

Содержание:

Введение

В экономике современной России обострился вопрос удержания успеха компанией в ситуации, существенных и серьезных циклических колебаний динамики рынка. Серьезность данного вопроса усугубляется тем, что у Российских компаний отсутствует продолжительный опыт выживания в агрессивной рыночной среде, по причине преобладания бескризисной работы компаний на достаточно долгом отрезке времени Советского периода. Все это заставляет компанию к нахождению возможностей преодоления кризисного состояния экономики и особо мотивируют к решению проблемы антикризисного управления компанией.

Актуальность исследования обусловлена тем, что в качестве одного из важнейших условий для эффективного функционирования экономики государства в условиях инфляции, основных ее элементов, инфраструктуры ее функционирования и органов исполнительной власти ученые и экономисты практики отмечают наличие потоков информации, которые связывают эти элементы. Информация помогает принимать обоснованные решения, которые удовлетворяют определенным требованиям для эффективного функционирования экономики нашей страны в условиях инфляции.

Основу бухгалтерской отчетности составляют бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, в которых раскрывается информация о финансовом состоянии отечественных предприятий, а также содержатся сведения о финансовых результатах деятельности субъекта. Кроме этого отчетность отечественных предприятий включает в себя такие отчеты как отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала, а также различные пояснения к бухгалтерской отчетности.

Целью проведения данного исследования является изучение влияния инфляции на бухгалтерскую отчетность.

Данная цель требует решения следующих задач:

- раскрыть сущность отчетности, ее виды, состав и значение;
- раскрыть особенности содержания и структуры отчетности;

-раскрыть сущность и понятие инфляции;

-определить влияние инфляции на бухгалтерскую отчетность.

Объектом проводимого в работе исследования является бухгалтерская отчетность.

Предметом исследования является влияние инфляции на бухгалтерскую отчетность.

Теоретическую и информационную основу данного исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности, финансов и финансового менеджмента.

Методы исследования: монографический, логический, балансовой увязки, сравнительный и др.

1. Экономическая сущность отчетности в условиях рыночной экономики

1.1 Отчетность, ее виды, состав и значение

Бухгалтерская отчетность является необходимым элементом, способствующим оперативному управлению хозяйственной деятельностью экономического субъекта, который служит основой для дальнейшего планирования его деятельности. Для управления экономическим субъектом отчетность должна быть достоверной, своевременной.

«Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России реализуется на четырех уровнях: законодательный, нормативный, методический и организационный, которые учитывают традиции государства и специфику экономических отношений. Соответственно, финансовая отчетность российской организации должна быть составлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ)» [17].

Под РСБУ понимают нормы отечественного законодательства и Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), утверждаемых Министерством Финансов РФ. Данные стандарты бухгалтерского учета формируют законодательные основы ведения бухгалтерского учета, то есть способствуют процессу стандартизации учета, и

возложены на Министерство финансов РФ. В настоящее время РСБУ используются вместе с МСФО (Международными стандартами финансовой отчетности).

РСБУ обязательны для применения небанковскими коммерческими организациями на всей территории России, в то же время учет банковской работы организовывается в соответствии с нормативно-правовыми актами Центрального банка РФ.

При этом необходимо отметить, что в процессе разработки необходимых нормативных актов Центральный банк РФ работает с учетом ПБУ, утвержденных Министерством финансов РФ.

Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «устанавливаются единые правовые и методологические основы составления и представления достоверной информации необходимой внешним и внутренним пользователям об имущественном положении экономических субъектов, их доходах и расходах» [1].

Нормативные документы, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета в организации

Федеральные стандарты:

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ
«О бухгалтерском учете»;

Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

Приказ Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»;

Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99);

Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. №106н «Об утверждении Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и др.

Стандарты экономического субъекта:

Учетная политика;

Положение о подразделении;

Рабочий план счетов;

График документооборота и др.

Рисунок 1 – Нормативные документы, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета в организации

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности предусматривает соблюдение нормативных документов, определяющих порядок ведения бухгалтерского учета в организациях, некоторые нормативные документы представлены на рисунке 1.

Законодательной базой или главным документом, который регулирует РСБУ, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г., вступивший в силу с 1 января 2013 г.

Раскрытие информации в бухгалтерской финансовой отчетности регулируется Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету Министерства финансов РФ, которые также устанавливают принципы, правила и способы составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основными положениями по бухгалтерскому учету в части бухгалтерской отчетности являются:

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»,
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»,
- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»,
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»,
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»,
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»,
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» и т.д.

Порядок ведения бухгалтерского учета в организациях регулируется и другими нормативными актами учитывающих сферу деятельности экономического субъекта и виды и др.

Годовая бухгалтерская отчетность отечественного предприятия представляет собой единую систему данных о его финансовом состоянии на конкретную дату, финансовом результате его деятельности и о движении денежных средств за отчетный период. «Составляется бухгалтерская отчетность, обоснованная данными бухгалтерского учета и установленным формам, а также информации, определенной федеральными отраслевыми стандартами» [6].

Требования к информации, формируемой в годовой бухгалтерской отчетности, определены действующими законодательными и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (рисунок 2).

