

## Содержание:

# ВВЕДЕНИЕ

Управление современным предприятием это сложная, комплексная работа, требующая учета и контроля чрезвычайно важных факторов. Все предприятия должны не только приносить прибыль, но и действовать строго в рамках существующего финансового законодательства, в противном случае деятельность их будет непродолжительной.

Бухгалтерская отчетность согласно положению по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)[\[1\]](#) это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Отчетным периодом является период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность, отчетной датой является дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность, пользователями являются юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации.

Принцип составления и публикации бухгалтерской отчетности является одним из определяющих принципов, положенных в основу методологии бухгалтерского учета.

Концепция составления и публикации отчетности является основой системы национальных стандартов бухгалтерского учета в большинстве экономических стран. Данное положение предполагает, что любая организация в той или иной степени постоянно нуждается в дополнительных источниках финансирования, которыми в основном располагает рынок капитала. Привлечь потенциальных инвесторов и кредиторов возможно лишь путем объективного информирования их о своей финансовой деятельности посредством бухгалтерской (финансовой) отчетности[\[2\]](#).

Насколько привлекательны опубликованные финансовые результаты, текущее и перспективное финансовое состояние организации, настолько высока и вероятность получения дополнительных источников финансирования. Таким образом, потенциальными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности

являются лица, желающие вложить свои свободные средства в какое-либо стороннее предприятие. Их волнуют, прежде всего, его надежность и эффективность работы. И если данные отчетности внушают им доверие, они покупают организацию полностью, или довольствуются его долей, или становятся инвесторами и кредиторами. Достижению этих целей и призвана помочь бухгалтерская (финансовая) отчетность, которая в сжатом, концентрированном виде представляет достоверные данные об основных (существенных) показателях хозяйственной деятельности организации[3].

## **Целью курсовой работы является знакомство с правилами формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.**

Объектом исследования является бухгалтерская отчетность ОАО «НИКИМТ - Атомстрой» за 2019 год.

Инвестиционно - строительный концерн «Атомстрой» был образован в 2001 году в целях централизации и обеспечения эффективности строительно-монтажных работ, выполняемых на объектах атомной энергетики и промышленности «Росатома», а также для восстановления строительно-монтажного потенциала отрасли. Научно-исследовательский и конструкторский институт монтажной технологии, «НИКИМТ», созданный в 1956 году для разработки технологических процессов монтажа, ремонта и вывода из эксплуатации ядерных объектов, с 2006 года стал филиалом, а затем департаментом ОАО «ИСК «Атомстрой». «НИКИМТ» хорошо известен в атомной и других отраслях промышленности, как в Российской Федерации, так и за ее пределами. Высокий научно-технический потенциал «НИКИМТа» подтверждается наличием более 2800 авторских свидетельств и патентов России, а также 54 патентов Великобритании, Франции, США, Швеции, Японии, Германии, Венгрии, Польши, Чехии, Румынии, Ливии, Финляндии. Специалисты «НИКИМТа» опубликовали около 3000 статей в специализированных журналах и более 10 монографий. Таким образом, название «НИКИМТ» стало фактически уникальным брендом в атомной отрасли. Сохранение в наименовании компании уникального бренда «НИКИМТ» является важным инструментом для максимально эффективной реализации имеющегося потенциала и дальнейшего развития производственно-научного комплекса предприятия.

Отчетность ОАО «НИКИМТ - Атомстрой» объявлена публичной и послужит ярким примером составления современной отчетности, подготовленной в соответствии с внутренней Политикой организации, Российскими и Международными требованиями к отчетности. Основные показатели деятельности соответствуют периметру консолидированной финансовой отчетности Корпорации, объединяющей все организации Госкорпорации «Росатом».

В курсовой работе будут рассмотрены формы бухгалтерской (финансовой) отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, и приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

# **1 БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ**

## **1.1 Понятие, виды и назначение бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - важнейший источник информации, необходимой для оценки и анализа динамики ресурсов фирмы для прогнозирования доходов, расходов, рисков, связанных с этими показателями, для определения информационной привлекательности фирмы и др.

Действующим законодательством бухгалтерская (финансовая) отчетность определена как информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными данным Федеральным законом<sup>[4]</sup>.

Из этого определения следует, что данные, отраженные в бухгалтерской отчетности по существу представляют особый вид учетных записей, являющихся извлечением из текущего учета итоговых данных о состоянии и результатах деятельности организации (хозяйствующего субъекта) за определенный период.

С 1 января 2013г. вступил в силу Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Он пришел на смену ранее действующему Закону «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ.

В связи с изданием Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности претерпел массу изменений:

1. Уточнено название одного из двух основных отчетов: отчет о прибылях и убытках в новом законе представлен как отчет о финансовых результатах.
2. Из перечня составляющих бухгалтерской (финансовой) отчетности исчезли аудиторское заключение и пояснительная записка.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года[\[5\]](#).

Особенностью составления бухгалтерской отчетности является отказ ее от типовых форм. Российским организациям представлено право самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской отчетности на основе предложенных Министерством финансов образцов при соблюдении таких общих требований к отчетной информации, как полнота, существенность, нейтральность, изложенных в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При этом в индивидуальных формах должна быть соблюдена кодификация образцов.

Можно выделить три варианта формирования отчетности:

1. Упрощенный - для субъектов малого предпринимательства;
2. Стандартный - для средних и крупных организаций;
3. Множественный - для крупнейших, осуществляющих несколько видов деятельности организаций.

Состав отчетов российских организаций приближен к существующим требованиям Международной Стандартам Финансовой Отчетности (МСФО).

Бухгалтерская отчетность организации служит основным источником информации о ее деятельности, так как бухгалтерский учет собирает, накапливает и

обрабатывает экономически существенную информацию о совершенных или запланированных хозяйственных операциях и результатах хозяйственной деятельности. Таким образом, бухгалтерская (финансовая) отчетность служит инструментом планирования и контроля достижения экономических целей предприятия.

