**ОГЛАВЛЕНИЕ**

Введение

1 Бухгалтерская отчетность

1.1 Понятие и значение бухгалтерской отчетности

1.2 Состав бухгалтерской отчетности

1.3 Порядок составления бухгалтерской отчетности

2 Правовая база бухгалтерской отчетности

2.1 Требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности

2.2 Нормативные документы о бухгалтерской отчетности

2.3 Пути перехода России на международные стандарты

Заключение

Глоссарий

Библиографический список

# Приложение 1

Приложение 2

**ВВЕДЕНИЕ**

Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность данных, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета.

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

Данная тема является на сегодняшний момент актуальной так как:

* составление годового отчета является одной из наиболее сложных задач для бухгалтерской службы организации;
* бухгалтерская отчетность является важнейшим показателем, характеризующим финансовое положение организации, и в этом качестве представляет интерес для большого числа различных пользователей подобной информации;
* бухгалтерская отчетность является информационной базой финансового анализа.

Степень разработанности проблемы. В данной работе используется литература таких авторов, как: Вакуленко Т.Г., Ефимовой О.В., Ковалева В.В., где в своих трудах они говорят о том, что тема бухгалтерская отчетность является одной из важных проблем. Что этой проблеме не достаточно уделяется внимания, поэтому необходима более точная обработка данной темы в научных исследованиях на современном этапе развития общества. Так как бухгалтерская отчетность необходима для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для последующего планирования.

Объект и предмет исследования. Объект исследования – отчетность организаций. Предметом исследования является состав бухгалтерской отчетности.

Цель и задачи исследования. Цель данной курсовой работы – рассмотреть, что из себя представляет бухгалтерская отчетность. Задачи – рассмотреть виды и формы бухгалтерской отчетности, изучить ее состав, а также порядок составления.

Гипотеза. Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации, она интегрирует информацию всех видов учета. Методологически и организационно отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса, что обуславливает органическое единство формирующихся в ней показателей с первичной документацией и учетными регистрами.

Методы исследования. При исследовании данной темы использовались такие методы, как изучение и анализ научной литературы.

Практическая значимость. Результаты данной работы могут быть использованы руководителями и менеджерами для совершенствования процесса построения знаний о таком понятии, как бухгалтерская отчетность.

В результате своей деятельности любое предприятие осуществляет какие-либо хозяйственные операции, принимает те или иные решения. Практически каждое такое действие находит отражение в бухгалтерском учете.

Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки эффективности деятельности организации, а также внутренними пользователями для экономического анализа в самой организации. Бухгалтерская отчетность должна быть достоверной, своевременной. В ней должна обеспечиваться сопоставимость отчетных показателей с данными за прошлые периоды.

Информация о хозяйственных операциях, произ­веденных экономическим субъектом за определенный период времени, обобщается в соответствующих учетных регистрах и из них переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность. Такая процедура обобщения учетной инфор­мации необходима в первую очередь самому предприятию и связана с необходимостью уточнения, а в ряде случаев и кор­ректировки дальнейшего курса финансово-хозяйственной де­ятельности конкретного предприятия.

**1 БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**1.1 Понятие и значение бухгалтерской отчетности**

Вхождение многих организаций в рыночную экономику обуслови­ло проблему представления полной финансовой информации о деятельности организации и имущественном положении на опре­деленную дату. Среди групп внешних пользователей такой информа­ции (инвесторы, кредиторы, поставщики и другие коммерческие контрагенты, клиенты, правительство и правительственные учрежде­ния, общественность) ее предоставление особенно важно для инвес­торов и будущих акционеров организации.

Бухгалтерская отчетность — свод взаимосвязанных по­казателей, представляемых соответствующим образом ут­вержденных формах, итогов работы предприятия за истек­ший отчетный период.[[1]](#footnote-1)

Бухгалтерская отчетность состоит из взаимосвязанных форм, образующих по объему составляющих их показателей единую систему информации о финансовом состоянии организации.

Значение бухгалтерской отчетности определяется требованиями, предъявляемыми к ней.

Бухгалтерская отчетность должна соответствовать следующим требованиям: достоверности, целостности, сво­евременности, простоте, проверяемости, сравнимости, эко­номичности, соблюдении строго установленных процедур оформления и публичности.

Достоверность базируется не только на информации бух­галтерского, но и других видов учета, в первую очередь ста­тистического учета. Нарушение данного подхода делает не­возможным составление бизнес-плана, а также оперативное управление имуществом на различных уровнях хозяйствен­ной деятельности. Это условие требует сопоставимости отчет­ных и плановых показателей.

В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерс­кого учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года.[[2]](#footnote-2)

Если такая сопоставимость отсутствует, то данные за пе­риод, предшествовавший отчетному, подлежат корректиров­ке. При этом следует руководствоваться положениями, уста­новленными действующими нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Россий­ской Федерации. В этом методологическое единство показа­телей отчетности.