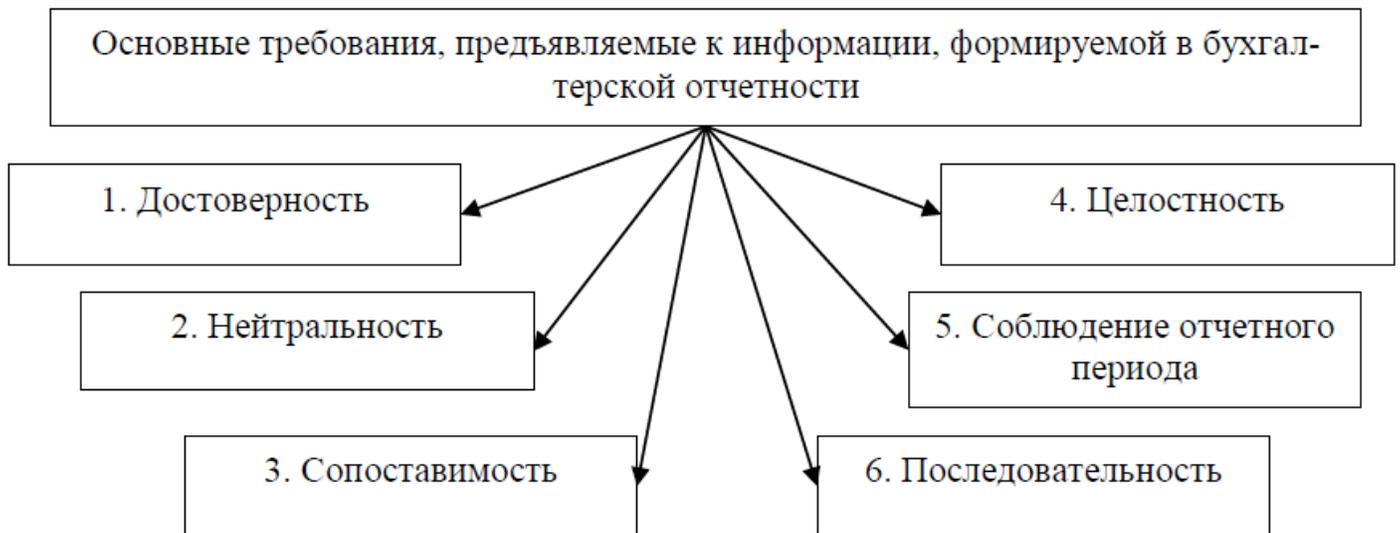


Рисунок 2 – Основные требования, предъявляемые к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности

«Согласно первому требованию, только достоверное представление бухгалтерской отчетности даёт верное и полное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, что способствует привлечению инвесторов и повышению доверия со стороны кредиторов» [7].

С помощью второго требования из информации, которая содержится в годовой бухгалтерской отчетности отечественных организаций, исключается одностороннее удовлетворение интересов одних групп ее пользователей перед другими.

С помощью реализации третьего требования предприятия могут соблюдать постоянство в процессе формирования отчетности в отношении содержания и

форм бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним в последовательности отчетных периодов.

Четвертое требование способствует включению в годовую отчетность данных обо всех фактах хозяйственной жизни предприятия, которые осуществляются как предприятием в целом, так и его филиалами, представительствами и иными подразделениями.

Для соблюдения пятого требования необходимо соблюдать отчетный период, в качестве которого для годовой бухгалтерской отчетности признается календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

Шестое требование означает, что в бухгалтерской отчетности отечественного предприятия должна содержаться последовательность сравнения данных по конкретному показателю, приведенному в ней, за предыдущий и отчетный годы.

1.2 Подготовительные работы по составлению годового отчета

Согласно п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность экономического субъекта» (ПБУ 4/99), «каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности экономического субъекта должна содержать определенные данные. К таким данным относятся: название составляющей части; указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименование экономического субъекта с указанием его организационно-правовой формы; числовых показателей бухгалтерской отчетности. Отчетность составляется на русском языке, стоимостная характеристика показателей определяется в валюте Российской Федерации, подписывается руководителем экономического субъекта» [2].

Информация, отражаемая в бухгалтерской отчетности, должна быть полезной пользователям. Полезность информации определяется ее уместностью, надежностью и сравнимостью (таблица 1).

Таблица 1 – Характеристики информации в бухгалтерской отчетности экономического субъекта

Содержание

Характеристика

1. Уместность
Уместность информации определяется заинтересованными пользователями, а её наличие или отсутствие может оказать или способно оказать влияние на управленческие решения, помогая пользователям оценить ретроспективные, настоящие или прогнозные события. На уместность информации влияют ее содержание и существенность
2. Надежность
Информация не должна содержать существенных ошибок, т.е. только объективно отраженные факты финансово-хозяйственной деятельности обеспечивают ее надежность. Факты финансово-хозяйственной деятельности должны отражаться в бухгалтерском учете исходя из правовой формы, из их экономического содержания и условий хозяйствования
3. Сравнимость
Информация должна быть сопоставима, а заинтересованные пользователи должны иметь возможность ее сравнить и сопоставить за различные временные промежутки. Такая сравнительная характеристика определяет тенденции развития экономического субъекта в части его финансового положения, финансовых результатах деятельности, а также представляет возможность сопоставлять информацию о разных экономических субъектах

При формировании информации в годовой бухгалтерской отчетности экономического субъекта придерживаются определенной осмотрительности в суждениях и оценках, сопутствующих условиям неопределенности. Соблюдение данного принципа определено тем, что активы и доходы не должны быть завышены, а обязательства и расходы не должны быть занижены. При этом не допускаются создание скрытых резервов. Сведения, представляемые заинтересованным пользователям (кроме отчетов специального назначения), должны быть нейтральными, то есть свободными от односторонности [33].

Рисунок 3 – Годовая бухгалтерская отчетность

Важным моментом при формировании бухгалтерской отчетности является соблюдение требования сравнимости данных, так как внутренним и внешним пользователям необходима информация об изменениях в учетной политике и влиянии произошедших изменений на финансовый результат деятельности и финансовое положение экономического субъекта. Обеспечение сравнимости не определяет унификацию и не предполагает какие-либо препятствия для улучшения правил бухгалтерской отчетности учета и учетных процедур. Изменения в ведении бухгалтерского учета обязательны в том случае, если принятая учетная политика не обеспечивает реализацию таких требований, как уместность и надежность, либо существует лучшая альтернатива.

Годовая бухгалтерская отчетность, за исключением случаев, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», состоит из основных элементов (рисунок 3).

Бухгалтерский баланс занимает центральное место как источник чрезвычайно полезной информации для анализа устойчивости финансового состояния экономического субъекта за отчетный период. Бухгалтерский баланс – это источник информации, представляющий собой способ группировки и обобщения имущества экономического субъекта по составу и размещению, а также по источникам его формирования, имеет денежную оценку и составляется на определенную дату.

Отчет о финансовых результатах предоставляет информацию о финансовых результатах деятельности экономического субъекта. Основные показатели: доходы, расходы, промежуточные результаты, конечный финансовый результат за отчетный период (прибыль/убыток), подлежащих включению в состав собственного капитала, характеризуя воздействие на собственный капитал экономического субъекта доходов и расходов, полученных и произведенных за текущий период.

Являясь связующим звеном между результатами прошлого и отчетного периода Отчет о финансовых результатах содержит информация, за счет чего произошли изменения в бухгалтерском балансе отчетного периода по сравнению с прошлым. Если наблюдается прирост активов бухгалтерского баланса, то он образуется за счет превышения доходов над расходами. Следовательно экономический субъект сработал эффективно и получил прибыль, увеличивающую собственный капитал. Если же в результате финансово-хозяйственной деятельности экономическим

субъектом получен убыток, то это свидетельствует об уменьшении собственного капитала на величину убытков [12].

Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах обязательные элементы годовой бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Что бы отчетность наиболее полно удовлетворяла запросам пользователей к ней добавляется информация о значимых показателях финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

В состав прочих отчетных форм входят отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу.

Отчет об изменениях капитала по сути расшифровка изменений сумм показателей, формирующих собственный капитал экономического субъекта, представленных в балансе в виде остатков на отчетную дату, характеризуют эффективность управления им.

Отчет о движении денежных средств экономического субъекта характеризует направления деятельности (операционная, инвестиционная, финансовая) о взаимосвязи с остатками денежных средств на начало и конец отчетного периода. Представление этой информации связано с тем, что деятельность любого экономического субъекта предполагает наличие необходимого минимума финансовых ресурсов для её осуществления и развития.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах нацелены на раскрытие сведений, относящихся к учетной политике экономического субъекта, дополнительных данных, о финансовом положении, о финансовых результатах его деятельности.

Заинтересованных пользователей, при составлении отчетов необходимо обеспечить соблюдение определенных условий для того чтобы бухгалтерская отчетность экономического субъекта соответствовала предъявляемым к ней требованиям (рисунок 4). Экономический субъект в обязательном порядке должен представлять годовую бухгалтерскую отчетность: своим учредителям, налоговым органам и территориальным органам государственной статистики по месту регистрации [17].

Необходимые условия для соответствия бухгалтерской отчетности экономических субъектов, предъявляемым к ней требованиям заинтересованных пользователей

Полное отражение фактов финансово-хозяйственной деятельности

Полное отсутствие данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов с данными синтетического и аналитического учета

Раскрытие элементов учетной политики

Правильная оценка статей баланса

Рисунок 4 – Необходимые условия для соответствия бухгалтерской отчетности, экономических субъектов, предъявляемым к ней требованиям заинтересованных пользователей

Обязательные экземпляры годовой бухгалтерской отчетности являются государственным информационным ресурсом. Заинтересованным лицам обеспечивается доступ к указанному государственному информационному ресурсу, за исключением случаев, когда в интересах сохранения государственной тайны такой доступ должен быть ограничен. Представление годовой бухгалтерской отчетности в другие адреса и с иной периодичностью производится в случаях, предусмотренных налоговым и иным законодательством РФ или учредительными документами.

Годовая бухгалтерская отчетность экономического субъекта является открытой для заинтересованных пользователей: банков, инвесторов, кредиторов, покупателей, поставщиков и др. Они имеют право знакомиться с годовой бухгалтерской отчетностью и получать ее копии.

1.3 Особенности содержания и структура отчетности по международным стандартам

Международный стандарт под номером один появился более 30 лет назад. За это время в него неоднократно вносились изменения и дополнения, которые в отдельные годы носили радикальный характер. В частности, в 1997 г. был создан новый МСФО (IAS) 1 с нынешним его названием «Представление финансовой отчетности», заменивший три прежних МСФО ((IAS) 1 «Раскрытие учетной политики»; МСФО (IAS) 5 «Информация, подлежащая раскрытию в финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 13 «Представление краткосрочных активов и краткосрочных обязательств») и вступивший в силу с 01.07.1998 г. С 01.01.2005 г. и

до конца 2008 г. действовала редакция данного стандарта с отдельными дополнениями, однако и она нуждалась в существенных изменениях, в частности в связи с проводимыми работами по конвергенции МСФО и US GAAP. В результате был создан новый вариант МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», который организации обязаны применять в отношении годовых периодов, начинающихся с 01.01.2009 г. или после этой даты.

Цель нынешнего МСФО (IAS) 1 — предписание основы представления финансовой отчетности общего назначения с тем, чтобы достичь сопоставимости как с собственной финансовой отчетностью за предшествующие периоды, так и с финансовой отчетностью других организаций. В стандарте изложены общие требования к представлению финансовой отчетности компаний, даны рекомендации в отношении ее структуры и минимальные требования к ее содержанию. Что же касается вопросов, относящихся к конкретным хозяйственным операциям и событиям в части их признания, оценки и раскрытия в финансовой отчетности, то они рассматриваются в других МСФО.

Характерная особенность МСФО (IAS) 1 состоит в том, что он применим ко всем типам коммерческих организаций, имеющих целью получение прибыли, включая банки и страховые организации, а также деловые структуры государственного сектора. Более того, некоммерческие организации, не ориентированные на извлечение прибыли из своей деятельности, могут, по мнению Совета по МСФО, его применять, внеся некоторые изменения в соответствующие наименования, использованные для обозначения отдельных линейных статей в финансовой отчетности и для финансовой отчетности в целом. Аналогично могут поступать организации, у которых нет собственного капитала, а также отдельные типы кооперативных и других организаций, акционерный капитал которых не является собственным.

МСФО (IAS) 1 применим как в отношении годовой отдельной финансовой отчетности, так и консолидированной. Что же касается промежуточной финансовой отчетности, то компании, составляющие ее по международным стандартам, должны руководствоваться требованиями, установленными к ней в МСФО (IAS) 34, а также общими соображениями в отношении финансовой отчетности, изложенными в МСФО (IAS) 1 (§ 15-35).

Нередко компании, прежде всего крупные, представляют свою отчетность в виде буклетов, проспектов и других изданий, в которых собственно финансовая отчетность выступает как одна из их частей. В качестве подтверждения данной

информации выступают годовые отчеты многих крупнейших зарубежных компаний. В этих изданиях финансовая отчетность должна четко идентифицироваться и отличаться от другой информации, содержащейся в них, что более удобно для пользователей. Чаще всего финансовая отчетность располагается в конце таких буклетов. К тому же требования МСФО применимы только к финансовым отчетам (на основе которых аудиторы должны составлять свои аудиторские заключения), а не к какой-либо другой информации, помещенной в рассматриваемых публикациях. Именно данное обстоятельство является одной из основных причин обособления финансовой отчетности в указанных изданиях. Потребитель информации должен четко видеть грань между двумя ее частями — подвергавшейся аудиту и остальной.

Финансовая отчетность компании, составленная по МСФО, является довольно четко структурированным документом, содержащим важную информацию о финансовом ее состоянии и финансовых результатах деятельности.

Полный комплект финансовой отчетности компании в соответствии с МСФО (IAS) 1 включает в себя элементы, представленные на рисунке 5.