Тщательное изучение бухгалтерских отчетов раскрывает причины успехов, а также недостатков в работе, помогает наметить пути совершенствования деятельности организации. Внешние пользователи бухгалтерской информации по данным отчетности получают возможность:

- оценить финансовое положение потенциальных партнеров;
- принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с тем или иным партнером;
- избежать выдачи кредитов ненадежным клиентам;
- оценить целесообразность приобретения активов той или иной организации;
- правильно построить отношения с заказчиками;
- учесть возможные риски предпринимательства и т.д.

Для внутренних пользователей бухгалтерская отчетность, а также данные учета, послужившие основой для ее формирования, являются важными показателями как для оперативного управления (включая принятие многих решений в процессе управления для обеспечения двух указанных выше основных целей предпринимательства), так и для контроля сохранности своего имущества).

Отчетность охватывает все стороны деятельности действующего хозяйственного субъекта и в зависимости от ее содержания подразделяется на бухгалтерскую, статистическую, управленческую и налоговую.

1. Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему показателей, полученных на основе данных бухгалтерского учета, об имущественном и финансовом положении организации и результатах их хозяйственной деятельности за отчетный период.
2. Статистическая отчетность характеризует отдельные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности организации и составляется по данным

статистического, оперативно-технического и бухгалтерского учета.

3. Управленческая отчетность содержит информацию по важнейшим показателям финансово-хозяйственной деятельности организации и используется для оперативного контроля и управления основными хозяйственными процессами. Содержание, периодичность, сроки и порядок составления этой отчетности определяются организацией самостоятельно. Однако, наиболее полезным и эффективным является такое построение управленческой отчетности, при котором ее содержание и порядок составления основываются на тех же принципах, что и составление бухгалтерской отчетности.

4. Налоговая отчетность отражает информацию, предназначенную для финансовых целей. Она составляется в форме деклараций по видам платежей. При этом часть отчетных форм составляется по данным бухгалтерского учета, а некоторые отчетные формы составляются по данным налогового учета, часто ведущегося параллельно с бухгалтерским учетом. Параллельное ведение налогового учета ведет к увеличению затрат на составление налоговой отчетности. Снижение затрат на составление налоговой отчетности может быть достигнуто путем формирования ее показателей на основе информации, содержащейся в бухгалтерском учете, скорректированной по правилам налогового законодательства.

## **1.2 Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности и их требования**

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) определяет пользователя бухгалтерской отчетности как юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации[6].

Различают внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности. Внешний пользователь бухгалтерской отчетности - инвестор, кредитор, контрагент или заинтересованные государственные органы. Внутренний пользователь бухгалтерской отчетности - руководитель, учредитель, участник или собственник имущества экономического субъекта.

Внешним пользователям, имеющим прямой финансовый интерес, необходимо знать, как решаются вопросы компенсации на вложенный капитал: возврат займов, включая проценты, возмещение цены товара; получения дивидендов,

экономической целесообразности налаживания деловых связей и т.п. Их интересует финансовое положение фирмы, финансовые результаты ее работы, ликвидность баланса.

Инвесторы, учредители, или акционеры (в акционерных обществах), а также лица или организации, оказывающие консультационные услуги в финансовой сфере, нуждаются в информации, которая позволила бы им принять решение о покупке или продаже акций, облигаций, получить представление о доходности ценных бумаг, уровне дивидендных выплат, степени риска, связанного с инвестициями.

Кредиторы нуждаются в информации, позволяющей им оценить способность организации своевременно погашать основной долг и проценты по нему как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе.

Коммерческие клиенты (поставщики и покупатели) заинтересованы в стабильности коммерческих связей, способности своевременно и полно осуществлять расчеты, выполнять контрактные обязательства.

Правительство и правительственные структуры нуждаются в информации об уплате налогов, объеме производства для формирования информации о валовом внутреннем продукте, национальном доходе и бюджете государства для рационального распределения ресурсов, формирования инвестиционной, налоговой политики.

Общественные организации, например занимающиеся охраной окружающей среды, также нуждаются в информации о расходах организации на защиту окружающей среды, о вкладе в местный бюджет.

Внешние пользователи, не имеющие прямого финансового интереса:

- налоговые органы на основании отчетной информации следят за правильностью исчисления налогов;
- банковские учреждения и страховые компании на основе финансовой информации оценивают возможность заключения договоров с организациями по расчетным операциям и страхованию;
- профсоюзы заинтересованы получить информацию об экономической жизнеспособности организации в плане занятости и оплаты труда.

Пользователей без финансового интереса интересует информация с целью проверки правомерности и законности совершаемых операций (арбитраж, аудиторские фирмы) или с целью получить статистическую информацию (органы статистики) для проведения экономического анализа на макроуровне.

Внутренние пользователи - это управленческий персонал, менеджеры, руководители и специалисты подразделений, учредители, участники, собственники, совет директоров; сторонние пользователи с прямым финансовым интересом - инвесторы, банки, поставщики, другие кредиторы; сторонние пользователи информации с непрямым (косвенным) финансовым интересом, или не имеющие финансового интереса, - налоговые, финансовые органы, органы государственной статистики, аудиторские фирмы, другие пользователи.

Исходя из требований, предъявляемых внутренними и внешними пользователями к содержанию учетной информации, в рыночной экономике выделяют два вида бухгалтерского учета (два источника формирования информации): управленческий, формирующий информацию для внутренних пользователей, осуществляющих управление предприятием, и финансовый учет, формирующий информацию для внешних пользователей, не входящих в состав персонала предприятия.

Разным категориям пользователей нужна разная информация, которая представляется организациями в форме отчетности, в нашей стране получившей название бухгалтерской, а в западных странах - финансовой. Бухгалтерская отчетность формируется по данным бухгалтерского и оперативного учета. Финансовая, кроме бухгалтерских, включает также широкий круг аналитических показателей, при расчете которых могут использоваться, например, данные фондовых бирж и статистическая информация

Целью финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) является представление широкому кругу пользователей информации о финансовом положении, результатах деятельности, изменении финансового положения компании.