Сама корректировка и методика ее проведения должна быть раскрыта в пояснительной записке к бухгалтерскому балан­су и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин корректировки.

Достоверность бухгалтерской отчетности усиливается ее це­лостностью, т.е. она должна включать показатели финансово-хозяйственной деятельности как самого предприятия, так и его филиалов, представительств и иных структурных подразделе­ний, в том числе выделенных на самостоятельные балансы.

Целостность или полнота отчетности позволяет принимать более обоснованные управленческие решения. С этой целью данные синтетического и аналитического учета должны быть подтверждены результатами инвентаризации и заключением независимой аудиторской организации.

Своевременность предполагает представление соответству­ющей бухгалтерской отчетности в соответствующие адреса в установленный срок. Организации, независимо от организа­ционно-правовых форм собственности (за исключением бюд­жетных), обязаны представлять квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании истекшего квар­тала. Годовая бухгалтерская отчетность представляется в те­чение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотре­но законодательством Российской Федерации. Она должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами собственника.

Отчетность, представленная с нарушением установленных сроков, теряет свое значение.

Далее в работе будет немного подробнее рассмотрим вопросы касающиеся порядка и сроков предоставления бухгалтерской отчетности различными хозяйствующими субъектами.

Простота бухгалтерской отчетности лежит в ее упрощении и доступности. Переход бухгалтерского учета к международ­ным стандартам объективно способствует реализации данно­го требования.

Проверяемость отчетности предполагает возможность под­тверждения представленной в ней информации в любое вре­мя. Косвенно данное условие предполагает нейтральность представленной в ней информации.

Сравнимость предусматривает наличие одинаковых пока­зателей на протяжении различных отрезков времени с целью выявления различий и тенденций.[[3]](#footnote-3)

Цель такого сравнения выявить тенденции развития фир­мы. Однако при использовании его нельзя избежать принци­па ограничения полезности информации, а это может ока­зать влияние на формирование неправильных выводов. На­пример, в целях снижения объемов производства в отчетном году фирма приняла решение о реструктуриализации произ­водства и в связи с этим привлекла долгосрочные кредиты банка. По данным представленной отчетности не видно, что тенденция к улучшению финансового состояния компании может иметь место лишь в долгосрочной перспективе.

Для реализации этих подходов в бухгалтерской отчетнос­ти должно быть представлено сравнение информации по кон­кретному показателю, приведенному в отчетности за преды­дущий и отчетный год.

Экономичность достигается путем унификации и стандар­тизации соответствующих форм отчетности, сокращения от­дельных показателей не в ущерб качеству отчетных данных. Это касается прежде всего показателей, носящих справочно-информационный характер.

Оформление — следующее требование, предъявляемое к бухгалтерской отчетности. Оно означает, что составление от­четности, равно как и ведение бухгалтерского учета имуще­ства, обязательств и хозяйственных операций, осуществляет­ся на русском языке, в валюте Российской Федерации — в рублях. Отчетность подписывается руководителем организа­ции и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером и т.п.)[[4]](#footnote-4)

Публичность бухгалтерской отчетности осуществляется организациями, перечень которых регламентирован действу­ющим законодательством. К ним отнесены открытые акцио­нерные общества, кредитные и страховые организации, бир­жи, инвестиционные и иные фонды, созданные за счет част­ных, общественных и государственных источников.

Публичность предполагает публикацию годовой бухгалтер­ской отчетности в средствах массовой информации, доступ­ных ее пользователям, либо распространение ее в соответ­ствующих изданиях (брошюрах, буклетах и иных изданиях), а также передачу органам государственной статистики по ме­сту регистрации для предоставления заинтересованным пользователям.

Годовая бухгалтерская отчетность должна быть опубли­кована не позднее 1 июня года, следующего за отчетным годом.

Публикации должна предшествовать аудиторская провер­ка с обязательным утверждением годового отчета общим собранием акционеров. Из перечня форм годовой отчетности публикации в обязательном порядке подлежат бухгалтерс­кий баланс (ф. № 1) и Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2). Такой подход принят и в меж­дународной практике, что позволяет внешним пользователям информации принять обоснованное решение в части вложе­ния капитала в данную компанию.

Бухгалтерский баланс может быть опубликован по сокра­щенной форме, содержание которой определяется самим пред­приятием в пределах требований, предусмотренных Положе­нием по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

Основанием представления бухгалтерского баланса явля­ется наличие одновременно следующих показателей деятель­ности общества:

* валюта баланса на конец года не должна превышать четырестатысячекратный размер минимальной месяч­ной оплаты труда, предусмотренный действующим за­конодательством;
* выручки (нетто) от реализации товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг за отчетный год, не превышающей миллионократный размер минималь­ной месячной оплаты труда, установленный действую­щим законодательством.