Рисунок 5 – Элементы полного комплекта финансовой отчетности

В действующем варианте стандарта появилась новая норма, в соответствии с которой организация может использовать иные наименования для указанных отчетов, чем те, что указаны в нем (п. 10). Кроме того, компании могут «предоставлять компоненты прибыли или убытка либо в составе единого отчета о совокупном доходе, либо в отдельном отчете о прибылях и убытках. Когда представляется отчет о прибылях и убытках, он становится частью полного комплекта финансовой отчетности и должен непосредственно предшествовать отчету о совокупном доходе» (п. 11).

Кроме указанных отчетов и примечаний к ним компании по своему усмотрению представляют и другую дополнительную информацию, в частности финансовый обзор, содержащий анализ и описание основных финансовых результатов деятельности компании, ее финансового положения, а также неопределенностей, с которыми она сталкивается, и факторов, повлиявших на изменение конъюнктуры и бизнес-среды. К дополнительной информации чаще всего относятся экологические отчеты о том, как компания соблюдает природоохранное законодательство; какие суммы средств расходует на охрану окружающей среды; отчеты о произведенной или добавленной стоимости; информация о состоянии дел с управлением рисками,

в частности рисками от изменения цен; риском ликвидности; валютным и кредитным рисками; а также изменениями процентных ставок и др. Совет по МСФО поощряет компании к раскрытию подобного рода дополнительной информации. Более того, действует правило, согласно которому если стандарт не содержит норму о раскрытии в обязательном порядке какой-либо информации, но она является существенной для правильного понимания финансовой отчетности ее пользователями, то компания должна такую информацию представлять в своей финансовой отчетности. Заметим, что не только опущения информации, но и искажения ее в финансовой отчетности бывают существенными и несущественными.

В соответствии с МСФО (IAS) опущения или искажения статей являются существенными, если они могут каждое по отдельности, или в совокупности повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности (п. 7).

В ходе дискуссий по совершенствованию МСФО было внесено предложение установить «пороговые» значения существенности, однако они так и не были внедрены. Разделение информации на существенную и несущественную имеет важное значение, так как требования и нормы, содержащиеся в МСФО, касаются только первой из них. При оценке информации с позиций существенности лица, составляющие финансовую отчетность, должны ориентироваться на ее потребителей, имеющих соответствующую подготовку и способных ее правильно понимать. Об этом говорится в «Принципах подготовки и представления финансовой отчетности» и повторено в МСФО (IAS) 1: «предполагается, что у пользователей есть достаточные знания в сфере деловой и экономической деятельности и бухгалтерского учета и готовность изучать представленную информацию с должным старанием» (п. 7). Они должны прежде всего знать и разбираться в основах, т.е. в общих вопросах, связанных с финансовой отчетностью, составляемой по МСФО.

В МСФО (IAS) 1 к общим вопросам (или «соображениям») отнесены:

- добросовестность при представлении отчетности и ее соответствие МСФО;
- непрерывная деятельность компании;
- применение метода начисления;
- последовательное представление отчетности;
- существенность и агрегирование;
- взаимозачет;

- сравнительность информации;
- периодичная отчетность.

Раскроем каждый из них.

Правильное применение МСФО практически почти во всех случаях приводит к созданию таких финансовых отчетов компании, которые дают правдивое о ней представление ее пользователям. Правдивое представление означает, что финансовые отчеты должны точно отражать финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств компании. Это достигается путем выбора и применения правильной учетной политики; передачи информации в такой форме, которая обеспечивает получение уместных, надежных, сопоставимых и понятных сведений; дополнительного раскрытия информации, если это окажется необходимым.

Компания, финансовая отчетность которой соответствует МСФО, обязана сделать прямо выраженное и безоговорочное заявление о таком соответствии в примечаниях к финансовой отчетности. Причем раньше компании, делая те или иные отступления от МСФО, могли в своих финансовых отчетах заявлять, что при формировании последних «соблюдены стандарты МСФО во всех существенных аспектах», либо «соблюдены весьма важные требования МСФО», или «основываются на стандартах МСФО». Сейчас они такого права лишены. Действующий МСФО (IAS) 1 не допускает описание финансовой отчетности как соответствующей МСФО, если только она не соответствует всем требованиям МСФО, выпущенным Советом по МСФО.

В МСФО также подчеркивается, что ненадлежащая учетная политика не может компенсироваться ни раскрытием применяемой учетной политики, ни примечаниями или иными пояснительными материалами (п. 18).

Однако экономическая жизнь настолько разнообразна, что все учесть в МСФО не представляется возможным. Поэтому в МСФО (IAS) 1 установлено одно исключение из общего рассмотренного выше правила, касающееся явления, которое на практике называется «правдивым и беспристрастным непреодолимым обстоятельством»: в тех чрезвычайно редких случаях, когда руководство компании приходит к заключению, что соблюдение какого-либо требования, соответствующего МСФО, может до такой степени вводить в заблуждение, что возникает противоречие с целями финансовой отчетности, изложенными в Принципах, компания обязана отказаться от применения данного требования, если

соответствующими нормативными актами такой отказ требуется или не запрещен (п. 18). Истолкование, требуемое стандартом, должно быть явно неподходящим, и правдивое представление не может быть достигнуто либо посредством применения стандарта, или путем дополнительного раскрытия.

Если компания по вышеизложенной причине сделала отступления от требований международных стандартов, то она обязана раскрыть следующую информацию (п. 20):

- что руководство организации пришло к заключению о том, что финансовая отчетность добросовестно представляет финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств организации;
- что она обеспечила соблюдение применяемых МСФО, за исключением того, что она отступила от конкретного требования в целях достижения добросовестного представления;
- наименование того МСФО, от которого она отступила, характер отступления, включая порядок учета, который требовался бы этим МСФО; причину, по которой такой порядок учета в данных обстоятельствах вводил бы в заблуждение до такой степени, что возникало бы противоречие с целями финансовой отчетности, изложенными в Принципах, а также принятый порядок учета;
- по каждому отчетному периоду — финансовое воздействие отступления на каждую статью финансовой отчетности, которая отражалась бы в ней в соответствии с требованием, которое применялось бы в отсутствие отступления.

Некоторые стандарты содержат прямые указания, запрещающие компаниям делать отступления от тех или иных конкретных требований и норм. Однако если руководство пришло к заключению, что соблюдение других запретов может ввести в заблуждение пользователей финансовой отчетности, то компания обязана до максимально возможной степени снизить такое воздействие на принимаемые последние решения на основе информации рассматриваемой отчетности. В подобных ситуациях компания в соответствии с МСФО (IAS) 1 обязана раскрывать сведения (п. 23), представленные на рисунке 6.

