

УДК 657.6

Попова О.А.

**СОВРЕМЕННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ,
ФОРМИРУЕМОЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Попова Ольга Анатольевна; магистрант; ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»; РФ, 302028, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12; e-mail: PopovaOlya.2015@yandex.ru

Научный руководитель: Лытнева Наталья Алексеевна, доктор экономических наук, профессор, академик РАЕ; ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»; РФ, 302028, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12; e-mail: ukar-lytneva@yandex.ru

В данной статье раскрыты положения Приказа Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» в части принципов и требований, предъявляемых к бухгалтерской (финансовой) отчетности, формированию и отражению в ней показателей хозяйственной деятельности организаций. Рассмотрен состав показателей и структура форм отчетности, требования по ее формальным особенностям, соблюдение которых способствует повышению качества информации, формируемой в бухгалтерской документации.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, учет, доходы, расходы, баланс, прибыль, активы, капитал.

Popova O.A.

**MODERN REQUIREMENTS TO THE INFORMATION
IN THE BOOKKEEPING REPORTING**

Popova Olga Anatolyevna; Orel State University of Economics and Trade; 12 Oktyabrskaya Street, Orel 302028, Russian Federation; e-mail: PopovaOlya.2015@yandex.ru

In the article the positions of the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation "About the Adoption of Regulations on Book-Keeping "The Book-Keeping Reporting of the Organization" (RBK 4/99)" regarding the principles and requirements to book-keeping (financial) reporting, formation and reflection of economic activity indicators of the organizations in it are disclosed. The structure of indicators and the structure of reporting forms, requirements on formal reporting features the observance of which promotes quality improvement of the accounting information are considered.

Keywords: book-keeping reporting, accounting, incomes, expenses, balance, profit, assets, capital.

Требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности, определяются Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [4], в составе которых:

- достоверность и полнота информации бухгалтерской отчетности, которые определяются правилами, установленными нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России. В бухгалтерской отчетности отражается достоверная информация о стоимости имущества, финансовом состоянии организации, финансовых результатах ее деятельности, финансовом положении, денежных средствах и т.п.;

- нейтральность определяется исключением отражения формирующихся показателей бухгалтерской отчетности с учетом заинтересованных лиц в одностороннем порядке;

- целостность предполагает отражение в бухгалтерской отчетности данных обо всех хозяйственных операциях, осуществляемых как организацией в целом, так и ее подразделениями;
- последовательность отражения информации предусматривает взаимосвязь содержания бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах за прошлый год, отчетный и будущий период;
- сопоставимость должна предусматривать в бухгалтерской отчетности данные, позволяющие проводить сравнительный анализ в динамике, для этого данные предшествующих периодов подлежат корректировке по определенным правилам. Состав требований по оформлению бухгалтерской отчетности представлен в источнике [6]. Требование по оформлению заключается в соблюдении формальных особенностей по отчетности, что представлено на рисунке 1;