Основные задачи бухгалтерского учета и требования к отчетности в России, сформулированные в статье 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в ПБУ 4/99, по составлению и представлению бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть сопоставимой, полной, и давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении

денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений[7].

Требования ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ отчасти представлены в положении ст. 3 Закона № 129-ФЗ[8] о том, что задачами бухгалтерского учета является обеспечение информацией, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами; предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости. Кроме того, учетная политика организации должна включать в себя порядок контроля за хозяйственными операциями[9]. Непосредственно вопросы внутреннего контроля в экономических субъектах регламентируются, например:

- ст. 85 Федерального закона от 26.12.1995г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах";

-ст. 47 Федерального закона от 08.02.1998г. № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью";

- ст. 18 Федерального закона от 08.05.1996г. № 41-ФЗ "О производственных кооперативах".

Одними из основных требований к отчетности в условиях рынка являются ее доступность и открытость для заинтересованных пользователей. Следует помнить, что отчетность организации не является коммерческой тайной, в силу чего отказ предоставить ее заинтересованным пользователям может вызвать подозрения и негативное отношение к организации.

### **1.3 Качественные характеристики бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Основными качественными характеристиками отчетности являются понятность, уместность, достоверность, полнота, правдивость, нейтральность, приоритет содержания перед формой, осмотрительность, сопоставимость, периодичность.

Рассмотрим эти характеристики подробнее.

1. Понятность. Пользователям, обладающим необходимыми знаниями в сфере экономики и бизнеса, желательно и бухгалтерского учета должна быть понятна отчетность организации. Человек, не имеющий специальной подготовки, вряд ли сможет разобраться в финансовых показателях. Но это не означает, что следует исключать трудную для понимания определенных категорий пользователей информацию, если она нужна для принятия решений.

2. Уместность. В отчетность следует включать ту информацию, которая способствует оценке прошлых, настоящих и будущих событий, принятию решений пользователями. Уместность информации во многом определяется ее характером. В настоящее время в России состав, содержание и методические основы формирования отчетности регулируются ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»[\[10\]](#). Кроме того, в отчетность можно включать дополнительные показатели, не предусмотренные ПБУ 4/99, если выявляется недостаточность данных для формирования полной информации об имущественном и финансовом положении организации.

Тесно связана с уместностью и существенность, иными словами, значимость информации, которая считается таковой, если ее отсутствие или искажение может повлиять на решения пользователей.

3. Достоверность, или надежность. В отечественной и зарубежной учетной практике сложились разные подходы к данной характеристике. Так, согласно МСФО информация надежна, если она не содержит существенных ошибок и пользователи могут положиться на нее. Надежность информации не гарантируется ее существенностью или уместностью. А в соответствии с ПБУ 4/99, где говорится, что отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации и финансовых результатах ее деятельности, достоверной считается отчетность, сформированная и составленная по правилам, установленным нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. По-видимому, считается, что этого достаточно для получения достоверной информации[\[11\]](#).

Кроме того, чтобы быть достоверной и уместной, информация должна быть своевременной. В России установлены конкретные даты представления отчетности, которые должны четко соблюдаться бухгалтерами. Но проблему своевременности можно трактовать шире, чем простое соблюдение установленных

сроков. Годовая отчетность, представленная своевременно, тем не менее, отражает хозяйственную деятельность годичной давности, а в ряде случаев - более старую. Проблема своевременности остается одной из наиболее острых проблем учета и отчетности[\[12\]](#).

4. Полнота, или целостность означает отсутствие пропусков информации, которые могут дезориентировать пользователя. Например, дополнительная расшифровка состава основных средств, или дебиторской задолженности по срокам погашения, или сегментов бизнеса позволит пользователю принимать более обоснованные решения.

5. Правдивость следует рассматривать шире, чем простое документирование хозяйственных операций (на этом делается акцент в российском законодательстве), хотя документ является необходимым условием правдивости. Часто бухгалтерская оценка (особенно это касается финансовых активов), основанная на документах, не отвечает рыночным реалиям[\[13\]](#).

6. Нейтральность, или непредвзятость, информации - это отсутствие пристрастных оценок, нацеленных на оказание влияния на какую-либо категорию пользователей. Информация не является нейтральной, если при отборе или определенном представлении она влияет на решения и оценки пользователей таким образом, что достигаются predetermined результаты или последствия[\[14\]](#).

7. Приоритет содержания перед формой. Многие проблемы в области бухгалтерского учета связаны с несоответствием юридической формы оформления операций и их экономическим содержанием. Например, финансовая (долгосрочная) аренда может быть оформлена как текущая, кредитование - как финансирование и пр. Данное требование зафиксировано в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», где говорится, что организация должна отражать в бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования[\[15\]](#).

8. Осмотрительность, или консерватизм подразумевает большую готовность к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов[\[16\]](#). Осмотрительность, однако, не позволяет создавать чрезмерные запасы, сознательно занижать активы или доходы или преднамеренно завышать обязательства и расходы. Примерами применения принципа осмотрительности российскими организациями являются создание резерва по безнадежным долгам и на обесценение ценных бумаг, а также оценка

материально-производственных запасов и финансовых активов по низкой стоимости[17].

9. Сопоставимость. Для определения тенденций развития организации необходимо обеспечить методологическое единство отчетности, составленной в разные периоды времени. Вместе с тем сохранение организацией неизменной учетной политики (методов ведения учета и составления отчетности) в течение длительного времени не всегда возможно в силу меняющейся конъюнктуры рынка или законодательства. Влияние изменения методов учета на финансовые результаты, финансовое положение или движение денежных средств организации должно оцениваться в денежном выражении и доводиться до пользователя информации. Российские организации представляют отчетные данные за два года - на начало года (т.е. за прошлый год) и конец года. По российским нормам регулирования бухгалтерского учета данные предшествующего года подлежат корректировке в случае их несопоставимости с отчетными данными текущего года. Причины каждой корректировки должны быть раскрыты в пояснениях к финансовой отчетности. Таким образом, очевидно законодательное требование соблюдения принципа сопоставимости[18].