Бухгалтерская отчетность публикуется в миллионах руб­лей, а при наличии значительных оборотов — в миллиардах рублей с одним десятичным знаком.[[5]](#footnote-5)

Наряду с публикацией годовой бухгалтерской отчетности публикуется также аудиторское заключение, суть которого должна содержать мнение (оценку) независимого аудитора (аудиторской фирмы) о ее достоверности (безусловно, поло­жительное, условно положительное, отрицательное, отказ от выражения мнения).

Внутренняя бухгалтерская отчетность не подлежит публи­кации, так как отнесена к коммерческой тайне. За незакон­ное получение и разглашение сведений, составляющих ком­мерческую тайну, предусмотрена уголовная ответственность.

**1.2 Состав бухгалтерской отчетности**

В настоящее время организации представляют в обязательном порядке промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность.

Промежуточная бухгалтерская отчетность включает:

* форму № 1 «Бухгалтерский баланс»;
* форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Кроме указанных форм в составе промежуточной бухгалтерской отчетности организации могут представлять иные отчетные формы (Отчет о движении денежных средств и др.), а также пояснительную записку, входящие в состав годовой отчетности.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности необходимы знание и использование следующих норма­тивных документов, определяющих порядок ведения бухгалтерского учета в организациях:

* бухгалтерский баланс – форма № 1;
* отчет о прибылях и убытках – форма № 2;
* отчет об изменениях капитала – форма № 3;
* отчет о движении денежных средств – форма № 4;
* приложение к бухгалтерскому балансу – форма № 5;
* пояснительную записку;
* отчет о целевом использовании полученных средств (форма №6) – для общественных организаций и объединений;
* специализированные формы бухгалтерской отчетности, утвержденные для организаций министерствами и ведомствами по согласованию с Минфином России;
* итоговую часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного по законодательству Российской Федерации аудита бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс (форма №1) является способом группировки и обобщенного отражения в денежном выражении хозяйственных средств предприятия по составу и размещению, а также по источникам их образования на определенную дату. Графически бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, которая делится по вертикали на две части для раздельного отражения видов средств и их источников. В левой части таблицы показывают средства по составу и размещению, а в правой – по источникам их образования. Левая часть называется актив, правая – пассив. Каждый отдельный вид средств в активе и их источников в пассиве называется «статьей баланса». Итоги сумм статей актива и пассива баланса всегда равны между собой, так как в них отражаются одни и те же средства.

Правила оценки статей баланса установлены положением по бухгалтерскому учету, бухгалтерской отчетности и инструкциями (указаниями) по составлению бухгалтерской отчетности.

Отчет о прибылях и убытках (форма №2) содержит в своих разделах сведения за отчетный и предыдущий периоды:

* о прибыли (убытках) от продажи товаров, продукции, работ услуг;
* об операционных доходах и расходах с выделением процентов к получению и уплате;
* о внереализационных доходах и расходах и чистой (нераспределенной) прибыли (убытках) отчетного периода.

Справочно в отчете приводятся данные за отчетный и предшествующий периоды о дивидендах, приходящихся на одну привилегированную и обычную акцию.

В расшифровке отдельных прибылей и убытков приводятся данные за отчетный и предшествующий периоды об отдельных видах прибылей и убытков.

Отчет об изменениях капитала (форма №3) состоит из четырех разделов и справки.

В разделе I «Капитал» показывают остаток на начало года, поступления, расход и остаток на конец года составных частей собственного капитала.

В разделе II « Резервы предстоящих расходов» и в разделе III « Оценочные резервы» показывают остатки на начало и конец отчетного периода, и движение имеющихся в организации резервов предстоящих расходов и оценочных резервов.

В разделе IV «Изменение капитала» содержаться сведения за отчетный и предшествующие периоды о величине капитала на начало периода, его увеличении, уменьшении и величине капитала на конец отчетного периода.

В «Справке» указываются данные о чистых активах на начало конец отчетного года и о полученных из бюджета и внебюджетных фондов средствах не расходы по обычным видам деятельности и на расходы по капитальным вложениям во внеоборотные активы.

С 1996 года организации составляют отчет о движении денежных средств (форма №4). Отчет состоит из четырех разделов:

* Остаток денежных средств на начало года.
* Поступило денежных средств – всего и в том числе по видам поступлений
* Направлено денежных средств – всего и в том числе по направлениям расходов
* Остаток денежных средств на конец отчетного периода.

Сведения о движении денежных средств представляются в валюте РФ рублях – по данным счетов 50»Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет», 55 «Специальные счета в банках».

Движение денежных средств показывается по видам деятельности – текущей, инвестиционной, финансовой.

Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5) состоит из семи разделов.

В разделе 1 «Движение заемных средств» показывают остатки на начало и конец отчетного периода, полученные и погашенные долги, краткосрочные займы и кредиты с выделением не погашенных в срок.

