимента выпускаемой продукции, роста объема производства и реструктуризации.

Информация о капитале организации и пояснения к ней могут способствовать повышению инвестиционной привлекательности организации.

Представленные данные о структуре обязательств организации активно востребованы финансово-кредитными учреждениями и партнерами, которые должны принимать решения о предоставлении кредитов, займов и отсрочке платежей. Таким образом, данные финансовой (бухгалтерской) отчетности становятся аргументами в диалогах при принятии финансовых решений.

Дополнения и пояснения к отчетности раскрывают особенности и экономические условия функционирования организации - стадию жизненного цикла организации в целом и отдельных сегментов ее бизнеса, этап реализации основных инвестиционных проектов, изменение рынков и границ реализации продукции, изменение состава сотрудников - в частности, команды менеджеров - и т.п.

Объективная необходимость пояснений и дополнений к отчетности появляется в процессе анализа отчетных данных, когда необходимо разъяснить причины, в результате которых изменились финансовые результаты деятельности или финансовое состояние организации, какие причины являются случайными, а какие - устойчивыми, изменение каких факторов зависит от самой организации, а какие определены внешними условиями функционирования предприятия, какие из них могут быть отрегулированы, какие - нет.

Такие пояснения позволяют лучше понять отчетность, оценить сложившийся уровень и тенденции изменения финансовых показателей, стабильности

финансового состояния. Следовательно, анализ отчетности и включение основных его выводов в пояснения и дополнения к ней обеспечивают повышение ее информативности и качества.

Кроме того, расширение пояснений и дополнений к отчетности позволяет при сохранении унифицированных форм отчетности наиболее полно раскрыть специфические характеристики субъекта хозяйствования.

Особое значение имеют данные отчетности для оценки компаний при заключении сделок их объединения и разъединения, поглощения и выделения, так как в этом случае данные отчетности становятся основным источником информации для определения условий сделки. Поскольку в настоящее время эти сделки становятся систематическими, специалисты-оценщики являются новыми и весьма требовательными пользователями отчетности, причем они особенно активно используют пояснительные данные.

Развитие форм разного типа объединений предприятий и формирование консолидированной отчетности значительно увеличивают систему пояснений и дополнений к отчетности. Для руководства отчитывающейся организации пояснения к отчетности должны показать различия темпов изменения и объемов данных по корпоративной структуре в целом и по отдельным предприятиям, входящим в ее состав. Это особенно важно при анализе финансовых результатов и капитала.

В этой связи умение правильно воспринять данные отчетности становится важной предпосылкой эффективного развития организационно-хозяйственных связей в российской экономике. Изменение в формате отчетности и расширение пояснений к ней предполагают подготовку определенных дополнительных данных по материалам бухгалтерских регистров и на основании данных управленческого учета, причем последние становятся особенно востребованными. Следует подчеркнуть: требование прозрачности отчетности заставляет более активно раскрывать позиции не только финансового, но и управленческого учета, который долгое время считался коммерческой тайной организации и не мог быть достоянием партнеров. Изменение требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в России определяет изменение направлений бухгалтерского учета - в частности, изменение и детализацию плана рабочих счетов, аналитического учета, первичных документов. Обоснование методов оценки и использования рыночной (справедливой) стоимости предполагает применение данных статистического учета. Следовательно, совершенствование

отчетности как логического завершения учетного процесса вызывает цепную реакцию и изменение системы бухгалтерского учета по всей цепочке - от первичных документов до бухгалтерских регистров - и оказывает влияние на организацию других методов учета.

Самостоятельное значение для эффективного управления в современных условиях имеет оперативный контроль за рядом показателей финансовой отчетности - движением денежных средств, кредиторской и дебиторской задолженностями, финансовыми вложениями, которые должны переоцениваться в зависимости от ситуации на фондовом рынке, и т.п. Этот метод оперативного финансового анализа часто называют мониторингом. Такой вид учета и анализа, во-первых, способствует большей надежности и достоверности отчетности и, во-вторых, выявляет неравномерность формирования ее показателей по кварталам, месяцам, т.е. дает представление об изменении показателей в динамике. Таким образом, оценивая значимость достоверности и надежности отчетности и ее всестороннего анализа, можно отметить, что от ее качества в большой мере зависит чистота "языка" бизнеса и бухгалтерского учета. Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности непосредственно влияют на формирование налогооблагаемой базы для всех категорий налогов - имущественных, оборотных, налогов на прибыль и доходы. Иными словами, от достоверности отчетности в значительной мере зависит обоснование налоговых платежей и, следовательно, устойчивость доходов бюджетов разных уровней. Таким образом, анализ бухгалтерской отчетности становится условием цивилизованных отношений в бизнесе, основой надежности и всесторонней обоснованности финансовых решений на всех уровнях и во всех субъектах хозяйствования, включая и отношения субъектов хозяйствования с органами власти, которые представляют государственные интересы.