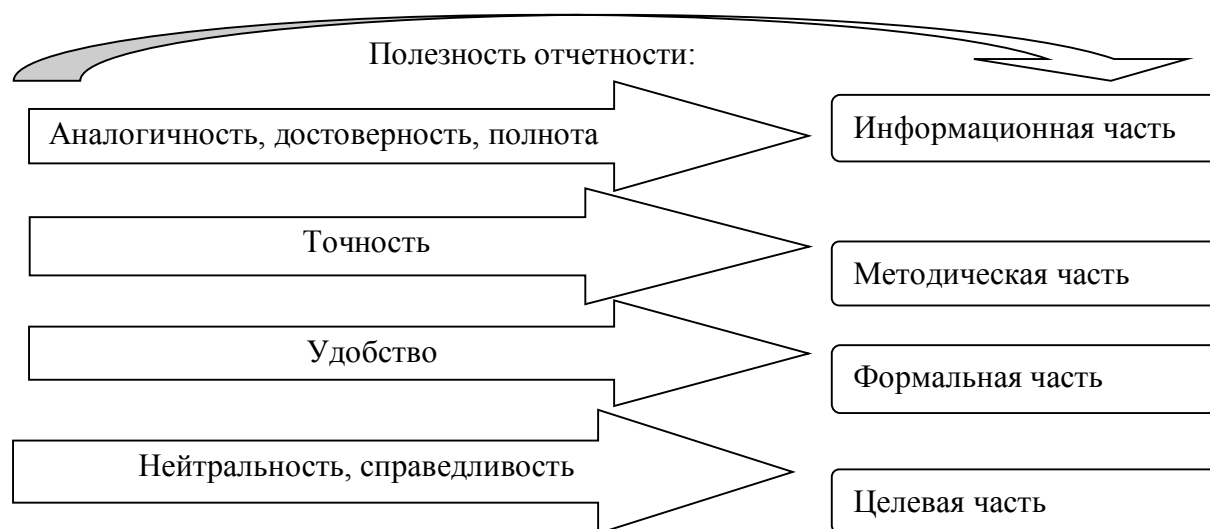


Рисунок 1 – Бухгалтерские требования к отчетности [6]

- соблюдение отчетного периода, которым в России считается период с 1 января по 31 декабря включительно, другими словами, отчетный год совпадает с календарным. Для составления бухгалтерской финансовой отчетности в качестве отчетной даты принимается последний календарный день отчетного периода;
- правильность оформления отчетности характеризуется соблюдением формальностей при ее составлении, а именно: составление ее на русском языке, в национальной валюте России (в рублях), подписание руководителем организации и специалистом, который ведет бухгалтерский учет, а также главным бухгалтером.

Приказом Минфина РФ №43н определена совокупность подходов к раскрытию существенной информации в отчетности, которая ориентирует на выбор важных данных с учетом интересов пользователей.

Первоначальным этапом подготовки бухгалтерской отчетности является процедура закрытия бухгалтерских счетов, таких как:

- калькуляционные,
- собирательно-распределительные,
- сопоставительные,
- финансово-результативные.

В связи с чем, осуществляются заключительные бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах, осуществляется проверка правильности этих записей, проводится инвентаризация расчетов и имущества. Заключительные проводки затрагивают счета:

- 1) счета по учету затрат и формированию себестоимости;

- 25 «Общепроизводственные расходы»,
 - 26 «Общехозяйственные расходы»,
 - 20 «Основное производство».
- 2) счета по определению финансовых результатов:
- 90 «Продажи»
 - 91 «Прочие доходы и расходы».

Такой порядок способствует определению финансового результата, исчислению прибыли и налога на прибыль от ее величины, распределению прибыли и закрытию счета 99 «Прибыли и убытки». Отчетность должна подписываться руководителем и главным бухгалтером.

Последовательность составления бухгалтерской отчетности осуществляется в определенном порядке [1], а именно: вначале составляется отчетность, а затем приложения к ней. В составе отчетности формируется Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс представляет собой основную форму в составе бухгалтерской отчетности. Он составляется бухгалтером на основе сальдо по бухгалтерским счетам, данным об остатках по дебиту и кредиту синтетических счетов субъектов на начало и конец периода, сформированные в Главной книге. В свою очередь, данные Главной книги составляются на основании журнально-ордерной формы учета или мемориально-ордерной формы учета.

Отдельными малыми предприятиями применяется упрощенная форма учета, бухгалтерский баланс составляется на основании данных книги учета хозяйственных операций. Содержание бухгалтерского баланса определено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [1]. Детальное содержание баланса по годам осуществляется на основании приказа Минфина Российской Федерации по квартальной и годовой отчетности.

Бухгалтерский баланс малого предприятия содержит в своих разделах сведения за отчетный год и два прошлых года, а именно:

- 1) в разделе Актив отражается стоимость материальных внеоборотных активов, запасы, денежные средства и денежные эквиваленты, финансовые и другие оборотные активы;
- 2) в разделе Пассив приводятся данные: капитал и резервы, краткосрочные и заемные средства, кредиторская задолженность;
- 3) отчет о финансовых результатах с отражением в своих разделах сведений за отчетный год [5], в том числе выручка. По строке «Продажи» присваивается код 2110 и отражается в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи». Такой показатель необходим для расчета прибыли от обычного вида деятельности по следующей формуле:

$$\begin{aligned} \text{Прибыль (убыток) от обычной деятельности} = \\ \text{Выручка без НДС (код строки 2110)} - \\ \text{Расходы по обычной деятельности (стр.2120)} \end{aligned} \quad (1)$$

К примеру, к выручке от основного вида деятельности относятся: поступления за выполненные работы; поступления за оказанные услуги.