10. Периодичность отчетности. Непрерывная хозяйственная жизнь организации требует периодического подведения итогов. Останавливать для этого хозяйственные процессы нецелесообразно, а в большинстве случаев невозможно. Для составления отчетности деятельность организации останавливается условно и разбивается на временные отрезки - отчетные периоды. В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» отчетный период определяется как период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность. В Положении по ведению бухгалтерского учета приводятся более конкретные даты составления отчетности. Так, годовая бухгалтерская отчетность российских организаций составляется за год, за период с 1 января по 31 декабря включительно[19].

Кроме того, организации составляют квартальную и месячную отчетность. Современные технические средства, используемые для обработки информации, позволяют получать отчеты ежедневно.

## **1.4 Нормативно-законодательное регулирование составления отчетности в России**

В настоящее время в России сложилась четырехуровневая система регулирования учета и отчетности, на формирование которой огромное влияние оказали экономические преобразования в стране, необходимость для организаций работать в новых рыночных условиях, а также активное распространение международных стандартов финансовой отчетности[20].

Согласно Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов[21].

Данным Законом, который является фундаментом системы регулирования бухгалтерского учета, установлены единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а

также создан правовой механизма регулирования бухгалтерского учета[22].

В Законе о бухгалтерском учете дается определение бухгалтерской (финансовой) отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом.

Несколько статей этого Закона непосредственно посвящены более конкретным вопросам состава и содержания отчетности.

В одном ряду с Законом о бухгалтерском учете стоят другие законы, например, Закон «Об акционерных обществах», Указы Президента РФ, например, Указ от 1 апреля 1996г. № 443 «О мерах по стимулированию создания и деятельности финансово-промышленных групп», Постановления Правительства РФ, например, Постановление от 6 марта 1998г. № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности», которые прямо или косвенно регулируют ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Важным нормативным актом первого уровня является Гражданский кодекс Российской Федерации, принятый 21 октября 1995г., в первой части которого закреплены многие вопросы учета и отчетности, в частности, наличие самостоятельного баланса как признака юридического лица, обязательность утверждения годового отчета, понятия дочерних и зависимых обществ.

Одним из важнейших методологических документов в области бухгалтерского учета является Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в котором сформулированы важнейшие принципы учета в организациях. В дальнейшем многие статьи данного Положения были приняты в новой редакции в связи с введением в действие части первой ГК РФ и других нормативных актов. Однако, несмотря на всю важность данного документа, его нельзя однозначно отнести к документам первого уровня, поскольку оно утверждено не законодательным органом, а приказом Минфина России[23].

Согласно статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

1. Федеральные стандарты;
2. Отраслевые стандарты;
3. Рекомендации в области бухгалтерского учета;
4. Стандарты экономического субъекта.

Стандарт бухгалтерского учета - это документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета (п. 3 ст. 3 Закона № 402-ФЗ). Международные стандарты (МСФО) не поименованы в числе документов в области регулирования российского бухгалтерского учета, они лишь являются основой при разработке федеральных и отраслевых стандартов[24].

## **2 ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1 Структура и содержание бухгалтерского баланса**

Баланс - старейший вид обобщения данных о финансово-экономической жизни компаний. Точные данные о происхождении бухгалтерского баланса неизвестны. В

архивах компании Франческо Датини впервые в истории можно найти документально подтверждённый принцип применения двойной записи при отражении операций по счетам. Кроме этого в его торговой компании в первой половине 1390-х был составлен первый годовой бухгалтерский баланс, прототип современного. Первые теоретические сведения о нём были получены только в 1494 году, когда вышла в свет работа Луки Пачоли «Трактат о счетах и записях», содержащая первое описание не только баланса, но и бухгалтерии в целом[25].

Баланс, который был описан Лукой Пачоли, представлял собой структурированный документ, состоящий из двух сегментов - актива и пассива, которые должны быть равны. В актив надлежало заносить все счета с дебетовыми сальдо, а в пассив - все счета с кредитовыми сальдо. Значения самих понятий «дебет» и «кредит» не объяснялись. Фактически же под дебетом понималась левая сторона любого счёта, а под кредитом - его правая сторона[26].

Таким образом, смысл группировки данных в балансе был пользователям непонятен. В результате такой разноски в актив, наряду с активными статьями, попадала статья убытков. А в пассиве, наряду с кредиторской задолженностью, находились капитал и прибыль. Такой подход по сути называется теорией одного ряда счетов, в основу такого подхода принята предпосылка, что все счета одинаковы по своей природе и подчиняются общим правилам регистрации (например, формирование корреспонденций счетов по правилу: дебетовать того, кто получает, а кредитовать того, кто даёт.

Такой способ группировки сохранялся несколько веков. Только через триста лет после появления баланса появились первые критические реплики в адрес бухгалтерии. В XIX веке в Европе стали появляться акционерные общества, чьи балансы публиковались в газетах и даже рассматривались в судах. На странную структуру баланса обратили внимание многие непредубеждённые пользователи, которые и начали критиковать действующую форму баланса

Первыми среагировали на факт смешения данных в балансе французские бухгалтеры Евгений Леоте и Адольф Гильбо. В середине 80-х годов XIX века они написали работу «Общие руководящие начала счетоведения», сделав выводы, что в активе баланса, наряду с действительными активами, есть и активы фиктивные. Аналогично, пассив, наряду с настоящими пассивами, содержит пассивы фиктивные.

Именно тогда возникла идея заменить слова «актив» и «пассив» словами «дебет» и «кредит». В газетах начали появляться балансы акционерных обществ с заголовками «дебет и кредит». Такой подход был адекватнее предыдущего, так как на сторонах баланса определялась именно сторона счёта, на которой находилось сальдо, но всё равно не решал проблем. Тогда было решено в балансе ничего не менять, но предупреждать пользователей о наличии фиктивных статей в активе и в пассиве, но такой вариант вызвал широкое возмущение пользователей [27].