## **Глава 2. Правовая база бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности Общие правила составления бухгалтерской отчетности**

При составлении бухгалтерской отчетности необходимо: соблюдать общие требования к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность);

соблюдать принятую учетную политику отражения хозяйственных операций и оценки имущества и обязательств, исходя из порядка, установленного законодательством; обеспечить достоверное и полное представление информации об имущественном и финансовом положении организации и его изменения а также о финансовых результатах ее деятельности; соблюдать, насколько показатель является существенным и как его нераскрытие повлияет на экономические решения заинтересованных пользователей. Сумма является существенной, если она составляет не менее 5% к общему итогу данных за отчетный год; обеспечить требование нейтральности информации как элемента принципа надежности информации; информация бухгалтерской отчетное должна быть нейтральной, что препятствует ее использованию в интерес отдельных групп пользователей с целью достижения выгодных для них результатов; включать в отчетность показатели деятельности филиалов, представительств и иных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы; исходить из данных унифицированных форм первичной учетной документации синтетического и аналитического учета; обеспечить соответствие показателей вступительного и утверждение заключительного баланса; в случае изменений вступительного баланса следует объяснить причины такого изменения; подтверждать исправление ошибок подписью уполномоченных лиц с указанием даты исправления; составлять отчетность на русском языке и в валюте Российской Федерации; подписывать отчетность руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации; если учет в организациях осуществляется на договорных началах специализированной организацией или специалистом, то обязательна подпись лица, ведущего учет.

Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, других отчетов и приложений применяются последовательно от одного отчетного периода к другому. В бухгалтерской отчетности данные по числовым показателям приводятся минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному. При несопоставимости с данными за отчетный период они подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами. Данные, подвергшиеся корректировке, обязательно отражаются в пояснительной записке вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

При разработке организацией самостоятельно форм бухгалтерской отчетности на основе образцов форм, приведенных в приложении к Приказу о формах бухгалтерской отчетности организаций, должны соблюдаться общие требования к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.),

изложенные в положении по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99. В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При этом следует иметь в виду, что отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их отдельное представление в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках, могут быть достаточно существенными, чтобы представляться обособленно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение организацией вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Организация может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

При формировании бухгалтерской отчетности должны быть исполнены требования нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету по раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об изменениях учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, об операциях в иностранной валюте, о материально-производственных запасах, об основных средствах, о доходах и расходах организации, о последствиях событий после отчетной даты, о последствиях условных фактов хозяйственной деятельности, а также по раскрытию в бухгалтерской отчетности той или иной информации об активах, капитале и резервах и обязательствах организации. Такое раскрытие может быть осуществлено организацией путем включения соответствующих показателей, таблиц, расшифровок непосредственно в формы бухгалтерской отчетности или в пояснительную записку.

Организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. В ней раскрываются динамика важнейших экономических и финансовых показателей

деятельности организации за ряд лет; планируемое развитие организации; предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения; политика в отношении заемных средств, управления рисками; деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; природоохранные мероприятия; иная информация.

Организация может в Отчете о прибылях и убытках (форма N 2) показатели, приведенные в разделе "Расшифровка отдельных прибылей и убытков" образца формы, представлять в виде расшифровок к соответствующим статьям отчета ("в том числе" или "из них").

Отдельные показатели, включенные в Приложение к бухгалтерскому балансу (форма N 5) согласно образцу формы, могут представляться в виде самостоятельных форм бухгалтерской отчетности или включаться в пояснительную записку.

Если организация принимает решение в представляемой бухгалтерской отчетности раскрывать по каждому числовому показателю данные более чем за два года, то организацией обеспечивается при разработке, принятии и изготовлении бланков форм достаточное количество граф (строк), необходимых для такого раскрытия.