В разделе 2 «Дебиторская и кредиторская задолженность» содержатся данные об остатках и движении за год по краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности с выделением просроченной и отдельно длительностью свыше трех месяцев, а также данные о полученных и выданных обеспечениях.

В разделе 3 «Амортизируемое имущество» отражены остатки на начало отчетного года и данные о поступлении и выбытии по каждому виду нематериальных активов и основных средств и имуществу для передачи в лизинг и представляемому по договору проката.

В разделе 4 «Движение средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений содержаться сведения о собственных средствах организации и привлеченных средствах по их видам. В конце раздела справочно приводятся данные о незавершенном строительстве и инвестиции в дочерние и зависимые общества.

В разделе 5 «Финансовые вложения» указаны суммы остатков на начало и конец отчетного года по каждому виду долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

В разделе 6 «Расходы по обычным видам деятельности» отражены затраты по элементам за отчетный и предыдущий годы и данные об изменении остатков незавершенного производства, расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов.

В разделе 7 «Социальные показатели» приводятся данные об отчислениях в государственные внебюджетные фонды и отчисления в негосударственные пенсионные фонды.

Отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6) содержит данные за отчетный и предыдущий годы об остатке средств на начало года, поступлении средств по их видам, использование средств по из видам и об остатке средств на конец года.

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать существенную информацию об организации, её финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.[[6]](#footnote-6)

**1.3 Порядок составления бухгалтерской отчетности**

Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъяв­ляемым к ней требованиям, при составлении бухгалтерских отчетов должно быть обеспечено, соблюдение следующих условий: полное отра­жение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов; полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета; осуществление записи хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации; правильная оценка статей баланса.

Составлению отчетности должна предшествовать значительная подготовительная работа, осуществляемая по заранее составленно­му специальному графику. Важным этапом подготовительной рабо­ты составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собиратель­но-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтер­ские записи на синтетических и аналитических счетах (включая результаты инвентаризации), проверена правильность этих записей.

Приступая к закрытию счетов, следует иметь в виду, что совре­менные организации являются сложными объектами учета и кальку­лирования себестоимости продукции. Их продукция используется по различным направлениям. Взаимные услуги оказывают друг другу и основному производству вспомогательные производства.

При взаимном использовании продукции и услуг невозможно во всех случаях отнести на все объекты калькуляции фактические затраты. Какую-то часть затрат по некоторым объектам калькуляции организации вынуждены отражать в плановой оценке. В этих условиях важное значение имеет обоснование последовательности закрытия счетов.

Обобщение накопленного опыта в этом деле позволило вырабо­тать следующие рекомендации: закрытие счетов начинают со счетов производств, имеющих максимальное количество потребителей и минимальные встречные затраты, и заканчивают счетами с мини­мальным количеством потребителей и максимальным количеством встречных затрат. В соответствии сданным подходом закрытие сче­тов осуществляют в следующей последовательности.

В первую очередь исчисляют себестоимость услуг вспомогательных производств и закрывают счет 23 «Вспомогательные производства». Во вторую очередь распределяются расходы будущих периодов, общепро­изводственные и общехозяйственные расходы и закрываются следу­ющие счета: 97 «Расходы будущих периодов», 25 «Общепроизводствен­ные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Затем калькулируют себестоимость продукции основных отраслей производства и списывают затраты со счета 20 «Основное производство». После этого осуществляют списание затрат со счета 29 «Обслуживание производства и хозяйства».

В порядке последующей очередности производятся записи на счетах по учету капитальных вложений, определяется финансовый результат от деятельности организации, и закрываются счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», субсчет «Выбытие основных средств», если таковой был предусмотрен, распределяется прибыль и закрывается счет 99 «Прибыли и убытки».[[7]](#footnote-7)

**2 ПРАВОВАЯ БАЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**2.1 Требования к информации, формируемой в бухгалтерской**

**отчетности**

Требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности, определены Законом о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и По­ложением «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

Эти требования следующие: достоверность и полнота, нейтраль­ность, целостность, последовательность, сопоставимость, соблюдение отчетного периода, правильность Оформления. Они являются дополнительными по отношению к допущениям и требованиям, раскрытым в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная полити­ка предприятия» (ПБУ 1/98).

Требование достоверности и полноты означает, что бухгалтер­ская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности. При этом достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная и со­ставленная исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

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

Для достижения достоверного и полного отражения финансо­вых результатов и финансового положения организации при состав­лении отчетности в исключительных случаях (например, при нацио­нализации имущества) допускается отступление от правил, уста­новленных ПБУ 4/99.

Требование нейтральности означает, что при формировании бух­галтерской отчетности должна быть обеспечена нейтральность ин­формации, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед други­ми.

Требование целостности означает необходимость включения в бухгалтерскую отчетность данных обо всех хозяйственных операци­ях, осуществленных как организацией в целом, так и ее филиалами, представительствами и иными подразделениями, в том числе выде­ленными на отдельные балансы.