Выручку следует отличать от прочих доходов, таких как:

- проценты по предоставленным займам,
- штрафы за нарушение хозяйственных договоров,
- доходы от продажи основных средств,
- дивиденды;

4) расходы по обычной деятельности отражают себестоимость продаж, коммерческие расходы или управленческие расходы;

3) прочие доходы и расходы отражаются в отчетности с учетом специфики деятельно-

сти организации. В их состав включаются:

- оплата штрафных санкций за нарушение обязательств по заключенным соглашениям;
- выявленная прибыль прошлых лет;
- сумма возмещения ущерба;
- оприходование просроченных долгов кредиторам;
- положительные курсовые разницы, дооценка ранее подвергшихся уценке финансовых вложений, основных средств и не материальных активов;

4) текущий налог на прибыль – данной строке присваивается код 2410, по которой указывается сумма налога, исчисленная от суммы, прибыли до налогообложения. То есть указывается сумма налога на прибыль, начисленного за период по данным налоговой декларации по налогу на прибыль организации;

5) чистая прибыль характеризуется как основной итоговый показатель хозяйственной деятельности организации. В получении чистой прибыли заинтересованы не только руководитель и персонал организации, но и внешние пользователи. Для максимизации прибыли стремятся получить высокие показатели доходов, привлекать новых заказчиков для заключения договора для выполнения услуг или работ, которые обеспечат организации повышение доходов. Организация для успешного развития должна укрепиться на рынке спроса и предложения, среди конкурентов в данной области.

Только чистая прибыль дает возможность организации развивать материальную базу, вкладывать средства в расширение производства, совершенствование техники и технологии по освоению передовых приемов и методов данного вида работы.

Все вышеперечисленное способствует обеспечению в любой организации развития сферы деятельности, работ и услуг и, следовательно, прироста чистой прибыли.

Требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности, различны, они позволяют учитывать интересы внешних и внутренних пользователей, состав которых представлен на рисунке 2.