Организация вправе принять решение о представлении бухгалтерской отчетности по формам бухгалтерской отчетности, приведенным в приложении к Приказу о формах бухгалтерской отчетности, если показатели, приведенные в этих образцах форм, позволяют соблюдать требования к бухгалтерской отчетности.

При этом в случае отсутствия у организации данных по соответствующим активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям, показатели (строки, графы) по которым предусмотрены в образцах форм, эти показатели (строки, графы) в формы организации не включаются.

На формах бухгалтерской отчетности, представляемой организацией в соответствующие адреса, обязательно наличие следующих данных: наименование составляющей части бухгалтерской отчетности; указание отчетной даты, по состоянию на которую составлена бухгалтерская отчетность, или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность ("на \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.", "за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г. "); организация (указывается полное наименование юридического лица (в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке); идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (указывается присвоенный налоговым органом в

установленном порядке идентификационный номер налогоплательщика); вид деятельности (указывается вид деятельности, который признается основным в соответствии с требованиями нормативных документов, утверждаемых Государственным комитетом Российской Федерации по статистике); организационно-правовая форма/форма собственности (указывается организационно-правовая форма организации согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) и код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС); единица измерения (указывается формат представления числовых показателей: тыс. руб. - код по ОКЕИ 384; млн. руб. - код по ОКЕИ 385); местонахождение (адрес) (указывается на форме Бухгалтерского баланса); дата утверждения (указывается установленная дата для годовой бухгалтерской отчетности); дата отправки/принятия (указывается конкретная дата почтового, электронного и иного отправления бухгалтерской отчетности или дата ее фактической передачи по принадлежности).

Данные представляемой бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков. Организация, имеющая существенные обороты продаж, обязательств и т.п., может приводить данные в представляемой бухгалтерской отчетности в миллионах рублей без десятичных знаков.

В формах бухгалтерской отчетности строки, по которым раскрываются соответствующие показатели, организациями кодируются самостоятельно при разработке и принятии форм бухгалтерской отчетности. При разработке и принятии формы Бухгалтерского баланса (форма N 1) рекомендуется применять коды итоговых строк и коды строк разделов и групп статей Бухгалтерского баланса (форма N 1), приведенных в образце его формы.

В формах бухгалтерской отчетности не должно быть никаких подчисток и помарок.

## **2.2. Требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность является важнейшим источником информации, характеризующей финансовое положение организации. В связи с этим бухгалтерская отчетность представляет большой интерес для различных категорий пользователей. В соответствии с международными стандартами учета и отчетности, выделяют семь групп потребителей информации: инвесторы,



служащие, кредиторы, поставщики, покупатели, правительство, общественность.

Инвесторов интересуют два момента: рост курса ценных бумаг и возможности фирмы выплачивать дивиденды.

Служащие заинтересованы в стабильности финансового положения работодателей и рентабельности фирмы, так как это позволяет им, угрожая забастовкой, добиваться повышения заработной платы, отчислений в пенсионные фонды и т.п.

Кредиторов преимущественно волнует ликвидность, т.е. вернет ли кредиторополучатель в срок полученные деньги и проценты по займам.

Для поставщиков важны сроки, на которые они могут предоставить покупателям отсрочку платежа за проданные им товары.

Покупателей интересует, как долго будет функционировать фирма-поставщик, какова ее финансовая устойчивость и как долго можно не гасить кредиторскую задолженность.

Правительство контролирует правильность данных отчетности в целях налогообложения и составления статистических сводок по стране.

Общественность - это весьма аморфная группа, и поэтому ее волнуют общие вопросы занятости, экологии, экономического процветания и даже распределения производительных сил.

В связи с широким кругом потребителей информации, возникает необходимость в соблюдении целого ряда правил, позволяющих избежать разночтений и неадекватного восприятия содержащихся в отчетности сведений.

Общие требования по составлению бухгалтерской отчетности содержатся в ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", утвержденным приказом Министерства финансов РФ 06.07.1999 года № 43н.

