Содержание

Введение

1. Исторический путь развития бухучета

2. Бухгалтерская финансовая отчетность

2.1 Понятие бухгалтерской отчетности

2.2 Основы бухгалтерской информации. Пользователи бухгалтерской информации

2.3 Международный стандарт финансовой отчетности

Заключение

Список использованной литературы

Введение

На гербе бухгалтеров изображены: солнце, весы, кривая Бернулли и начертан девиз: «Наука, доверие, независимость». Солнце символизирует освещение бухгалтерским учетом финансовой деятельности, весы - баланс, а кривая Бернулли - символ того, что учет, возникнув однажды, будет существовать вечно.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой совокупность данных, характеризующих результаты финансово хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета. Она представляет собой средство управления предприятием и одновременно метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности.

Отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета, выступает завершающим этапом учетного процесса, выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации, интегрируя информацию всех видов учета.

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. Поэтому бухгалтерская отчетность должна выявлять любые факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылей и убытков.

Таким образом, все вышеизложенное обосновывает актуальность темы.

Целью работы является изучение, обобщение и характеристика поставленных вопросов в области бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка использованной литературы. Общий объем работы составляет 17 страниц.

1. Исторический путь развития бухучета

Появление бухучета относят к периоду около 3600 года до нашей эры. Подтверждение этому нашли археологи, расшифровавшие шумерское письмо на глиняных табличках, принадлежавшие храмовым чиновникам Междуречья, которые должны были считать, сколько зерна, масла и мяса произведено в хозяйстве, сколько выдано работникам на пропитание, сколько осталось в распоряжении храма.

Развитие счетоводства было вызвано потребностями жизни и происходило параллельно развитию экономических отношений. В борьбе за выживание люди стали понимать, что для удовлетворения насущных потребностей им необходимо научиться считать. По мере развития человечества и совершенствования экономических отношений потребность в счете увеличивалась. Для более правильного (с точки зрения тогдашнего общества) распределения благ потребовался количественный учет бытовых вещей и рабочей силы. Развитие трудовых, охотничьих и земледельческих навыков привело к увеличению экономических возможностей сообщества и отдельных индивидуумов. Стали появляться излишки продуктов питания, орудий труда и предметов обихода. Их потребовалось хранить в определенном месте - появился складской учет.

Первый этап бухгалтерского учета - этап так называемого инвентарного счета — заключался в качественном определении вещей и их подсчете. На практике он проявлялся в том, что в определенные периоды времени производился пересчет всех видов имущества, и делались соответствующие пометки (записи). Записи осуществлялись в виде зарубок на отдельных предметах-бирках или в виде шнуровых плетений. Разные бирки или разные цвета шнуров соответствовали определенным категориям вещей. Позднее появились прообразы первичных бухгалтерских документов в виде записи специальных символов на глиняных табличках и (или) на папирусе.[[1]](#footnote-1)

После того, как наладился приходно-расходный учет, человечество стало решать следующую проблему - учет расчетов между отдельными субъектами. Позже появилась необходимость подводить итоги экономической деятельности хозяйствующего субъекта или объекта к определенным датам. Стали выделять остатки материальных ценностей и долговых обязательств к этим датам. Возникли зачатки кассовой и Главной книги.

Примерно в VI в. до н.э. появились банки, которые первоначально только хранили металлические деньги и выдавали ссуды. Записи в банках велись в приходно-расходных книгах и книгах расчетов с отдельными клиентами.

Развитие торгово-экономической и банковской деятельности сопровождалось появлением большого количества долговых обязательств и требований по ним. Сложности их учета и трудности по обеспечению выполнения обязательств приводили к многочисленным тяжбам и судебным разбирательствам. Это потребовало интенсивного включения в бухгалтерский учет юридических норм и правил. Особое влияние оказало римское право, расцвет которого пришелся на II-I вв. до н.э. Основополагающие постулаты римского права, сохранившие свою значимость в бухгалтерском учете до настоящего времени, провозглашали: за все надо платить; закон обратной силы не имеет; при взаимоисключающих законах нельзя применять ни один из них.