В первой половине XX века основоположник немецкой камеральной бухгалтерии Иоганн Фридрих Шер предложил провести реформу процедуры составления баланса, которая состояла из 3 этапов:

1. Перенос убытков из активов в раздел капитала с обратным знаком.
2. Перенос кредиторской задолженности на левую сторону с обратным

знаком.

1. Переименование заголовков сторон: совокупность статей на левой стороне баланса Шер назвал «имущество» (которое состоит из имущественного актива и имущественного пассива). Правую сторону баланса он называл словом «Капитал» [28].

Теория двух рядов счетов (так называется теория Шера), пришла на замену теории одного ряда счетов и позволила ясно и просто определить дебет и кредит бухгалтерского счёта.

В России в 1908 году Георгий Авксентьевич Бахчисарайцев разработал и опубликовал теорию, в которой заявил, что бухгалтерию следует понимать только через баланс. Баланс в его исторической форме и балансовый метод в целом следует принять в качестве аксиомы и далее основывать все теоретические положения на их основе. Точка зрения Бахчисарайцева нашла поддержку в России и за рубежом. К 1930 году в России балансовая теория стала общепринятой, а теория двух рядов счетов не использовалась. Но уже в начале XX века началась поэтапная реформация баланса в направлении, указанном Шером, и баланс становился понятнее.

Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

Основная задача бухгалтерского баланса - показать собственнику, чем он владеет или какой капитал находится под его контролем. Баланс позволяет получить представление и о материальных ценностях, и о величине запасов, и о состоянии расчетов, и об инвестициях. Данные баланса широко используются для последующего анализа руководством организации, налоговыми органами, банками, поставщиками и другими кредиторами.

Структура и группировка данных баланса не раз претерпевала существенные изменения. Но в любом случае должно сохраняться балансовое равенство (слово «баланс» означает равновесие).

Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

Обязательствами считается существующая на отчетную дату задолженность организации, которая образовалась вследствие осуществления проектов ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку активов.

Капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации.

В МСФО дается следующее определение этих элементов отчетности.

Активы - это ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых лет, от которых компания ожидает экономические выгоды в будущем.

Обязательства - это текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из компании ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

Капитал - это доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств.

Эти формулировки позволяют более четко определить содержание и построение баланса. Так, до недавнего времени в отечественном балансе в составе активов показывались убытки (к настоящему времени это правило устранено), что явно противоречило международной практике.

Данные в балансе могут быть сгруппированы по-разному. Главным критерием группировки выступают участие средств в обороте организации и выполняемые ими функции. Активы и обязательства представляются в зависимости от срока обращения (погашения) как краткосрочные (запасы, дебиторы, денежные средства, кредиторы и др.) и долгосрочные (долгосрочные инвестиции, основные средства, нематериальные активы, долгосрочные займы). Активы и обязательства отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Многие активы, например основные средства или сырье, имеют физическую форму, однако это не является определяющим. Так, деловая репутация организации отражается в активе, хотя не имеет физической формы, но ожидается, что принесет организации доход.

Важнейшей характеристикой обязательства является то, что оно представляет собой задолженность, обязанность действовать или выполнять что-либо определенным образом. Погашение обязательств, как правило, связано с выплатой денежных средств, передачей других активов, предоставлением услуг, заменой обязательств или переводом их в капитал, что означает отказ от ресурсов, обеспечивающих получение будущей экономической выгоды. Обязательства, стоимостная величина которых может быть измерена лишь приближенно, показываются как оценочные резервы.

Капитал в балансовом уравнении отражается как остаточный, и в его составе могут быть выделены средства, внесенные акционерами, прибыль, резервы, представляющие перераспределение прибыли или ее корректировку, дающие дополнительную защиту интересов акционеров.

Бухгалтерский баланс подписывается руководителем организации и главным бухгалтером. В нем проставляется дата, а также указывается номер квалификационного аттестата профессионального бухгалтера для организаций, чья отчетность должна подписываться профессиональным бухгалтером.

Современная форма № 1 «Бухгалтерский баланс» представлена в Приказе Минфина России от 02.07.2010г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010г. № 18023)[\[29\]](#).

Так как ОАО «НИКИМТ - Атомстрой» входит в Госкорпорацию «Росатом», согласно Типовым отраслевым методическим рекомендациям по формированию показателей

бухгалтерской (финансовой) отчетности Госкорпорации «Росатом»[\[30\]](#) основными правилами формирования показателей бухгалтерского баланса являются:

1. Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В бухгалтерском балансе не допускается зачет между статьями активов и пассивов, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен Единой учетной политикой, а также соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

3. Активы и обязательства классифицируются как долгосрочные или краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения).

В графе 1 Бухгалтерского баланса, «Пояснения» указывается номер соответствующего пояснения, раскрывающего дополнительную информацию, относящуюся к данной строке бухгалтерского баланса.

В графе 3 показываются данные на отчетную дату отчетного периода.

В графе 4 показываются данные на 31 декабря предыдущего года, которые должны соответствовать данным графы «На отчетную дату отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс) с учетом произведенной на начало отчетного года реорганизации, а также изменений в оценке показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанных с применением Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.

В графе 5 показываются данные на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, которые должны соответствовать данным графы «На отчетную дату отчетного периода» года, предшествующего предыдущему, с учетом изменений в оценке показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанных с применением Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.

## 2.2 Структура и содержание отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах до вступления в силу Федерального закона № 402-ФЗ, «отчет о прибылях и убытках (форма № 2)» показывает результаты деятельности организации за отчетный период и то, каким образом она получила прибыли и убытки, т.е. путем сопоставления доходов и расходов. Наиболее упрощенный отчет о финансовых результатах мог бы содержать информацию лишь о выручке, затратах и результатах (прибылях и убытках) и быть представлен в следующем виде:

выручка : доход - расходы = прибыль (убыток).