В первую очередь бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном, финансовом положении организации, а также финансовых результатах ее деятельности. Достоверной считается бухгалтерская отчетность, сформированная и составленная исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Приказом Министерства Финансов РФ №4н от 13.01.2000 г. утверждены образцы форм бухгалтерской отчетности, представляемых в составе промежуточной и годовой отчетности. Этим же приказом утверждены Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности и Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности. Это принципиально новые документы, реализующие принципы международных стандартов бухгалтерской отчетности при составлении бухгалтерской отчетности организации. Министерство Финансов, контролирующее порядок составления бухгалтерской отчетности организаций отказалось от утверждения единых типовых форм бухгалтерской отчетности.

Если при составлении бухгалтерской отчетности выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатов ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то и в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Если при составлении бухгалтерской отчетности по утвержденным формам организация не может сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. То организация в исключительных случаях (например, национализация имущества) может допускать отступление от правил.

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

В формах бухгалтерской отчетности приводятся все предусмотренные в них показатели. Незаполненные статьи (строки, графы) прочеркиваются.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составленного за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному.

В бухгалтерской отчетности организации должна быть обеспечена сопоставимость отчетных данных с показателями за соответствующий период предыдущего года исходя из изменений учетной политики и нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет и порядок составления отчетности.

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. В бухгалтерском учете существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5 процентов (в соответствии с п.4.31 Инструкции о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности, утвержденной приказом МФ РФ от 12.11.96 г. №97). Если без знания об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности, то эти показатели также приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно.

Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

Составление и представление бухгалтерской отчетности производится в тысячах рублях без десятичных знаков. Организациям, имеющие существенные объемы оборотов товаров, обязательств и т.п., разрешается представлять бухгалтерскую отчетность в миллионах рублей без десятичных знаков. Субъекты малого предпринимательства, общественные организации (объединения) и иные организации при незначительной сумме активов, учитываемых в бухгалтерском балансе, могут составлять и представлять годовую бухгалтерскую отчетность в

целых рублях.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждаются результатами инвентаризации имущества и финансовых результатов в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49.

Формы бухгалтерской отчетности не должны содержать никаких подчисток и помарок. Если экономический субъект выявил искажение отчетных данных в ходе проверок и инвентаризаций, проводимой самой организацией и контролирующими органами, их исправление производится в бухгалтерской отчетности того отчетного периода, в котором были обнаружены искажения ее данных.

Подписывается бухгалтерская отчетность руководителем и главным бухгалтером (с указанием номера квалификационного аттестата профессионального бухгалтера) организации. В организациях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией (централизованной бухгалтерией) или специалистом, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации, руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

Годовая бухгалтерская отчетность представляется в отдельной папке в сброшюрованном виде.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 в бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нет-то - оценке, то есть за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Учитывая это, в бухгалтерском балансе данные о нематериальных активах, основных средствах, малоценных и быстроизнашивающихся предметах приводятся по остаточной стоимости (за исключением нематериальных активов, основных средств и малоценных и быстроизнашивающихся предметов, по которым в

соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется). В случае образования в конце отчетного года организацией, имеющей вложения в акции других организаций, котирующиеся на фондовой бирже, котировка которых регулярно публикуется, резерва под обесценение вложений в ценные бумаги за счет финансовых результатов организации в годовом бухгалтерском балансе остатки соответствующих финансовых вложений отражаются по рыночной стоимости, если последняя ниже стоимости, принятой к бухгалтерскому учету. В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва под обесценение вложений в ценные бумаги и учтенного на соответствующем счете отдельно не отражается.

В случае создания организацией в установленном порядке в конце отчетного года (квартала) резервов сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации числящаяся в бухгалтерском учете дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе показывается в сумме за минусом образованного резерва. При этом сумма образованного и отраженного в бухгалтерском учете резерва в пассиве бухгалтерского баланса отдельно не отражается.

При составлении бухгалтерской отчетности должны быть исполнены требования положений по бухгалтерскому учету и других нормативных документов по бухгалтерскому учету по раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об изменениях учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, об операциях в иностранной валюте, о материально - производственных запасах, об основных средствах, о доходах и расходах организации, о последствиях событий после отчетной даты, о последствиях условных фактов хозяйственной деятельности, а также по раскрытию в бухгалтерской отчетности той или иной информации об активах, капитале и резервах и обязательствах организации. Такое раскрытие может быть осуществлено организацией путем включения соответствующих показателей, таблиц, расшифровок непосредственно в формы бухгалтерской отчетности или в пояснительной записке.