В римской империи II в. н.э. учет вплотную подошел к понятию бухгалтерских проводок. Появились и термины «дебет» и «кредит». Но было много насущных нерешенных проблем. В частности, отсутствовали приемы подсчета расходов на изготовление продукции, отсутствовало представление, как учитывать в производственной деятельности предметы и устройства длительного действия (по современным понятиям, калькуляции продукции и амортизации основных средств).

В средние века, по мере дальнейшего наращивания темпов экономической жизни, в бухгалтерском учете появилась необходимость группировать однотипные предметы и хозяйственные действия. Возникли понятия счетов и регистров. Счета ценностей и хозяйственных операций, а регистры — для их специальных записей. Формируются два основных направления учета: камеральная и простая бухгалтерия. Камеральная исходила из того, что основным объектом учета признавалась касса, ожидаемые поступления, а также выплаты из нее. Регистрации подлежали все поступления и выплаты денежных средств, а доходы и расходы устанавливались заранее. Простая бухгалтерия предполагала учет имущества, включая кассу, а доходы и расходы становились для бухгалтера искомыми. Все имущественные счета велись по принципу дебет - кредит, но в информационную учетную систему еще не включались счета собственных средств.

В эпоху Возрождения простые отметки римлян уже не удовлетворяли новых потребностей торговли: в банках появляются и изучаются новые формы счетов, к записям стали применяться новые комбинации.

XV век отмечен важным достижением в бухучете - появлением двойной записи, смысл которой заключался в том, что при оформлении хозяйственной операции происходит перевод материальных ценностей или долговых обязательств с одного счета на другой. Однако эта простая мысль долго не приходила в голову бухгалтерам. Реализация этой идеи на практике стала важнейшим приемом бухгалтерского учета, приблизившим его к науке, а также существенно облегчившем проведение расчетов.

В 1494 году систему двойной записи описал ученый-математик, францисканский монах - Лука Пачоли в одиннадцатом трактате «О счетах и записях» девятого отдела сочинения «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях», где он путем анализа хозяйственных операций, и уже существовавших способов ведения книг - мемориала, журнала, Главной книги и инвентарной книги описал этот закон и показал, что, основываясь на нем, в любом хозяйстве можно построить целесообразную систему счетов и книг.

Однако все историки сходятся во мнении, что двойная запись в бухгалтерском учете возникла не во времена Луки Пачоли, а гораздо раньше, он только описал уже сложившуюся до него систему. Сегодня достоверно известно, что первая книга, в которой описывалась система двойной записи - книга Бенедетто Котрульи «О торговле и современном купце», написанная от руки в 1458 г., но напечатанная только в 1573 г. Поэтому книга Луки Пачоли признается всеми историками науки как первая печатная работа, давшая толчок развитию новой системы бухгалтерского учета.

С момента появления двойной записи бухгалтерский учет приобрел вид стройной и логичной системы, включающей в себя: инвентарный счет; приходно-расходные операции; расчеты между должниками и их кредиторами.

Двойная запись в более удобном и полном виде отражала хозяйственный процесс. Система счетов простой бухгалтерии дополнилась счетами собственных средств, а материальные счета получили денежную оценку, вследствие чего все факты хозяйственной жизни стали отражаться дважды. Появление операционных счетов, которые в условной форме фиксировали изменения и движения средств, позволило установить систематическое наблюдение за такими величинами, как капитал и прибыль. Счета дали бухгалтерам возможность перейти от простого денежного учета к учету всех объектов и операций в денежном выражении.

Как видим, первые ступени развития бухгалтерский учет прошел в Италии. Именно с этих времен закрепились многие термины бухгалтерского учета, которые имеют итальянское (латинское) происхождение и переводятся как: дебет - «он должен»; кредит - «ссуда, долг»; сальдо - «расчет, остаток»; жиро - «оборот, обращение»; калькуляция - «счет, подсчет»; делькредо - «на веру» и др.