Прежде чем принимать решение о необходимости отхода от того или иного требования стандарта, руководство компании должно четко уяснить, в чем ее обстоятельства принципиально отличаются от обстоятельств компаний, соблюдающих данное требование, и насколько аргументированы предположения,

что в ее условиях не достигаются цели финансовой отчетности.

Рисунок 6 – Необходимые к раскрытию сведения в соответствии с МСФО (IAS) 1

По результатам проведенного в данной главе исследования необходимо сделать следующие выводы.

Основной задачей бухгалтерского учета считается обеспечение пользователей полной и достоверной информацией о финансовых результатах деятельности и имущественном положении организации. Достижение этой цели обеспечивается составлением бухгалтерской отчетности, предназначенной для внешних пользователей.

Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России реализуется на четырех уровнях: законодательный, нормативный, методический и организационный, которые учитывают традиции государства и специфику экономических отношений. Соответственно, финансовая отчетность российской организации должна быть составлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета.

2. ИНФЛЯЦИЯ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА БУХГАЛЕТУРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

2.1. Инфляция: определение и виды инфляции

Основным требованием, предъявляемым международными стандартами к данным финансовой отчетности, выступает их полезность, то есть возможность использования публикуемой информации для принятия обоснованных экономических решений всеми группами внешних пользователей. Для этого она должна удовлетворять критериям достоверности, уместности, надежности, понятности и сопоставимости, соблюдение которых в современной обстановке представляется достаточно сложным.

Одним из основополагающих принципов бухгалтерского учета в большинстве стран является принцип отражения учетных объектов по ценам приобретения. В

условиях стабильных цен применение этого принципа вполне оправдано. Однако в периоды достаточно высокой инфляции отчетность, основанная на первоначальных стоимостных оценках, может давать искаженное представление о финансовом состоянии и результатах деятельности организации, так как различные статьи отчетности теряют свою стоимость с различной скоростью.

Инфляция обесценивает все доходы и поступления организации. Малейшая отсрочка платежей ведет к тому, что организация получает лишь часть причитающегося дохода.

Инфляция ведет к неоправданному росту потребности организации в оборотных средствах, потому что затраты на сырье и материалы, заработную плату, амортизацию не возмещают суммы реальных расходов в текущем периоде. Инфляция искажает реальную стоимость капитала организации, его активов и обязательств.

Так как даже умеренная инфляция оказывает влияние на финансовые результаты деятельности организации и усложняет возможность получения сторонними пользователями реальной картины о финансовом состоянии имеющих и потенциальных контрагентов, в международной практике разработаны определенные подходы к учету влияния инфляции, закрепленные в нескольких Международных стандартах финансовой отчетности. Одним из основополагающих принципов бухгалтерского учета в большинстве стран является принцип отражения учетных объектов по ценам приобретения. В условиях стабильных цен применение этого принципа вполне оправдано. Однако в периоды достаточно высокой инфляции отчетность, основанная на первоначальных стоимостных оценках, может давать искаженное представление о финансовом состоянии и результатах деятельности организации, так как различные статьи отчетности теряют свою стоимость с различной скоростью.

Рассмотрим более подробно данное понятие. Инфляция - это процесс повышения среднего уровня цен на все товары, работы и услуги, в результате, которого деньги обесцениваются.

Краткое определение инфляции означает обесценение денег по отношению к товарам и иностранным валютам. Полное понятие включает:

1) главные причины (диспропорции общественного воспроизводства, диктат предприятий-монополистов и экономическую политику государства), обуславливающие денежные и неденежные факторы инфляции;

2) следствие — избыток денег по сравнению с реальными потребностями хозяйственного оборота в деньгах;

3) сущность (форма проявления) — обесценение денег в результате роста цен и снижения валютного курса;

4) социально-экономические последствия — перераспределение национального дохода и национального богатства в пользу предприятий-монополистов, «теневой экономики», государства за счет снижения реальной заработной платы, пенсий и других фиксированных доходов населения.

В этом смысле инфляция подобна худшему виду налога и принудительного займа. Таким образом, инфляция — это проблема и экономическая и политическая.

Инфляция — понятие международное, и Россия не исключение. Если сложившиеся сейчас темпы инфляции невысокие, то завтра они могут снова измениться, так как экономика развивается по спирали. При любом событии кумулятивный эффект от инфляции значителен и значительны искажения, которые она вызывает в учете, в котором активы оценены по первоначальной стоимости. Это ведет к регистрации «фиктивной» суммы прибыли, скрывает уменьшение стоимости капитала и делает недействительными многие аналитические показатели.

Инфляция действует как «налог» на остатки денежных средств. Она является достаточно разорительным налогом, поскольку вызывает убытки по денежным активам, прибыль на собственный капитал и значительные изменения стоимости (в денежном выражении) других активов, а также неопределенные риски, инфляция как обесценение денег проявляется в росте цен имеет множество причин. Опыт зарубежных стран показал, что в зависимости от причин различаются следующие виды инфляции:

- инфляция издержек;
- инфляция спроса;
- импортируемая инфляция;
- умеренная инфляция;
- галопирующая;
- гиперинфляция;

- подавленная и т. п.

Все эти виды имели место во времени и пространстве, однако одновременное наличие всех видов инфляции не было характерным для развитых стран. Им удалось свести эти причины до минимума и снизить темп инфляции в среднем до 2% годовых.

Основным признаком инфляции является рост цен в среднем, т.е. увеличение усредненной цены всей номенклатуры товаров, выбранных в качестве базы выявления уровня инфляции. Не существует формальной нижней границы изменения цен, которая могла бы использоваться как критерий инфляции.

2.2. Влияние инфляции на финансовое состояние предприятий

Основными последствиями инфляции являются:

1) Занижение стоимости имущества организации;

При постоянном повышении цен на товары, работы, услуги стоимость основных средств, нематериальных активов, производственных запасов и другого имущества на дату составления отчетности всегда будет выше, чем при его приобретении. При этом, чем больше временной разрыв между приобретением имущества и датой составления отчетности, тем выше величина занижения стоимости имущества организации. Использование показателей первоначальной стоимости имущества организации при ее продаже, покупке, приватизации, ликвидации может привести к крупным просчетам и потерям. Занижение стоимости амортизируемого имущества при прочих равных условиях не позволяет создать в полной мере источники их воспроизводства.

2) Занижение расходов организации и себестоимости продукции, работ, услуг;

Занижение стоимости амортизируемого имущества приводит к снижению сумм начисленной амортизации, включаемой в себестоимость продукции.