При отражении данных в бухгалтерской отчетности следует иметь в виду, что если в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету показатель должен вычитаться из соответствующих показателей (данных) при исчислении соответствующих данных (промежуточных, итоговых и пр.) или имеет

отрицательное значение, то в бухгалтерской отчетности этот показатель показывается в круглых скобках (непокрытый убыток, себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, убыток от продаж, проценты к уплате, операционные расходы, использование средств фондов (резервов), уменьшение капитала, направление денежных средств, выбытие основных средств и пр.).

## **Глава 3. Анализ бухгалтерской отчетности**

Анализ бухгалтерской отчетности или бухгалтерский анализ, является основной частью всех основных управленческих решений, которые касаются инвестирования, кредитования и т.д. Аудит бухгалтерской отчетности это – один из наиболее важных рычагов управления финансовой системой предприятия.

Анализировать отчетность необходимо, сегодня уже никто в этом не сомневается. Принимать верные решения, просчитанные далеко вперед, предвидеть финансовые итоги деятельности организации и достигать новых вершин в бизнесе нельзя, если нет точных данных о финансовом положении предприятия и его эффективности. В 21-м веке компьютерных технологий вся рутина анализа бухгалтерской отчетности лежит на плечах компьютера.

### ***Задачи анализа бухгалтерской отчетности***

Анализ бухгалтерской отчетности позволяет сделать вывод о степени платежеспособности предприятия, каким количеством активов оно обладает и насколько эффективно они используются, достаточно ли их для полноценного и успешного осуществления хозяйственной деятельности.

Анализируя бухгалтерскую отчетность, можно понять, насколько предприятие финансово независимо, имеет ли смысл привлекать для его развития инвестиции, способен ли менеджмент организации эффективно управлять своим бизнесом и успешно его развивать. Современный анализ бухгалтерской отчетности проводится с помощью специальных программ, доступных любому заинтересованному пользователю.

Что такое бухгалтерская отчетность?

Бухгалтерская отчетность — это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах его хозяйственной деятельности, составляемая по данным бухгалтерского учета по законодательно

установленным формам. Формы, используемые для анализа бухгалтерской отчетности разрабатываются и утверждаются приказом Минфина России.

## Цели и состав бухгалтерской отчетности

Цель бухгалтерской (финансовой) отчетности состоит во всестороннем и правдивом представлении широкому кругу лиц информации о финансовом положении организации, финансовых итогах ее деятельности и изменениях в этом положении. Кроме того, анализ бухгалтерской отчетности, проводимый разными пользователями является одной из целей составления и ведения этой отчетности. Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» пользователи отчетности делятся на внутренних и внешних. К внутренним относятся руководство организации и собственники.

## О составе бухгалтерской (финансовой) отчетности

Состав бухгалтерской отчетности зависит от ее вида. Промежуточная отчетность всех организаций включает бухгалтерский баланс (форма № 1) и отчет о прибылях и убытках (форма № 2). Бухгалтерский баланс показывает состояние имущества, собственного капитала и обязательств организации непрерывно нарастающим итогом с момента создания организации. Из всех форм бухгалтерской отчетности, используемых для анализа, бухгалтерский баланс содержит самое большое количество данных о деятельности предприятия, которые необходимы для оценки ее финансового положения: объем денежных средств, объем материальных запасов, размер инвестиций и многое другое.

Состав бухгалтерской отчетности зависит от субъекта, составляющего такую отчетность. Все организации, не относящиеся к субъектам малого предпринимательства, ежегодно представляют: бух. баланс (форма № 1), отчет о прибылях и убытках (форма № 2), отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5), пояснительную записку, аудиторское заключение если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Основным источником данных для проведения анализа бухгалтерской отчетности являются данные двух форм бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс (форма 1) и отчет о прибылях и убытках (форма 2). В зависимости от целей анализа финансовой отчетности применяются различные показатели и методы анализа.

## Анализ бухгалтерского баланса и его задачи

Анализ бухгалтерского баланса позволяет оценивать эффективность того, как размещены активы предприятия, достаточно ли их для текущей и будущей хозяйственной деятельности; оценивать структуру, размеры и эффективность привлечения инвестиционных средств; также он позволяет делать выводы о способности менеджмента организации развивать бизнес и наращивать прибыль.