В XVII в. бухгалтерский учет дополнили понятием баланса, и он приобрел законченный вид. Балансом назвали форму отчета о хозяйственной деятельности, которая содержала в себе описание материальных ценностей, имущественных и иных прав субъекта или объекта с описанием источников их поступления или возникновения. Объемы учета существенно выросли, поэтому появилась необходимость вести его в двух видах: более общем (синтетическом) и более подробном (аналитическом). Потребовался специальный учет валютных операций. Появились специфические термины. Сведений в регистрах и книгах не стало хватать для подведения итогов хозяйственной деятельности, они стали дополняться всевозможными описаниями.

С ХШ в. факты совершения хозяйственных операций стали заносить в специальный журнал - журнал хозяйственных операций, который вели отдельно и в комбинации с записями по счетам, которое привело затем к появлению современной специализированной формы бухучета под названием Журнал-Главная).

Таким образом, история бухгалтерского учета насчитывает много веков. За это время практически каждая страна внесла в него свою достойную лепту. Кроме общих принципов и положений, используемых повсеместно, в бухгалтерском учете возникли и развились национальные научные школы и направления, отражавшие экономические и геополитические особенности своих стран.

**В России бухгалтерский учет** как наука получил свое развитие в первой половине XIX в. Его основоположниками стали К.И.Арнольд (он был первым в Москве преподавателем бухгалтерского учета, приехав из Германии), И.Н.Ахметов (служащий петербургской торговой фирмы), Э.А.Мудров (учитель математики и физики).[[2]](#footnote-2)

2. Бухгалтерская финансовая отчетность

2.1Понятие бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность – это единая система учетных данных об имуществе, обязательствах, а также результатах хозяйственной деятельности организации, составляемых на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам, за определенный период.[[3]](#footnote-3) Законодательство устанавливает сроки представления бухгалтерской отчетности: квартальной – в течение 30 дней по окончании квартала, а годовой – в течение 90 дней по окончании года.

В РФ бухгалтерская отчетность завершает учетный процесс и **состоит** из:

##### - бухгалтерского баланса;

##### - отчета о прибылях и убытках;

##### - отчета о движении капитала (приложение);

##### - отчета о движении денежных средств (приложение);

##### - приложений к бухгалтерскому балансу;

##### - аудиторского заключения;

##### - пояснительной записки.

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

Система учетных данных (показателей), составляющих бухгалтерскую отчетность, должна выводиться непосредственно из счетов главной книги – важнейшего регистра системы бухгалтерского учета. Совокупность учетных показателей, из которых состоит бухгалтерский отчет, формируется прямо или косвенно из счетов главной книги. Следовательно, отчетные данные, сгруппированные в учетных регистрах, не могут отражать таких хозяйственных оборотов, которых не было в текущих учетных записях. Отсюда вытекает органическая связь между бухгалтерским учетом и бухгалтерской отчетностью, которая состоит в том, что формируемые в учете итоговые данные переходят в соответствующие отчетные формы в виде синтезированных итоговых показателей.

**Бухгалтерская отчетность**:

* формируется исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету;
* позволяет установить недостаток или излишек источников средств; при этом можно определить насколько предприятие обеспечено собственными и заемными источниками. Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств;
* позволяет оценить кредитоспособность предприятия (ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок перевода которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств);
* правила оценки отдельных статей бухгалтерской отчетности устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету, при этом должно быть обеспечено соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ.