Требование последовательности означает необходимость соблю­дения постоянства в содержании и формах бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного года к другому.

В соответствии с требованием сопоставимости в бухгалтерской отчетности должны содержаться данные, позволяющие осуществить их сравнение с аналогичными данными за годы, предшествовавшие отчетному. В Положении оговорено, что если они не сопоставимы по ряду причин, то данные предшествующих периодов подлежат корректировке по установленным правилам.

Требование соблюдения отчетного периода означает, что в качестве отчетного года в России принят период с 1 января по 31 декабря включительно, т.е. отчетный год совпадает с календарным.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода (31 декабря для годового бухгалтерского отчета и другие последние дни месяцев для периодической бухгалтерской отчетности, например, для отчетности за январь-февраль в високосные годы — 29 февраля).

Требование правильного оформления связано с соблюдением формальных принципов отчетности: составление ее на русском языке, в валюте Российской Федерации (в рублях), подписание руково­дителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером и т.п.).

В ПБУ 4/99 определены подходы к раскрытию существенной информации, ориентированные на ее важность для заинтересованных пользователей.

**2.2 Нормативные документы о бухгалтерской отчетности**

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности необходимы знание и использование норма­тивных документов, определяющих порядок ведения бухгалтерского учета в организациях (приложение 1).

Кроме того, организация должна руководствоваться:

* Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (приложение 2) и Инструкцией по его применению (приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н);
* нормативными документами, определяющими порядок учета себестоимости продукции (работ, услуг);
* другими нормативными документами по бухгалтерскому учету различных сфер деятельности организации (инвестиционная деятель­ность, совместная деятельность и др.) и видов имущества (основные средства, товарно-материальные ценности, ценные бумаги, немате­риальные активы и др.).[[8]](#footnote-8)

**2.3 Пути перехода России на международные стандарты**

Переход на международные стандарты бухгалтерской отчетности стал реальностью в ряде розничных сетей. Можно с уверенностью утверждать, что все сетевые компании с иностранным участием готовят бухгалтерскую отчетность по международным стандартам.

О переходе на международные стандарты бухгалтерской отчетности (МСФО) в России говорят уже лет десять. Впервые конкретные сроки перехода на МСФО – в 2005 году, были названы Правительством РФ в 2002 году. Минфин, который ранее не поддерживал эту идею, изменил свою позицию и стал постепенно готовить почву к переходу на МСФО. В пользу внедрения МСФО активно высказывается Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП). В целом для перехода на МСФО складывается положительный политический фон. МСФО действительно необходимы тем российским предприятиям, которые предпринимают реальные действия в получении инвестиций, в первую очередь иностранных.

Бухгалтерская отчетность розничных сетей может основываться на национальных (GAAP-ОПБУ) и/или наднациональных (МСФО) стандартах. Отчетность по национальным стандартам несет статистические функции, а ответственность за соблюдение стандартов устанавливается законом. Поэтому национальные стандарты разрабатываются весьма тщательно, в них детально прописываются учетные процедуры. Иное дело, отчетность по международным, то есть наднациональным стандартам. Достоверность такой отчетности обеспечивается соблюдением всех стандартов, заключением аудитора и доверием инвесторов, а также установленной национальными биржами ответственностью. Сами же международные стандарты носят более общий, скорее концептуальный, чем технологичный, характер. В силу этого МСФО могут быть использованы для разнообразных целей. Прежде всего, конечно, для ознакомления с финансами розничной сети потенциальных, особенно иностранных, инвесторов. Но также и для постановки управленческого учета и улучшения системы сетевого управления. Поэтому интерес к МСФО в России наблюдается не только у рилейтеров, озадачившихся поиском инвестиций, но и у тех сетей, которые просто стремятся консолидироваться и стать более управляемыми.

“Хорошие” концепции отчетности в сочетании с выверенной моделью розничного бизнеса исключают недоразумения. По сути, сети в подобных случаях стремятся найти и находят в МСФО универсальный инструмент финансового представления специфических торговых бизнес процессов в соответствии с выработанным ими взглядом на бизнес. При этом сети, избравшие поэтапный путь приобщения к МСФО, не исключают для себя и использования некоторых национальных, но получивших международное признание стандартов, например GAAP.

Бизнес редко оценивается с точки зрения каких-то отдельных сторон. Практически все заинтересованные лица хотят получить системную оценку, особенно в части финансов. И МСФО предоставляет такую возможность в наиболее логичной и понятной форме. Четыре базовые формы - баланс, отчет о прибыли и убытках, отчет о движении капитала и отчет о движении денежных средств - взаимосвязаны, но эта взаимосвязь в МСФО очевидна и для не финансистов.