К основным задачам анализа бухгалтерского баланса можно отнести:

оценку имущественного состояния анализируемой организации;

анализ ликвидности каждой группы активов;

изучение структуры и состава источников, за счет которых формируются активы;

анализ обеспеченности обязательств предприятия его активами;

анализ взаимосвязи групп активов и пассивов;

оценку способности генерировать денежные средства;

анализ возможности сохранения и наращивания капитала.

Анализ отчета о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках служит источником информации об уровне эффективности деятельности организации, служит для анализа тенденций показателей финансовых результатов и оценки решений менеджмента за отчетный период.

Анализ прибылей и убытков организации дает возможность определить, за счет чего была получена основная прибыль или убыток в конкретном отчетном периоде, и определить тенденцию роста или падения прибыли. В отличие от бухгалтерского баланса, Форма 2 отображает результаты финансовой и хозяйственной деятельности только за отчетный период – это квартал, полугодие или год.

К основным задачам анализа отчета о прибылях и убытках относятся:

анализ динамики балансовой и чистой прибыли;

оценка степени влияния разных факторов на прибыль;

оценить показатели рентабельности;



выявить резервы увеличения прибыли.

## Основы анализа бухгалтерской отчетности

Понятие анализа бухгалтерской отчетности пересекается с понятием финансового анализа. Рассмотрим сложившуюся классификацию методов анализа бухгалтерской отчетности.

### Внутренний и внешний анализ

Анализ бухгалтерской отчетности могут проводить сотрудники предприятия, в этом случае речь идет о внутреннем финансовом анализе. Если финансовый анализ проводят лица не работающие в компании, будем говорить о внешнем финансовом анализе. Внешними пользователями являются поставщики, покупатели, потенциальные инвесторы, правительство и правительственные структуры, общественные организации и общество в целом.

### **Направления анализа**

С помощью специальной программы для анализа бухгалтерской отчетности обычно проводится анализ прошлой финансовой информации – за прошлые отчетные периоды. Такой анализ называется ретроспективным. Некоторые из программных средств для финансового анализа позволяют проводить анализ финансовых планов и прогнозов. Такой вид анализа называется перспективным.

По характеру проведения необходимо разделять анализ бухгалтерской отчетности и инвестиционный анализ. Инвестиционный анализ – это детальный анализ инвестиций и капитальных вложений.

Перечислим основные методы и способы анализа финансовой отчетности:

Чтение бухгалтерской отчетности;

Анализ абсолютных и сравнимых процентных показателей;

Сравнительный анализ и сравнение со среднеотраслевыми показателями;

Агрегирование и анализ агрегированного баланса;

Динамический, структурный анализ

Анализ вертикальных процентных изменений;

Анализ горизонтальных процентных изменений;

Анализ показателей путём использования финансовых коэффициентов;

Трендовый анализ;

Факторный анализ;

Пространственный анализ;

Экспресс анализ отчетности – анализ проводится по основным финансовым показателям

Этапы анализа бухгалтерской отчетности

Основы анализа бухгалтерской отчетности гласят, что полноценный анализ необходимо поэтапно.

Во-первых, изучая оборотные активы предприятия: сравниваются темпы изменения объема реализации продукции и темпы роста средней суммы от оборота активов.

Во-вторых, рассматривается динамика состава оборотных активов предприятия по разным видам: отдельно сырье и материалы, отдельно продукция, средства, пассивы и так далее. Другими словами, оценивается уровень ликвидности по каждому виду.

Отчет о прибылях и убытках предприятия дает ясное понимание того, как менялось поступление прибыли на протяжении, например, нескольких лет. Изучая Форму 2 предприятия, можно делать выводы о том, были или нет приняты верные управленческие решения, оценивать влияние различных факторов на прибыль, проанализировать за счет чего в отчетном периоде была получена прибыль или и так далее.

В третьих, анализируется продолжительность, структура операционного, производственного и финансового циклов организации.

В четвертых, производится проверка рентабельности оборотных активов.

В пятых, детально рассматриваются основные источники финансирования предприятия, определяют степень финансовых рисков.