В законе «О бухгалтерском учете», Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», а также в Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации сформулированы основные требования к бухгалтерской отчетности, которая должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности. При этом достоверной считается бухгалтерская отчетность, сформированная и составленная исходя из требований, установленных нормативными актами системы правового регулирования бухгалтерского учета в РФ. К числу таких требований относятся:

* нейтральность информации, содержащейся в ней (т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими);
* должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений;
* информация должна основываться на данных унифицированных форм первичной учетной документации, синтетического и аналитического учета;
* данные баланса вступительного должны соответствовать показателям баланса заключительного за предшествующий отчетному период. Организация должна придерживаться принятых ею содержания и формы отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому;
* по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности (кроме составляемого за первый отчетный период) должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному (если данные за предшествующий период несопоставимы с данными за отчетный период, то первые данные корректируются исходя из правил, установленных нормативными актами по бухучету);
* бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (которые должны раскрываться в пояснениях к отчетности);
* изменения, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам (после ее утверждения), производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных;
* исправление ошибок должно быть подтверждено подписью сделавших исправление лиц с указанием даты исправления;
* должна быть составлена на русском языке в валюте РФ;
* не допускается зачет между статьями активов и пассивов, прибылей и убытков (кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен действующим законодательством);
* подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) предприятия. Если учет ведется на договорных началах специализированной организацией или бухгалтером-специалистом, то отчетность, кроме того, подписывается руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

2.2 Основы бухгалтерской информации. Пользователи бухгалтерской информации

# Бухгалтерская отчетность организации служит основным источником информации о ее деятельности, так как бухгалтерский учет собирает, накапливает и обрабатывает экономически существенную информацию о совершенных или запланированных хозяйственных операциях и результатах хозяйственной деятельности.

# Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей в бухгалтерском учете формируется информация о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. При этом особое значение приобретает такое понятие, как прозрачность отчетности, которое означает доступность и понятность информации о существующей ситуации, принятых решениях и действиях всем участникам рынка.

Финансовое положение организации определяется ее активами, структурой обязательств и капитала организации, а также способностью адаптироваться к изменениям в среде функционирования. Информация о финансовом положении организации формируется, главным образом, в виде бухгалтерского баланса.

Информация о финансовых результатах деятельности организации необходима для оценки потенциальных изменений в ресурсах при прогнозировании способности вызывать денежные потоки на основе имеющихся ресурсов. Данная информация формируется в основном в отчете о прибылях и убытках.

Информация об изменениях в финансовом положении организации дает возможность оценить ее инвестиционную, финансовую и текущую (операционную) деятельность в отчетном периоде. Данная информация обеспечивается, главным образом, отчетом о движении денежных средств.

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): достоверность и полнота, нейтральность, целостность, последовательность, сопоставимость, соблюдение отчетного периода, правильность оформления.[[4]](#footnote-4)

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, исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

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.

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.

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.).

Формирование информации, удовлетворяющей потребности заинтересованных пользователей, обеспечивает руководство организации. Оно отвечает за эту информацию и представление ее заинтересованным пользователям.

Пользователь бухгалтерской отчетности - юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об экономическом субъекте. В условиях рыночных отношений число пользователей бухгалтерской отчетности может насчитывать сотни лиц, желающих иметь информацию о хозяйствующем субъекте. Различают внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности.

##### Внешний пользователь бухгалтерской отчетности - инвестор, кредитор, контрагент или заинтересованные государственные органы.

Внешних пользователей бухгалтерской отчетности условно подразделяют на пользователей, имеющих прямой финансовый интерес к деятельности субъекта хозяйствования, и пользователей, имеющих косвенный интерес.

К пользователям, имеющим прямой финансовый интерес к деятельности субъекта хозяйствования, относятся, например, инвесторы, кредиторы, поставщики, покупатели и заказчики. Косвенный финансовый интерес к данным бухгалтерской отчетности субъектов хозяйствования могут иметь государственные, налоговые и контролирующие органы, внебюджетные фонды, специалисты в области ценных бумаг и фондовых бирж, аудиторские организации, пресса и информационные агентства.