Как правило, организации нужна более подробная информация о получаемых доходах, расходах и прибылях не только потому, что она может осуществлять несколько видов деятельности и иметь широкую номенклатуру расходов, но и потому, что необходимо понять и проанализировать, на каких этапах производственной, финансовой или другой деятельности появляются те или иные результаты. Отчет о финансовых результатах вместе с балансом является важным источником информации для всестороннего анализа получения прибыли. Группировка его статей может помочь в проведении такого поэтапного анализа.

В практике известны два способа группировки статей в отчете о прибылях и убытках - так называемые многоступенчатая и одноступенчатая формы. При первом способе статьи доходов и расходов группируются по однородному признаку, что позволяет выявить промежуточный результат на необходимых этапах деятельности. В случае одноступенчатой формы все доходы классифицируются по одной группе, а расходы - по другой, без увязки однородных доходов и расходов. Это значительно упрощает сам отчет, но при этом теряются его наглядность и информативность.

Современная форма № 2 «Отчета о финансовых результатах», представлена в Приказе Минфина России от 02.07.2010г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010г. № 18023)[\[31\]](#). Отчет о финансовых результатах, так же как и баланс, подписывается руководителем организации и ее главным бухгалтером.

Согласно Типовым отраслевым методическим рекомендациям по формированию показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Госкорпорации «Росатом»,[\[32\]](#) основным требованием при формировании показателей отчета о финансовых результатах является то, что в отчете о финансовых результатах данные о доходах, расходах и финансовых результатах представляются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

В графе 1 «Пояснения» Отчета о финансовых результатах, указывается номер соответствующего пояснения, раскрывающего дополнительную информацию, относящуюся к данной строке отчета о финансовых результатах.

В графе 3 показываются данные за отчетный период.

В графе 4 показываются данные за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. Графа 4 отчета заполняется на основе данных графы 3 отчета за предыдущий год. Если данные за аналогичный период предыдущего года несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из изменений учетной политики, законодательных и иных нормативных актов. Корректировки данных предыдущего года подлежат раскрытию в пояснительной записке.

Выручка, а также прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и акцизов.

В отчете о финансовых результатах следующие прочие доходы и расходы показываются свернуто:

- 1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- 2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- 3) отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- 4) доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- 5) доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов;

- 6) дивиденды полученные за минусом суммы налога на прибыль, удерживаемого налоговым агентом согласно законодательству Российской Федерации;
- 7) доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг, не приводящего к увеличению (уменьшению) капитала;
- 8) доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования.

Показатели Отчета о финансовых результатах 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» включены в бухгалтерскую (финансовую) отчетность с целью сближения бухгалтерской (финансовой) отчетности российских организаций с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Законодательство РФ в области бухгалтерского учета не дает определение совокупного финансового результата периода. В соответствии с пунктом 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету.

В соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» под общей совокупной прибылью понимается изменение в капитале организации в результате операций, отличных от операций с собственниками данной организации.

Исходя из определения общей совокупной прибыли МСФО 1 по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» следует показывать:

- 1) отражение прибыли, капитализированной за счет отраслевых резервов (по введенным ОС);
- 2) доходы (расходы) в виде курсовых разниц, возникающих в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли;
- 3) отложенный доход (убыток) по производным финансовым инструментам.

## 2.3 Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Согласно пункта 2 Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"[\[33\]](#) под пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах понимаются следующие формы бухгалтерской отчетности:

1. Отчета об изменениях капитала;
2. Отчета о движении денежных средств;
3. Отчета о целевом использовании полученных средств.
4. Иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах именуется пояснениями[\[34\]](#). Эти приложения (пояснения) могут оформляться в табличной и (или) текстовой форме. Можно предположить, что пояснения в текстовой форме фактически представляют собой пояснительную записку, поэтому она не поименована отдельно в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в ч. 1 ст. 14 Закона № 402-ФЗ.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должно быть указано, что бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные отступления должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать (если эти данные отсутствуют в информации, сопровождающей бухгалтерский отчет): юридический адрес организации, основные виды деятельности, среднегодовую численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату, состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации.

Рекомендованный приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" образец формы «Отчет об изменениях капитала», существенно отличается от формы 2002 года не только своей структурой, которая стала горизонтальной, но и объемом, который значительно вырос.

Все данные в новой форме приводятся за два года - отчетный и предыдущий, что обусловлено общим требованием ПБУ 4/99 к бухгалтерской отчетности (данные должны приводиться в сравнении минимум за два года).

Отчет о движении денежных средств, показывает потоки денежных средств (их поступление и выбытие) в результате текущей, инвестиционной деятельности и финансовых операций за отчетный период в увязке с остатками денежных средств на начало и конец отчетного периода.

Отчет о движении денежных средств дополняет баланс и отчет о финансовых результатах очень важной для пользователей информацией о способности организации привлекать и использовать денежные средства.

Отчет о движении денежных средств должен содержать следующие числовые показатели:

Остаток денежных средств на начало отчетного периода

Поступило денежных средств - всего

Направлено денежных средств - всего

Остаток денежных средств на конец отчетного периода.

Согласно Типовым отраслевым методическим рекомендациям по формированию показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Госкорпорации «Росатом»[\[35\]](#) при составлении отчета о движении денежных средств необходимо руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Исходя из ПБУ 4/99, с целью формирования полного представления о деятельности некоммерческой организации целесообразно включать в состав бухгалтерской отчетности отчет о целевом использовании полученных средств. В данном отчете раскрывается информация о целевом использовании средств, полученных некоммерческой организацией для обеспечения ее уставной деятельности, в соответствии с утвержденной в установленном порядке сметой доходов и расходов (бюджетом, финансовым планом) этой организации[36]. Т.к. ОАО «НИКИМТ - Атомстрой» не является некоммерческой организацией, то в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности включены бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснения).