В результате такого поэтапного анализа бухгалтерской отчетности определяется эффективность общего уровня управления предприятием, делаются выводы о том, какие направления его деятельности необходимо развивать в будущем, а какие лучше приостановить либо ликвидировать.

В заключении отметим, что почти все рассмотренные методы и способы анализа бухгалтерской отчетности удобно выполнять не вручную, а автоматически с помощью специальной программы. В программу вводятся данные финансовой отчетности, и буквально через 5-15 минут пользователь получает готовый аналитический отчет, содержащий диаграммы, таблицы, текстовые выводы и рекомендации.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В условиях рыночной экономики целью любого предприятия является получение максимально возможной прибыли. В этих условиях успешно могут осуществлять свою деятельность только те предприятия, которые получают от нее наибольший экономический результат. Поэтому в настоящее время значительно возрастает роль анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, основная цель которого - выявление и устранение недостатков в работе предприятия, поиск и вовлечение в производство неиспользованных резервов.

Результативность анализа во многом зависит от его информативной базы. Основным источником информации для осуществления анализа результатов работы предприятия является бухгалтерская отчетность.

Анализ бухгалтерской отчетности - это процесс, при помощи которого оценивается прошлое и текущее финансовое положение и результаты деятельности организации. Однако главной целью при этом является оценка финансово-хозяйственной деятельности организации относительно будущих условий хозяйствования.

Делая вывод о проделанной работе, хочется еще раз отметить важность наиболее полного и достоверного изложения информации в бухгалтерской отчетности. Несоблюдение этих требований может привести к негативным последствиям, как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц - кредиторов, акционеров, покупателей, поставщиков, и др.

Бухгалтерский учет и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в России претерпевают в настоящее время все большие изменения, связанные с адаптацией к требованиям международных стандартов бухгалтерского учета

Финансовое состояние предприятия характеризуется системой показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность хозяйствующего субъекта финансировать свою деятельность на данный момент времени. Основными показателями для анализа являются: показатели деловой активности, рентабельности, эффективности использования основных фондов, ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
2. Приказ Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организации»  
  
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г.34н (ред. от 11.04.2018)
3. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
5. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник. - Изд.8-е, доп. и перераб. - Ростов н/Д: Феникс, 2017. - 891 с
- 6.

7. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта М.: Финансы и статистика, 2016 - 112с
8. Басовский Л.Е. Экономический анализ. - М. ПРИОР, 2018. - 160 с
9. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: «Издательский дом «Герда»», 2013
10. Ефимова О.В. О прозрачности и аналитичности бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. №7, 2018
11. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. М.: Ф. и Ст., 2014
12. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 2013
13. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник М.:ИНФРА-М.,2014
14. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. - М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2015.

## **ПРИЛОЖЕНИЕ 1**

## Схема 1 - Содержание отчета о прибылях и убытках

	выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)
-	себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
=	Валовая прибыль
-	коммерческие расходы
-	управленческие расходы
=	Прибыль (убыток) от продаж
+	проценты к получению
-	проценты к уплате
+	доходы от участия в других организациях
+	прочие доходы
-	прочие расходы
=	Прибыль (убыток) до налогообложения
+	отложенные налоговые активы
-	отложенные налоговые обязательства
-	текущий налог на прибыль

# ПРИЛОЖЕНИЕ 2

## Схема 1. Виды и назначение отчетности

### 1. ПОНЯТИЕ ОТЧЕТНОСТИ

1

#### Отчетность

система взаимосвязанных показателей бухгалтерского учета, характеризующих хозяйственную деятельность предприятия за отчетный период времени

1.1

Составляется по данным оперативного, статистического и бухгалтерского учетов

1.2

Используется внутренними и внешними пользователями

1.3

Составляется на основе инструкций и указаний, утвержденных Минфином РФ

### 2. ВИДЫ ОТЧЕТНОСТИ

2

#### Классификация отчетности по признакам:

2.1

Объем сведений, включаемых в отчеты:  
• частная  
• общая

2.2

Цели, для которых составляется отчетность:  
• внешняя  
• внутренняя

2.3

Периоды, охватываемые отчетностью:  
• текущая  
• годовая

### 3. ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ

3

3.1

Достоверность

3.2

Своевременность

3.3

Полнота

3.4

Доступность

3.5

Тождественность

3.6

Сопоставимость