Специалисты пока не рискуют прогнозировать, по какому пути пойдет внедрение МСФО в России. Будут ли международные стандарты финансовой отчетности сосуществовать наряду с российскими стандартами или начнут их вытеснять? В реальной жизни пока происходит процесс, который именуется "сближением форм отчетности". Руководит процессом Минфин РФ. Проблема, однако, в том, что сближение формы отнюдь не всегда означает сближение содержания. С точки зрения российского законодательства "достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету". Но использование нормативных правил не всегда позволяет отразить реальную картину финансового состояния организации и результатов ее деятельности. Как следствие, в российском учете фактически не работают механизмы реальной оценки запасов, дебиторской задолженности, основных средств. В МСФО в отчете о прибылях и убытках есть строка "монетарная прибыль", которая как раз и дает коррекцию стоимости активов на величину инфляционной составляющей. Тем самым сохраняется возможность отражения в отчетности более или менее реальной оценки стоимости активов. Если же такой возможности нет, то через несколько лет оценка активов становится заметно заниженной. И это уже не только проблема учета. Большое количество схем поглощений и слияний компаний в России вызвано не экономической необходимостью, а просто возможностью приобрести ценные, но формально дешевые активы с целью их вывода или перепродажи. С другой стороны, отсутствие экономически обоснованной оценки активов может стать препятствием в формировании достаточного залога для доступа к кредитным ресурсам или создании равноправного совместного предприятия с инвестором.

МСФО - это международный язык финансового общения. Российская отчетность не может быть быстро презентована иностранному пользователю. Большинство компаний, заинтересованных в международной отчетности, представляют собой ряд формально не связанных юридических лиц. Российские розничные сети вряд ли здесь составляют заметное исключение. Соответственно, возникает дилемма: или сеть остается понятной только для своих руководителей, но тогда переход на МСФО невозможен, или корпоративная структура приводится к прозрачному и удобному для внедрения международных стандартов виду.

Одним из ключевых решений при переходе на МСФО является вопрос о механизме подготовки международной отчетности. В связи с этим руководители розничных сетей нередко говорят о необходимости внедрения параллельного учета, как по российским, так и по международным стандартам.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результате ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. В ней содержатся сведения об имуществе, обязательствах и финансовых результатах по стоимостным показателям и составляется на основании данных бухгалтерского учета.

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

В связи с переходом к рыночным отношениям, налогообложению прибыли предприятий и организаций, независимо от их отраслевой принадлежности и формы собственности, начиная с 1991, ввелись новые формы бухгалтерской отчетности, изменился порядок ее представления. Именно с 1991 года отчетность, ориентируется на рыночные отношения и плательщиков налогов, в значительной мере отражает требования международных стандартов бухгалтерского учета к финансовой отчетности.

Времена, когда государство жестко регулировало порядок составления и сдачи бухгалтерской отчетности, похоже, остаются в прошлом. Теперь каждое предприятие вправе самостоятельно изменять и дополнять формы отчетности, используя рекомендованные формы.

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

Необходимо подчеркнуть, что происходящие изменения носят как количественный, так и качественный характер.

Сама идея раскрытия всей существенной информации го­ворит о необходимости отра­жения совершенно новых для нашей учетной практики ас­пектов: риски, особые обстоя­тельства, наличие условных активов и пассивов.

Изменения качественного характера объясняются тем, что переход на международные стандарты учета предполагает изменения концептуального характера, которые связаны с переосмыслением целей со­ставления бухгалтерской отчетности.

Использование в анализе неполных или искаженных данных может нанести вред больший, чем их отсутствие. Известно, что существует зна­чительное количество приемов и способов искажения отчетности. Суть таких искаже­ний связана с искусственным уменьшением объема обяза­тельств, с одной стороны, и необоснованным занижением риска неплатежей дебиторов, с другой. Наличие или отсутст­вие таких искажений не может быть установлено пользовате­лем бухгалтерской отчетности, не имеющим доступа к внут­ренним данным учета. Очевид­но, что они могут быть выявле­ны только аудитором.

**ГЛОССАРИЙ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Новое понятие | Содержание |
| 1 | Амортизация | Постепенный перенос стоимости основных средств по мере износа на производимый с их помощью продукт. |
| 2 | Балланс | Система показателей, характеризующая поступление и расходование средств путем их сопоставления. |
| 3 | Бизнес-план | Документ, на основе которого осуществляется планирование предпринимательской деятельности. |
| 4 | Бухгалтерская отчетность | Свод взаимосвязанных по­казателей, представляемых соответствующим образом ут­вержденных формах, итогов работы предприятия за истек­ший отчетный период. |
| 5 | Бухгалтерский учет | Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. |
| 6 | Инвестиции | Вложение средств в расширение производства, ценные бумаги, новые технологии и т.п. |
| 7 | МСФО | Международный стандарт бухгалтерской отчетности. |
| 8 | Налог на добавленную стоимость | Форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации. |
| 9 | Резервный капитал | Капитал, создаваемый за счет отчислений от прибыли, остающейся в распоряжении организации и используемый в соответствии с уставом организации. |
| 10 | РСПП | Российский союз промышленников и предпринимателей. |

**Библиографический список**

Нормативные акты

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. №129-ФЗ (в ред. от 23.07.98).
2. Приказ Минфина Российской Федерации от 22.07.2003 г. № 67н о формах бухгалтерской отчётности.
3. Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 4н. «О формах бухгалтерской отчетности организации».
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.98г. № 34н (ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999г. № 107н и от 24.03.2000 №31н)
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утвер­ждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000. № 94н.
6. Бухгалтерская отчетность предприятия: сборник нормативных документов. М., 1998.