В пояснениях, к бухгалтерской финансовой отчетности, приводится информация о данных, требование о раскрытии которых определено в пункте 27 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, а также других положениях по бухгалтерскому учету и не нашедших отражения в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности. Это информация об изменениях учетной политики организации, о материально-производственных запасах, основных средствах, о доходах и расходах организации, о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной жизни, об информации по аффилированным лицам, об информации по операционным и географическим сегментам и пр.

Информацию о соответствующих данных рекомендуется включать в пояснительную записку в виде отдельных разделов.

Эти приложения (пояснения) могут оформляться в табличной и (или) текстовой форме. Пояснения в текстовой форме фактически представляют собой пояснительную записку, поэтому она не поименована отдельно в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в ч. 1 ст. 14 Закона № 402-ФЗ.

В пояснительной записке подлежат раскрытию данные статей, по которым в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах отражаются прочие активы, прочие кредиторы, дебиторы, иные обязательства, отдельные виды прибылей и убытков в случае их существенности.

В пояснительной записке следует привести краткую характеристику деятельности организации (обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности), основные показатели деятельности и факторы,

повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации, а также решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения прибыли, оставшейся в распоряжении организации, т.е. соответствующую информацию, полезную для получения более полной и объективной картины о финансовом положении организации, финансовых результатах деятельности организации за отчетный период и изменениях в ее финансовом положении.

В случае необходимости в пояснительной записке следует указывать принятый порядок расчета аналитических показателей (рентабельность, доля собственных оборотных средств и пр.).

Итак, составление бухгалтерской финансовой отчетности:

- это система показателей, которые полностью отражают результаты экономической и хозяйственной деятельности предприятия

- это завершающий этап учетной работы предприятия.

Данные после составления бухгалтерской финансовой отчетности используют для точной оценки эффективности предприятия, экономического анализа организации, для грамотного руководства хозяйственной деятельностью компании, и служит так называемой исходной базой для дальнейшего планирования. Составление бухгалтерской финансовой отчетности должно быть грамотным, четким, достоверным и своевременным. При составлении бухгалтерской финансовой отчетности важно обеспечить необходимую сопоставимость отчетных показателей с данными составления бухгалтерской отчетности за прошлый период.

Все организации занимаются составлением бухгалтерской финансовой отчетности по уже утвержденным Министерством финансов и Госкомстатом Российской Федерации формам. Кроме того, при составлении бухгалтерской отчетности необходимо принимать во внимания и все инструкции и указания действующего законодательства. Единая система, используемая при составлении бухгалтерской отчетности, помогает при составлении бухгалтерских сводок отчетностей по определенным отраслям, районам, республикам и всему народному хозяйству страны.

Составление бухгалтерской отчетности помогает представить полную систему данных об имущественном, а также финансовом положении дел предприятия, а также составление бухгалтерской отчетности показывает данные хозяйственной

деятельности предприятия.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В современном динамично меняющемся мире значимость информационных ресурсов неуклонно повышается. Чтобы грамотно управлять любой социально-экономической системой, следует обеспечить поступление необходимой информации.

В условиях рыночной экономики бухгалтерская (финансовая) отчетность хозяйствующих субъектов становится основным средством коммуникации и важнейшим элементом информационного обеспечения управления. В плановой экономике бухгалтерская отчетность выполняла подчиненную функцию, дополняя своими данными статистические сводки. Не отрицая значения статистических данных для страны в целом, нужно отметить, что в условиях рыночных отношений функции бухгалтерской (финансовой) отчетности в корне меняются. Она таит в себе громадный аналитический потенциал и может быть использована в процессе принятия управленческих решений как перспективного, так и текущего характера.

1 января 2013г. - важная веха в отечественном бухгалтерском учете. Именно с этой даты начал действовать Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». И соответственно, с той же даты упразднился Федеральный закон от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Как уже отмечалось, в Законе № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность определена как информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированную в соответствии с требованиями, установленными данным Законом.

А по старому Закону №129-ФЗ бухгалтерская отчетность рассматривалась как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Раньше акцент делался на "технической" стороне бухгалтерского учета, "продуктом" которого являлась отчетность - набор таблиц установленной формы и пояснений к ним. Теперь отчетность поставлена во главу угла, а бухгалтерский учет должен вестись именно

для того, чтобы можно было подготовить бухгалтерскую (финансовую) отчетность, т.е. сформировать информацию, достоверно представляющую финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств организации.

Отчетность теперь называется не просто бухгалтерской, но и финансовой. Это соответствует ее назначению - раскрывать финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств экономического субъекта. Кроме того, это дополнение способствует дальнейшему сближению российского учета с международными стандартами, ведь МСФО регламентируют именно содержание финансовой отчетности.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // <http://www1.minfin.ru>. (Дата обращения: 17.01.2020)
2. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // <http://www1.minfin.ru>. (Дата обращения: 17.01.2020)
3. Федеральный закон от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // <http://www1.minfin.ru>. (Дата обращения: 17.01.2020)
4. Федеральный закон от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» // Собрание законодательства РФ. 1996. № 1. Ст. 1.
5. Федеральный закон от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» // **Собрание законодательства РФ. - 1998. -№7. - Ст. 785.**
6. Федеральный закон от 08.05.1996г. № 41-ФЗ «О производственных кооперативах» //СПС Консультант Плюс.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, с изменениями от 18.09.2006г. **№ 115н** от 08.11.2010г. **№ 142н**. // <http://www1.minfin.ru>. (Дата обращения: 17.01.2020)
8. Приказ Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» //Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. - 2010. - №35.
9. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999г. **№ 107н**, от 24.03.2000г. **№ 31н**, от 18.09.2006г. **№ 116н**, от 26.03.2007г. **№ 26н**, от