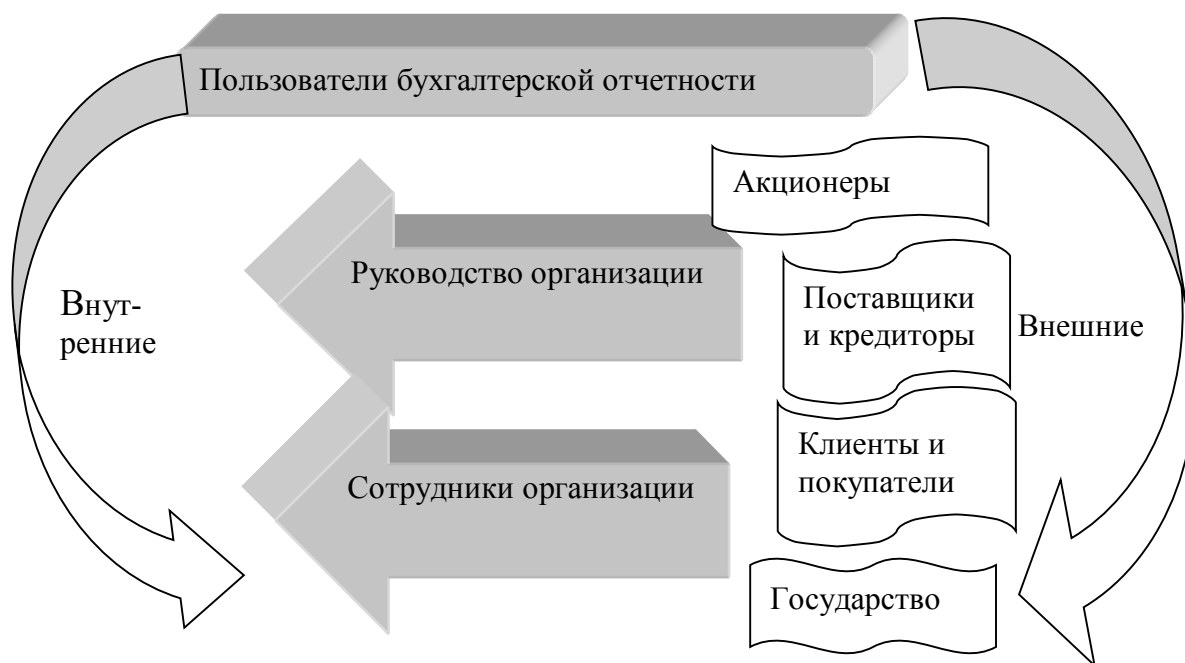


Рисунок 2 – Основные пользователи информации в бухгалтерской отчетности [2]

Бухгалтерская отчетность характеризуется способностью решения важных задач, связанных с использованием учетной информации, а именно:

- при составлении бухгалтерской отчетности необходимо распределять и систематизировать учетную информацию, выбирая показатели, существенные для характеристики по

результатам работы организации в целях устранения избыточной информации, не имеющей значения для пользователей данного уровня. Отчетные показатели сводят в систематизированные группы для понимания и использования;

- бухгалтерская отчетность является основным источником информации для финансового анализа. На основании показателей оценивается состояние имущества организации и его источников, анализируется финансовая устойчивость, платежеспособность и доходность организации, выявляются тенденции развития бизнеса;

- по отчетности оценивается выполнение плана, формируются показатели по состоянию финансово-хозяйственной деятельности организации. Данные показатели позволяют акцентировать внимание на работу управляющих лиц, на отклонения от плановых заданий и нормативов, оценивать выявленные отклонения, определяя их возможные последствия и варианты по устранению. По отклонениям отчетных показателей от плановых можно оценивать качество планирования, выявлять возможные резервы по улучшению итоговых показателей работы данной организации;

- бухгалтерская отчетность – основополагающее средство коммуникации, предоставляющее возможность оценки финансового состояния организации. Основной проблемой средств коммуникации является формирование информации по определенным показателям на базе бухгалтерского, финансового и управленческого учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является завершающим этапом в учетном процессе. В ней отражаются итоговые данные системного бухгалтерского учета, на основании всех данных можно судить о положении организации на уровне сегодняшнего рынка и конкурентоспособности. Значимость отчетности заключается в ее достоверности, целостности, своевременности, простоте, сравнимости, экономичности, соблюдении строго установленного порядка, оформлении и публичности.

Исходя из этого, в системе эффективного управления хозяйственной деятельностью организации возникает необходимость повышения качества учетной информации, необходимой для принятия управленческих решений.

Список источников:

1. Кыштымова Е.А. Лытнева Н.А. Развитие информативности отчета о финансовых результатах для анализа прибыльности организаций в условиях перехода к МСФО // Вестник ОрелГИЭТ. – 2015. – №1 (31). – С. 64-69.

2. Кузьмина Е.В., Морозова Н.В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. – СПб.: Изд-во Политехн. ун-та, 2018. – 296 с.

3. Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А. Прибыль как основной фактор эффективности региональной экономики: монография. – Орел: Изд-во «ОрелГАУ», 2010. – 230 с.

4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/22a849bd061b7ce2cce179cc74bc7795a1c7163e/ (дата обращения: 06.11.2019 г.);

5. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н (ред. от 19.04.2019) [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения: 03.11.2019 г.);

6. Требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]. – URL: https://spravochnik.ru/buhgalterskiy_uchet_i_audit/finansovyy_uchet/trebovaniya_k_informacii_formiruemoj_v_buhgalterskoy_otchetnosti/#osnovnye-polzovateli-informacii (дата обращения: 02.11.2019 г.).