Занижение стоимости использованных производственных запасов, а также всех других работ и услуг также ведет к занижению себестоимости продукции, работ, услуг. Ее следствием является неполное возмещение текущих затрат из

поступившей выручки.

3) Завышение прибыли, налога на прибыль, показателей рентабельности;

Занижение себестоимости продукции, работ, услуг ведет к искусственному завышению показателей прибыли, налога на прибыль, показателей рентабельности, что не позволяет объективно оценить результаты деятельности организации и может ввести в заблуждение пользователей информации, в том числе из-за завышения реальной стоимости акции. Кроме того, уменьшаются источники финансирования развития производства.

4) Разновыгодность расчетных операций;

В условиях инфляции дебиторская задолженность ведет к снижению реального дохода организации, так как временной разрыв между возникновением долга и его погашением приводит к обесцениванию получаемых денежных средств.

Кредиторская задолженность, наоборот, выгодна организации, которые могут расплатиться по своим обязательствам деньгами со сниженной покупательной способностью. Разновыгодность дебиторской и кредиторской задолженности нередко приводит к преднамеренной задержке платежей. Кроме того, искажается информация о реальном соотношении дебиторской и кредиторской задолженности, необходимая для управления текущей платёжеспособностью организации.

5) Искажение финансовых коэффициентов;

Необоснованно искажаются результаты расчета финансовых коэффициентов, характеризующих эффективность вложения капитала, рентабельность организации, финансовое состояние. Так, например, если цены на сырье и материалы растут быстрее, чем цены на готовую продукцию, реальные расходы увеличиваются, а реальные доходы уменьшаются, что приводит к снижению рентабельности.

6) Усложнение процесса принятия управленческих решений.

Высокие темпы инфляции делают неприемлемыми долгосрочные инвестиционные решения в связи с ростом цены капитала и приводят к дисбалансу в структуре капитала.

Нужно помнить, что в условиях высокой инфляции организации, имеющие значительную величину денежных активов, теряют в покупательной способности, а организации, у которых имеется значительная величина денежных обязательств,

остаются в выигрыше. Следуя этому правилу, можно рекомендовать менеджменту организации более рационально распределить ее активы и пассивы в условиях высокой инфляции и внимательно относиться к различным показателям оборачиваемости.

Иными словами, инфляция обесценивает все доходы и поступления организации. Малейшая отсрочка платежей ведет к тому, что организация получает лишь часть причитающегося дохода.

Так как даже умеренная инфляция оказывает влияние на финансовые результаты деятельности организации и усложняет возможность получения сторонними пользователями реальной картины о финансовом состоянии имеющих и потенциальных контрагентов, в международной практике разработаны определенные подходы к учету влияния инфляции, закрепленные в нескольких Международных стандартах финансовой отчетности.

Финансовую отчетность можно охарактеризовать как внешнюю бухгалтерскую отчетность. Она представляет собой систему информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании, полезную широкому кругу пользователей для принятия экономических решений.

Незначительный уровень инфляции не оказывает большого влияния на финансовое состояние предприятия и его отчетность. Высокий уровень инфляции отрицательно влияет на все стороны финансово-хозяйственной деятельности, а бухгалтерская (финансовая) отчетность становится необъективной.

Влияние инфляции на объективность баланса заключается в том, что такие статьи баланса, как основные средства и производственные запасы искусственно занижаются по сравнению с их реальной стоимостью, а такие статьи, как денежные средства и средства в расчетах – завышаются.

Рост производства предприятия может характеризоваться:

- реальным ростом масштабов производства, т.е. увеличением объема реализации продукции в натуральном выражении;
- инфляционным ростом, т.е. увеличением объема реализации вследствие роста цен.

Очевидно, что чем больше масштабы производства, тем больше потребность предприятия в денежных средствах для продолжения производственного процесса. Повышение цен на сырье и материалы влечет увеличение расходов

предприятия на хозяйственную деятельность. Уменьшение расходов предприятия на хозяйственную деятельность происходит при увеличении цен на готовую продукцию. Если цены на сырье и готовую продукцию растут одинаково и одновременно, то изменения расходов предприятия не происходит.

Потребность предприятия в оборотных средствах уменьшается при более быстром осуществлении расчетов за готовую продукцию, т.е. при снижении дебиторской задолженности. Расходы предприятия уменьшаются при более длительном сроке оплаты сырья и материалов, т.е. при росте кредиторской задолженности.

Инфляция уменьшает реальную цену приобретения производственных запасов при отсрочке платежа и увеличивает при предварительной оплате.

Если доходы и расходы предприятия в равной степени подвергаются инфляции, то покупательная способность гривны в составе доходов и расходов остается неизменной. Когда цены на сырье и материалы растут быстрее, чем цены на готовую продукцию, реальные расходы увеличиваются, а реальные доходы уменьшаются, что приводит к снижению рентабельности.

Предприятия, имеющие кредиторскую задолженность в период инфляции, находятся в более выгодном положении. Однако активы баланса такого предприятия имеют заниженную реальную стоимость, что снижает его кредитоспособность и ликвидность баланса.

Занижение реальной стоимости активов приводит к искажению фактической себестоимости реализованной продукции, так как снижаются реальные расходы по производственным запасам и амортизация основных средств. В результате прибыль, исчисленная по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности завышается и, соответственно увеличивается сумма налога с прибыли.

Одним из негативных проявлений инфляции является искажение отчетности. Использование такой информации делает нереальными результаты анализа и выводы.

В этом случае необходимо корректировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность на уровень инфляции.

МСФО 15 "Информация, отражающая влияние изменения цен" и МСФО 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции" рекомендуют два подхода к учету инфляции, основанных на общей покупательной способности и на текущих затратах.

2.3. Методы учета инфляции

Существует несколько методов оценки влияния инфляции и предотвращения потерь от нее:

1. периодическая переоценка активов;
2. применение ускоренных методов начисления амортизации по амортизируемым активам;
3. составление бухгалтерской отчетности в твердой валюте;
4. 4) применение методов учета инфляции, основанных на общей покупательной способности и на текущих затратах.

Согласно МСФО, переоценка может осуществляться либо путем переоценки только данных отчетности, либо переоценки каждой хозяйственной операции. Последний метод очень трудоемок. В Российской Федерации в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» коммерческие организации могут не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Возникающие при этом разницы относят на добавочный капитал организации или ее финансовые результаты.

Переоценка основных средств позволяет более точно определить их реальную стоимость на дату составления отчетности, сумму амортизации по ним, себестоимость продукции и величину прибыли. Переоценку других активов организации (кроме объектов основных средств) российское законодательство не предусматривает.