- 25.10.2010г. № **132н**, от 24.12.2010г. № **186н**) // СПС Консультант Плюс.
10. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» («Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)) // <http://www1.minfin.ru>. (Дата обращения: 17.01.2020)
  11. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011г. № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» // <http://www1.minfin.ru>. (Дата обращения: 17.01.2020)
  12. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // <http://www1.minfin.ru>. (Дата обращения: 17.01.2020)
  13. Приказ Минфина РФ от 18.09.2006г. № 115н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» // СПС Консультант Плюс.
  14. Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г. (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003г. № **38н**, от 18.09.2006г. № **115н**, от 08.11.2010г. № **142н**) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятия и инструкции по его применению) // <http://www1.minfin.ru> (Дата обращения: 17.01.2020)
  15. Информация министерства финансов Российской Федерации «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011) // СПС Консультант Плюс.
  16. Информация Минфина Российской Федерации № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013г. Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС Консультант Плюс.
18. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский финансовый учет / С.М.Бычкова, Д.Г.Бадмаева. - М.:Эксмо,2008. - 528с.
19. Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчетность организации. Учебное пособие / В.Д.Новодворский. - М.: Бухучет, 2005. - 421с.
20. Терентьева Т.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учебно-методическое пособие/ Т.В.Терентьева // Сайт цифровых учебно-методических материалов [abc.vvsu.ru](http://abc.vvsu.ru) (Дата обращения: 17.01.2020)
- 21 Чегодаева А.Н. Бухгалтерская финансовая отчетность. Учебно-методический комплекс / А.Н. Чегодаева // Электронный ресурс. Учебный курс МИ ЭМП. Центр дистанционных технологий 2010 URL: <http://www.e-college.ru>. (Дата обращения: 17.01.2020)

22. Цыганков К.Ю. Начала теории бухгалтерского учета, или Баланс, счета и двойная запись / К.Ю. Цыганков. - М.: Магистр, 2016. - 384с.

23. Шишкоедова Н.Н. Новый Закон О бухгалтерском учете / Н.Н.Шишкоедова. - М.: Налоговый вестник, 2012. - 216с.

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, с изменениями от 18.09.2006г. № 115н от 08.11.2010г. № 142н. // <http://www1.minfin.ru>. П.4 (Дата обращения: 17.01.2020) [↑](#)
2. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский финансовый учет / С.М.Бычкова, Д.Г.Бадмаева. - М.:Эксмо,2008. - С. 86. [↑](#)
3. Там же. - С. 86. [↑](#)
4. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // <http://www1.minfin.ru>. - Ст.3.П.1. (Дата обращения: 17.01.2020) [↑](#)
5. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // <http://www1.minfin.ru>. - Ст.12. (Дата обращения: 17.01.2020) [↑](#)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, с изменениями от 18.09.2006г. **№ 115н** от 08.11.2010г. **№ 142н** // <http://www1.minfin.ru>. П.4. [↑](#)
7. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // <http://www1.minfin.ru>. Ст.13. [↑](#)
8. Там же. Ст.3. [↑](#)
9. Федеральный закон от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // <http://www1.minfin.ru>. - Ст.6. П.3. (Дата обращения: 17.01.2020) [↑](#)

10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, с изменениями от 18.09.2006г. № **115н** от 08.11.2010г. № **142н**. // <http://www1.minfin.ru>. **П.5-17.**  
[↑](#)
11. Терентьева Т.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учебно-методическое пособие / Т.В.Терентьева // Сайт цифровых учебно-методических материалов [abc.vvsu.ru](http://abc.vvsu.ru), С.3. (Дата обращения: 17.01.2020). [↑](#)
12. Терентьева Т.В. Указ соч. С.3. [↑](#)
13. Терентьева Т.В. Указ соч. С.3. [↑](#)
14. Терентьева Т.В. Указ соч. С.3. [↑](#)
15. Терентьева Т.В. Указ соч. С.3. [↑](#)
16. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» («Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)) // <http://www1.minfin.ru>. П.6. (Дата обращения: 17.01.2020) [↑](#)
17. Терентьева Т.В. Указ соч. С.3. [↑](#)
18. Терентьева Т.В. Указ соч. С.3. [↑](#)
19. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // <http://www1.minfin.ru>. Ст.15. [↑](#)
20. Терентьева Т.В. Указ соч. - С.3. [↑](#)
21. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // <http://www1.minfin.ru>. - Ст.4. (Дата обращения: 17.01.2020) [↑](#)

22. Там же. Ст.1.П.1. [↑](#)
23. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999г. № **107н**, от 24.03.2000г. № **31н**, от 18.09.2006г. № **116н**, от 26.03.2007г. № **26н**, от 25.10.2010г. № **132н**, от 24.12.2010г. № **186н**) // СПС Консультант Плюс. [↑](#)
24. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // <http://www1.minfin.ru>. Ст.20.П.4. [↑](#)
25. Цыганков К.Ю. Начала теории бухгалтерского учета, или Баланс, счета и двойная запись / К.Ю. Цыганков. - М.: Магистр, 2016. - С. 2-10. [↑](#)
26. Там же. - С. 2-10. [↑](#)
27. Цыганков К.Ю. Указ. Соч. - С.11. [↑](#)
28. Цыганков К.Ю. Указ. Соч. - С.12. [↑](#)
29. Приказ Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. - 2010. - № 35. [↑](#)
30. Текущее делопроизводство ОАО «НИКИМТ - Атомстрой», Типовые отраслевые методические рекомендации по формированию показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Госкорпорации «Росатом». [↑](#)
31. Приказ Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. - 2010. - № 35. [↑](#)
32. Текущее делопроизводство ОАО «НИКИМТ - Атомстрой», Типовые отраслевые методические рекомендации по формированию показателей бухгалтерской

(финансовой) отчетности Госкорпорации «Росатом». [↑](#)

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

34. Там же. - П.4. [↑](#)

35. Текущее делопроизводство ОАО «НИКИМТ - Атомстрой», Типовые отраслевые методические рекомендации по формированию показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Госкорпорации «Росатом». [↑](#)

36. Информация министерства финансов Российской Федерации «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011) // СПС Консультант Плюс.

[↑](#)