Учебная литература

1. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: «Издательский дом «Герда»», 2003.
2. Ефимова О.В. О прозрачности и аналитичности бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. №7, 1998.
3. КовалевВ.В., Патров В.В. Как читать баланс. М.: Ф. и Ст., 1998.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2003.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебник М.:ИНФРА-М.,2004.

12. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. – М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1**

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ;

Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина России от 26 декабря 1994 г. № 170);

Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/94) «Учетная политика предприятия» (приказ Минфина России от 28 июля 1994 г. № 100);

Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 2/94) «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (приказ Минфина России от 20 декабря 1994 г. № 167);

Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 3/2000) «Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностран­ной валюте» (приказ Минфина России от 10 января 2000г. № 2н);

Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организации» (приказ Минфина России от 6 июля 1999г. № 43н).

**ПРИЛОЖЕНИЕ 2**

**Лист 1**

План счетов бухгалтерского учета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета | # сч. |  | Номер и название субсчета |
| РАЗДЕЛ 1. Основные средства и другие долгосрочные вложения | | | |
| Основные средства | 01 | A | По видам основных cpедств |
| Износ основных средств | 02 | П | 1. Износ собственных основных средств  2. Износ долгосрочных арендуемых основных Средств |
| Долгосрочные арендуемые основные средства | 03 | А | По видам и арендодателям |
| Нематериальные активы | 04 | A | По видам нематериальных активов |
| Износ нематериальных активов | 05 | П |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 06 | A | 1. Паи и акции  2. Облигации  3. Предоставленные займы |
| Оборудование к установке | 07 | A | 1. Оборудование к установке отечественное  2. Оборудование к установке импортное |
| Капитальные вложения | 08 | A | 1. Строительство и приобретение основных Средств  2. Затраты, не Увеличивающие стоимости основных средств  3. Перевод молодняка животных в основное стадо  4. Приобретение взрослых Животных  5. Доставка животных, полученных безвозмездно |
| Арендные обязательства к поступлению | 09 | A |  |
| РАЗДЕЛ П. Производственные запасы | | | |
| Материалы | 10 | A | 1. Сырье и материалы |
|  |  |  | 2. Покупные полуфабрикаты  и комплектующие изделия  лия, конструкции и детали |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  | 3. Топливо |
|  |  |  | 4. Тара и тарные материалы |
|  |  |  | 5. Запасные части |
|  |  |  | 6. Прочие материалы |
|  |  |  | 7. Материалы, переданные в  переработку на сторону |
|  |  |  |
|  |  |  | 8. Строительные материалы |
| Животные на выращивании и откорме | 11 | А |  |
| Малоценные и быстроизнашивающие-ся предметы (МБП) | 12 | А | 1. МБП в запасе  2. МБП в эксплуатации 3. Временные (нетитульные) сооружения |
| Износ МБП | 13 | П |  |
| Переоценка материальных ценностей | 14 | А—П |  |
| Заготовление и приобретение материалов | 15 | А |  |
| Отклонение в стоимости материалов | 16 | А—П |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям | 19 | А |  |
| РАЗДЕЛ Ш. Затраты на производство | | | |
| Основное производство | 20 | А |  |
| Полуфабрикаты собственного производства | 21 | А |  |
| Вспомогательные производства | 23 | А |  |
| Общепроизводственные расходы | 25 | А |  |
| Общехозяйственные расходы | 26 | А |  |
| Брак в производстве | 28 | А |  |
| Обслуживание производства и хозяйства | 29 | А |  |
| Некапитальные работы | 30 | А | 1. Возведение временных (титульных) сооружений  2. Возведение временных (нетитульных) сооружений  3. Прочие некапитальные работы |
| Расходы будущих периодов | 31 | А |  |
| Выпуск продукции (работ, услут) | 37 | А |  |
| РАЗДЕЛ IV. Готовая продукция, товары и реализация | | | |
| Готовая продукция | 40 | А |  |