Наряду с переоценкой основных средств, важным средством уточнения показателей начисленной амортизации, себестоимости продукции и прибыли является применение ускоренных методов амортизации по основным средствам и нематериальным активам (по основным средствам - способом уменьшаемого остатка и способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, а по нематериальным активам - способом уменьшаемого остатка).

Существует также практика наряду с отчетностью в национальной валюте составлять отчетность в твердой валюте (в долларах США и евро). Данный способ учета влияния инфляции целесообразно использовать, если твердая валюта для страны является функциональной или валютой измерения, т.е. валютой, в которой осуществляется большинство операций и которая вследствие этого определяет

финансовые риски и выгоды. Зачастую перевод сумм, выраженных в национальной валюте, в твердую валюту с использованием обменного курса на день операции не дает большого эффекта, поскольку темпы инфляции не совпадают с ростом курса твердой валюты.

Для того чтобы российские организации, функциональной валютой которых является российский рубль, могли представлять отчетность в твердой валюте, необходимо вначале скорректировать рублевые статьи отчетности с учетом инфляции, а уже затем откорректированные рублевые суммы конвертировать в твердую валюту по обменному курсу на дату составления бухгалтерской отчетности. Однако законодательство обязывает организации вести бухгалтерский учет в национальной валюте. В результате этого в организациях возникает параллельный учет в двух оценках: в рублях и в избранной иностранной твердой валюте.

Для более точного и реального положения можно проводить переоценку ежедневно в соответствии с действующими курсами валюты, но эта процедура весьма трудоемка и возможна лишь в том случае, если в организации применяется автоматизированная обработка данных бухгалтерского учета.

МСФО 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции" рекомендует два подхода к учету инфляции, основанных на общей покупательной способности и на текущих затратах. Сущность подхода, основанного на общей покупательной способности, заключается в пересчете показателей некоторых или всех форм финансовой отчетности в соответствии с изменением среднего уровня цен за отчетный период.

Для пересчета показателей финансовой отчетности используют обобщающий индекс цен, отражающий общие тенденции изменения покупательной способности. В России показателем общего уровня цен является индекс потребительных цен, ежемесячно публикуемый Госкомстатом с 1 января 1992 г. Большим недостатком метода постоянной покупательной силы денег является то, что он не позволяет учесть неодинаковое обесценение отдельных видов имущества организаций, которое имеется в действительности.

При осуществлении корректировок статей отчетности необходимо иметь в виду, что денежные статьи активов и обязательств на конец отчетного периода не корректируются в связи с инфляцией, поскольку они уже выражены в денежных единицах, действующих на дату составления отчетности. К денежным статьям активов относят денежные средства в кассе и на счетах в банке, рыночные

долговые ценные бумаги, дебиторскую задолженность покупателей, прочую дебиторскую задолженность.

Денежными обязательствами являются заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам, векселя к оплате, прочая кредиторская задолженность, налоговые обязательства. К неденежным активам относят нематериальные активы, основные средства, материально - производственные запасы, расходы будущих периодов, рыночные долевые ценные бумаги, инвестиции в ассоциированные предприятия и прочие инвестиции, авансы выданные и отложенные налоговые требования.

Неденежными обязательствами считаются акционерный капитал и резервы, доходы будущих периодов, резервы на гарантийное обслуживание, авансы полученные.

Неденежные активы и обязательства пересчитываются в единицах измерения, действующих на дату составления отчетности, с использованием роста общего индекса цен с даты совершения операции до даты составления отчетности. Если некоторые неденежные статьи учитываются по текущей стоимости, то они не корректируются. Сравнительные показатели за предыдущий отчетный период корректируются с применением индекса общего уровня цен для обеспечения их сопоставимости с данными на конец отчетного периода. Информация, раскрываемая за любые более ранние периоды, также выражается в единицах измерения, действующих на конец отчетного периода.

Также МСФО 29 требует, чтобы все активы с учетом изменения цены в отчете о прибылях и убытках были выражены в учетных денежных единицах на дату составления баланса. Стандарт содержит требование для текущей стоимости, лежащей в основе отчета о прибылях и убытках, потому что основополагающие сделки или события выражены в текущей стоимости на день их совершения, а не в учетных денежных единицах на дату составления баланса. Следовательно, все статьи в отчете о прибылях и убытках должны быть переоценены по следующей формуле:

Переоцененная сумма = Сумма до переоценки × (Общий ценовой индекс на дату составления баланса / Общий ценовой индекс на дату совершения затрат или получения дохода).

Одной из серьезных проблем для экономического анализа является выбор общего индекса цен, использование которого в процессе корректировки бухгалтерской

отчетности должно снизить возможные инфляционные искажения отчетной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности организации. В качестве искомого показателя предлагается использовать:

- индекс потребительских цен (ИПЦ);
- индекс цен производителей (ИЦП);
- расчетный индекс цен, определяемый на основе экспертных оценок.

В связи со стремительным ростом цен и существенными ценовыми диспропорциями по различным группам товаров у многих специалистов вызывают сомнения достоверность расчета ИПЦ и ИЦП, а также обоснованность использования общего индекса цен для корректировки данных бухгалтерской отчетности организаций, принадлежащих к различным сферам экономики и расположенных в различных регионах страны. В этом заключается главная проблема вышеописанного метода.

Метод учета инфляции, основанный на текущих затратах, предполагает изменение единицы стоимости активов.

В качестве главной базы измерения используют восстановительную стоимость активов. Допускается также применение частных индексов цен для отдельных объектов учета, исчисленных по данным об уровне текущих цен на дату составления отчетности. Для пересчета денежных статей на начало периода используют общий индекс среднего изменения цен за отчетный период.

Следовательно, при использовании подхода учета инфляции, основанного на текущих затратах, одновременно применяются отдельные элементы подхода, основанного на общей покупательной способности.

Метод учета по текущим затратам на приобретение активов предполагает корректировку стоимости активов по текущему уровню цен, сложившемуся на рынке с учетом изменения стоимости активов в течение отчетного периода. Для этого определяется текущая рыночная стоимость на конец отчетного периода. Израсходованные активы пересчитываются по рыночной стоимости на конец отчетного периода. Сумма переоценки зачисляется в доходы организации. Данный метод изменяет первоначальную стоимость активов в результате пересчета.

Рассматриваемый метод может применяться к любым активам, имеющим рыночную стоимость.