Применительно к внешним пользователям цель бухгалтерского учета - формирование информации о финансовом положении организации, финансовых результатах и изменениях в финансовом положении при принятии решений:

* для оценки финансового положения потенциальных партнеров;
* принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с тем или иным партнером;
* избежать выдачи кредитов ненадежным клиентам;
* оценить целесообразность приобретения активов той или иной организации;
* правильно построить отношения с заказчиками и т.д.

##### Внутренний пользователь бухгалтерской отчетности - руководитель, учредитель, участник или собственник имущества экономического субъекта.

Применительно к внутренним пользователям целью бухгалтерского учета является формирование информации, необходимой руководству организации для принятия управленческих решений, планирования, анализа и контроля производственной и финансовой деятельности.

На основании данных бухгалтерской отчетности принимаются решения о предоставлении кредитов и займов, о возможности заключения договоров на поставку и продажу, об условиях заключаемых договоров и контрактов, об инвестировании средств в ценные бумаги, о возможных размерах дивидендов и ряд других. Поэтому пользователи бухгалтерской отчетности, в основном, интересуются:

* результатами финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования (прибыль или убытки?);
* обеспеченностью и реальностью к взысканию дебиторской задолженности, отраженной в бухгалтерской отчетности;
* полнотой и реальностью кредиторской задолженности, отраженной в бухгалтерской отчетности;
* динамикой финансовых показателей за несколько отчетных периодов;
* намерениями субъекта хозяйствования относительно ликвидации и сокращения видов деятельности либо сохранения нормальных условий хозяйствования;
* фактическим наличием отраженных в бухгалтерской отчетности активов, степенью их ликвидности, сопоставимостью их балансовой оценки с реальными рыночными ценами.

2.3 Международный стандарт финансовой отчетности

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - это документы, определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности и предлагающие варианты оценки и учета активов, обязательств и операций по их изменению. МСФО не являются обязательными для применения и носят рекомендательный характер. На их основе в национальных учетных системах могут быть разработаны национальные стандарты с более детализированной регламентацией учета определенных объектов.[[5]](#footnote-5)

Международные стандарты финансовой отчетности являются универсальным инструментом для подготовки информации для принятия управленческих решений.

Каждый стандарт состоит из следующих элементов: номер стандарта, его название, цели, сфера применения, порядок учета, основные определения, раскрытие информации, дата вступления в силу. Сфера применения стандарта определяет конкретные объекты учета, охватываемые соответствующим стандартом, а в некоторых случаях и круг охватываемых компаний.

К настоящему времени разработано 41 МСФО, например:

МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»;

МСФО 2 «Запасы»;

МСФО 4 «Учет амортизации»;

МСФО 7 «Отчеты о движении основных средств» и др.

При этом все ранее разработанные МСФО находятся в стадии переработки.

Международные учетные стандарты определяют основные направления учета и оценки соответствующих объектов учета. Разрабатываются они Комитетом по международным бухгалтерским стандартам при участии Организации Объединенных наций, ее Экономического и Социального Совета, Комиссии по транснациональным корпорациям, Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности и ряда других организаций.

Некоторые страны применяют МСФО практически без их изменения; другие страны (в том числе и Россия) принимают МСФО в качестве основы для разработки национальных стандартов, внося в них изменения соответственно национальным условиям (например, особенностям налоговых систем).

Основные требования к составу и содержанию бухгалтерской финансовой отчетности на международном уровне закреплены МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Стандартом также определены правила и критерии полноты раскрытия информации в финансовой отчетности.

Основная цель МСФО 1 – улучшение качества финансовой отчетности, достижение ее сопоставимости как с собственными отчетами за предшествующие периоды, так и с МСФО-отчетностью других компаний.