**Лист 2**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Товары | 41 | А | 1. Товары на складах.  2. Товары в розничной торовле  3. Тара под товаром и порожняя  4. Покупные изделия  5. Предметы проката |
| Торговая наценка | 42 | А | 1. Торговая наценка (скидка, накадка)  2. Скидка поставщиков на воомещение транспортных расходов |
| Коммерческие расходы | 43 | А |  |
| Издержки обращения | 44 | А |  |
| Товары отгруженные | 45 | А |  |
| Реализация продукции (работ, услуг) | 46 | А-П |  |
| Реализация и прочее вы бытие основных средств | 47 | А-П |  |
| Реализация прочих активов | 48 | А-П |  |
| РАЗДЕЛ V. Денежные средства | | | |
| Касса | 50 | А |  |
| Расчетный счет | 51 | А |  |
| Валютный счет | 52 | А | 1. Валютные счета внутри страны 2.Валюгкые счета за рубежом |
| Специальные счета в банках | 55 | А | 1. Аккредитивы  2. Чековые книжки |
| Денежные документы | 56 | А |  |
| Переводы в пути | 57 | А |  |
| Краткосрочные финансовые вложения | 58 | А | 1. Облигации и другие ценные бумаги  2. Депозиты  3. Предоставленные займы |
| РАЗДЕЛ VI. Расчеты | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60 | П |  |
| Расчеты по авансам выданным | 61 | А |  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 62 | А-П | 1. Расчеты в порядке инкассо  2. Расчеты плановыми платежами  3. Векселя полученные |
| Расчеты по авансам полученным | 64 | П |  |
| Расчеты по имущественному и личному страхованию | 65 | А-П |  |
| Расчеты по внебюджетным платежам | 67 | П | По видам платежей |
| Расчеты с бюджетом | 68 | П | По видам платежей |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспече­нию | 69 | П | 1. Расчеты газ социальному страхованию  2. Расчеты по пенсионному обеспечению  3. Расчеты по медицинскому страхованию |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 70 | П |  |
| Расчеты с подотчетными лицами | 71 | А-П | |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 73 | А—П | 1. Расчеты за товары, проданные в кредит  2. Расчеты по предоставленным займам  3. Расчеты по возмещению материального ущерба |
| Расчеты с учредителями | 75 | А-П | 1. Расчеты по вкладам в уставный фонд |
|  |  |  | 2. Расчеты по доходам |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 76 | А-П |  |
| Расчеты по совместной деятельности | 77 | А-П |  |
| Расчеты с дочерними предприятиями | 78 | А-П |  |
| Внутрихозяйственные расчеты | 79 | А-П |  |
| расчеты |  |  |  |
| РАЗДЕЛ 7. финансовые результаты и использование прибыли | | | |
| Прибыли и убытки | 80 | А-П |  |
| Использование прибыли | 81 | А | 1. Платежи в бюджет из прибыли 2. Использование прибыли на другие цели |
| Резервы по сомнительным долгам | 82 | П |  |

**Лист 3**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы будущих периодов | 83 | П | 1. Доходы, полученные в счет будущих периодов  2. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы  3. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей | |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | 84 | А |  | |
| РАЗДЕЛ УШ. фонды и резервы | | | | |
| Уставный фонд | 85 | П |  | |
| Резервный фонд | 86 | П |  | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 87 | А-П | 1. Нераспределенная при­быль (убыток) отчетного периода  2. Нераспределенная при­быль (непокрытый убыток) прошлых лет | |
| Фонды специального назначения | 88 | П | По видам фондов | |
| Резервы предстоящих расходов и платежей | 89 | П | По видам резервов | |
| РАЗДЕЛ IX. Кредиты и финансирование | | | | |
| Краткосрочные кредиты банков | 90 | П | По видам кредитов | |
| Долгосрочные кредиты банков | 92 | П | ^ | |
| Кредиты банков для работников | 93 | П | 1. Под товары, проданные в кредит  2. На индивидуальное строительство  3. На строительство садовых домиков | |
| Краткосрочные займы | 94 | П |  | |
| Долгосрочные займы | 95 | П |  | |
| Целевые финансирование и поступления | 96 | П |  | |
| Арендные обязательства | 97 | П |  | |
| Зоболмамые счета Арендованные основные средства  Товарно-материальные ценност, принятые на ответственное хранение  Материалы, принятые в переработку  Товары, принятые на комиссию  Оборудование, принятое ддя монтажа  Бланки строгой отчетности  Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов  Обиспечение обязательств и платежей полученных  Обеспечение обязательств и платежей вьщанных  Приватизационные чеки | | | | 001  002  003  004  005 006  007  008  009  010 | |

1. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: «Издательский дом «Герда»», 2003. [↑](#footnote-ref-1)
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2003. [↑](#footnote-ref-2)
3. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. – М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. [↑](#footnote-ref-3)
4. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. – М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. [↑](#footnote-ref-4)
5. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: «Издательский дом «Герда»», 2003. [↑](#footnote-ref-5)
6. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. – М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. [↑](#footnote-ref-6)
7. Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 4н. «О формах бухгалтерской отчетности организации». [↑](#footnote-ref-7)
8. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. – М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2001. [↑](#footnote-ref-8)