3. Подходы к решению задач по устранению влияния инфляции на отчетность

Основными последствиями инфляции являются:

- занижение стоимости имущества организации;
- занижение расходов организации и себестоимости продукции, работ, услуг;
- завышение прибыли, налога на прибыль, показателей рентабельности;

В экономической практике имеется два подхода к устранению влияния инфляции на отчетность предприятия:

- по колебанию курса валют;
- по колебанию уровней товарных цен.

В ряде стран для устранения влияния инфляции создаются специальные резервные фонды (из прибыли), за счет которых покрываются потери, связанные с инфляцией. Во Франции, например, за счет создаваемого резервного фонда осуществляется непосредственно корректировка финансовой отчетности. В Англии создаваемый резервный фонд используется для корректировки стоимости материальных запасов.

В ряде стран наряду с отчетностью в национальной валюте составляют отчетность в твердой валюте (в долларах США и евро). Данный способ учета влияния инфляции целесообразно использовать, если твердая валюта для страны является функциональной или валютой измерения, т.е. валютой, в которой осуществляется большинство операций и которая вследствие этого определяет финансовые риски и выгоды.

В тех странах, где в качестве функциональной используется национальная валюта, перевод сумм, выраженных в национальной валюте, в твердую валюту с использованием обменного курса на день операции не дает большого эффекта, поскольку темпы инфляции не совпадают с ростом курса твердой валюты. К данной группе стран следует отнести и Украину. Переоценка может осуществляться либо путем переоценки только данных отчетности, либо

переоценки каждой хозяйственной операции. Последний метод очень трудоемок.

Последствия инфляции позволяет сделать вывод о том, что в условиях инфляции бухгалтерская отчетность зачастую не позволяет объективно оценить реальную стоимость имущества организации, ее финансовое состояние, потоки денежных средств, результаты ее деятельности.

Заключение

Основной задачей бухгалтерского учета считается обеспечение пользователей полной и достоверной информацией о финансовых результатах деятельности и имущественном положении организации. Достижение этой цели обеспечивается составлением бухгалтерской отчетности, предназначенной для внешних пользователей.

Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России реализуется на четырех уровнях: законодательный, нормативный, методический и организационный, которые учитывают традиции государства и специфику экономических отношений. Соответственно, финансовая отчетность российской организации должна быть составлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета.

Итак, подведем итоги и отметим важные моменты для заключения нашей темы:

1) Инфляция является очень сложной категорией, поскольку не всегда несет в себе однозначно плохие или хорошие последствия. Так, в различных пособиях (например, в А.П. Калининой с одной стороны, и Н.Н. Селезневой с другой), говорится об определенном положительном влиянии инфляции и о стимулировании экономики.

Естественно, что имеется в виду небольшое изменение цен. В ситуации же с высокими темпами инфляции предприятия с большой долей кредиторской задолженности и различных займов также испытывают позитивные для них последствия инфляции. Хотя необходимо отметить и многие негативные эффекты, как, например, искажение информации, ухудшение положения дебиторов и т. д. Высокая инфляция затрудняет не только процесс расширенного, но и простого воспроизводства капитала предприятия. Производство свертывается, предприятия зачастую оказываются на грани выживания, либо несут большие финансовые

потери.

2) Оценить влияние инфляции также можно некоторыми способами, описанными выше. Каждый из них чем-то лучше и чем-то хуже других, так что однозначно выбрать один из них вряд ли возможно. Все зависит от специфики страны, размера предприятия, штата сотрудников и степени компьютеризации бухгалтерии.

3) Что касается России, то проводить корректировку показателей, рассчитывать различные коэффициенты и просто следить за изменением уровня цен в стране в настоящий момент действительно важно, особенно если учесть события двух последних десятилетий.

Список использованных источников

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность экономического субъекта» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) (ПБУ 4/99).
3. Приказ Минфина России «План Министерства Финансов Российской Федерации на 2012–2015 гг. по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности» от 30.11.2011 г. № 440.
4. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 02.08.2010 № 18023) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2012)
5. Абдукаримов, Ф.В. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации для мониторинга и анализа финансового состояния предприятия // Вестник Тамбовского университета. – Серия: Гуманитарные науки. – 2015. – № 4 (144). – С. 62–68.
6. Бескоровайна, С. А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/Бескоровайна С.А. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 277 с.
7. Глущенко, В.В., Глущенко, И. И. Финансы. Финансовая политика, маркетинг, менеджмент. Финансовый риск – менеджмент, ценные бумаги. Страхование / В.В. Глущенко, И. И. Глущенко. – г. Железнодорожный, Моск. обл.: ТОО НПЦ «Крылья». 2013. – 416 с.

8. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений. – М.: Омега-Л, 2013. – 349 с.
9. Зернаев, Д.С. Бухгалтерская финансовая отчетность в современной экономике // Фундаментальные и прикладные исследования: проблемы и результаты. – 2015. – № 17. – С. 157–161.
10. Иващенко, Ю. В. Теоретические основы управления дебиторской задолженностью // Наука и бизнес: пути развития. – 2013. – № 4 (22). – С. 61–63.
11. Камысовская, С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: Учеб. пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 432 с.
12. Мельник, М., Бердников, В. Анализ и контроль в коммерческой организации. – М.: Эксмо, 2012. – 560 с.
13. Морозко, Н. И. Финансовый менеджмент: Учебное пособие / Н.И. Морозко, И.Ю. Диденко. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 224 с.
14. Никифорова, Е.В., Михалёнок, Н.О., Шнайдер, О.В. Годовая бухгалтерская отчетность экономического субъекта: порядок составления и предоставления информации заинтересованным пользователям // Вестник СамГУПС. – 2015. – Т. 2. – № 2 (28). – С. 124–130.
15. Пономарева, Л. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 224 с.
16. Ровенских, В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник для бакалавров / В. А. Ровенских, И. А. Слабинская. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. – 364 с.
17. Русак, Н. А., Стражев, В. И., Мигун, О. Ф. Анализ хозяйственной деятельности. – Мн., 2013. – 398 с.
18. Савицкая, Г.В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 328 с.
19. Сафина, З.З. Новое в составе бухгалтерской и налоговой отчетности за 2015 год // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2016. – № 1 (57). – С. 212–213.
20. Сигидов, И. Ю. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов и др.; Под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 336 с.
21. Трошин, А. Н. Финансовый менеджмент: Учебник / А.Н. Трошин. – М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – 331 с.
22. Финансовый менеджмент: Учебник / Под ред. А.М. Ковалевой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – 336 с.