Стандарт регулирует, во-первых, соответствие отчетности всем применяемым МСФО. Отступать от стандартов допустимо лишь когда следование им приводит к недостоверным результатам. Во-вторых, стандарт устанавливает практические требования по вопросам существенности, непрерывности деятельности компании, выбору учетной политики при отсутствии соответствующего стандарта и др. В-третьих, определяет структуру отчетности. МСФО 1 дает рекомендации по ее формированию, включая минимальные требования для каждой основной формы отчетности, учетной политики и примечаний. Ну и, наконец, описывает общие требования к признанию и оценке в отчетности объектов и операций.

Заключение

Таким образом, можно сделать следующие выводы.

Зародился бухгалтерский учет почти шесть тысяч лет назад и относится к IV веку до н.э. О бухгалтерском учете как науке впервые упоминается в трудах Бенедетто Котрульи (1458). Первым же систематизировать учет начал францисканский монах Лука Пачоли, создавший исторический «Трактат о счетах и записях» в 1494 году, в котором раскрывается смысл учетных записей, в т.ч. двойной записи.

Бухгалтерская отчетность – это совокупность данных, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета. Она представляет собой средство управления предприятием и одновременно метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности.

Отчетность должна быть достоверной, своевременной. В ней должна обеспечиваться сопоставимость отчетных показателей с данными за прошлые периоды.

Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации.

Пользователь бухгалтерской отчетности - юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об экономическом субъекте. Различают внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности.

Внутренними пользователями такой информации являются руководители, учредители, участники и собственники имущества предприятия.

Внешние пользователи используют данные отчетности для оценки эффективности деятельности организации, а также для экономического анализа в самой организации.

Содержание отчетности о деятельности предприятия, имущественном положении и степени финансовой устойчивости представляет интерес для потенциальных инвесторов, заинтересованных во вложении капитала.

Международные стандарты финансовой отчетности - это документы, определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности и предлагающие варианты оценки и учета активов, обязательств и операций по их изменению.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) от 21.11.96. №129-ФЗ.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Приказ Министерства Финансов РФ от 29.07.1998г. №34н. (**в редакции от 18.09.2006**).
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. Пособие /Под ред.проф. В.Д.Новодворского.- М.: ИНФРА-М, 2003. – 464с.
4. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др. / Под ред. П.С. Безруких. - 4-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 2002. – 527 с.
5. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов/Под ред. проф.Ю.А.Бабаева. – М.: Вузовский учебник, 2003. – 525с.
6. Гостева Л.Н. Международные стандарты финансовой отчетности. Издательство ЮНИТИ, 2005. – 79 c.
7. Егорихин А. История бухучета с древнейших времен
8. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет. Пособие для начинающих. Изд.3-е доп. и перераб. – М.: Экзамен, 2001 – 736 с.
9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2002. – 640 с.
10. Парфенов К.Г. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Издательство ООО «Парфенов.ру», 2003. – 92 c.
11. Пошерстник Н.В. Самоучитель по бухгалтерскому учету (7-е изд.) / Н.В. Пошерстник, М.С. Мейксин. - СПб.: «Издательский дом Герда», 2003. - 656 с.
12. Смирнова И. МСФО: основные положения // Финансовый директор. – 2003. - №3.
13. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета. – М.: Издательство: ФиС, 2004. – 272 с.

1. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет. Пособие для начинающих. Изд.3-е доп. и перераб. / В.Я. Кожинов. – М.: Экзамен, 2001 – 36 с. [↑](#footnote-ref-1)
2. Егорихин А. История бухучета с древнейших времен. [Электронный ресурс] / Еженедельник Сonsulting.ru №151-152, 2001. – Режим доступа: http://www.consulting.ru/econs/wp/6669.htm, свободный. [↑](#footnote-ref-2)
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. - 4-е изд., перераб. и доп. / Н.П.Кондраков. - М.: ИНФРА-М, 2002. - С.52. [↑](#footnote-ref-3)
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. [↑](#footnote-ref-4)
5. Гостева Л.Н. Международные стандарты финансовой отчетности. Издательство ЮНИТИ, 2005. – С.22. [↑](#footnote-ref-5)