

М. А. Варламова

**Бухгалтерская (финансовая)
отчетность. Ответы
на экзаменационные...**



М. А. Варламова

**Бухгалтерская (финансовая)
отчетность. Ответы на
экзаменационные билеты**

«Научная книга»

2009

Варламова М. А.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Ответы на
экзаменационные билеты / М. А. Варламова — «Научная книга»,
2009

Данное пособие является вспомогательным материалом для подготовки к экзаменам, зачетам по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Материал книги составлен в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования. Содержательность изложенного материала поможет студентам сдать экзамены на оценку «отлично». Пособие предназначено для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

© Варламова М. А., 2009

© Научная книга, 2009

Содержание

1. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России	5
2. Основные виды отчетности предприятий	7
3. Состав бухгалтерской отчетности	9
4. Общие требования к бухгалтерской отчетности в России	11
5. Сроки, порядок утверждения и предоставления отчетности	13
6. Пользователи бухгалтерской отчетности в РФ	15
7. Требования к информации, раскрываемой в отчетности	17
8. Принципы составления бухгалтерской финансовой отчетности	19
9. Сопоставимость бухгалтерской отчетности	21
10. Оформление бухгалтерской отчетности в РФ	23
Конец ознакомительного фрагмента.	24

М. А. Варламова

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, ответы на экзаменационные билеты

1. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России

Порядок составления отчетности регламентируют следующие нормативные акты:

1) Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 128-ФЗ «О бухгалтерском учете», регулирующий общие вопросы бухгалтерского учета в России;

2) Гражданский кодекс Российской Федерации ч. 1 от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ, ч. 2 от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ и ч. 3 от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ;

3) Приказ Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету “События после отчетной даты” (ПБУ 7/98)». В данном документе установлен порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций событий после отчетной даты, т. е. фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год;

4) Приказ Минфина России от 25.11.1998 г. № 57н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Условные факты хозяйственной деятельности” (ПБУ 8/98)». Этим документом раскрыты понятие и порядок отражения в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности организаций, т. е. имеющих место по состоянию на отчетную дату фактов хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность;

5) Приказ Минфина России от 12.05.1999 г. № 36н «О внесении изменений и дополнений в Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 30 декабря № 112». Документом установлено, что организация может не составлять сводную бухгалтерскую отчетность по правилам, предусмотренным нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету Минфина России, если сводная бухгалтерская отчетность составлена на основе Международных стандартов финансовой отчетности;

6) Приказ Минфина России от 10.06.1999 г. № 39н «О форме 4-ДВС «Отчет о движении внебюджетных средств»». В целях обеспечения мониторинга объемов и направлений использования внебюджетных средств организации, состоящих на федеральном бюджете, документом утверждены форма «Отчет о движении внебюджетных средств» и порядок ее заполнения;

7) Приказ Минфина России от 11.08.1999 г. № 53н «Об утверждении Указаний по отражению в бухгалтерском учете и отчетности операций при исполнении соглашений о разделе продукции». Установлены правила составления бухгалтерской отчетности при осуществлении соглашения о разделе продукции для организаций – участников соглашения;

8) Приказ Минсельхозпрода России от 24.09.1999 г. № 666 «О специализированных формах годового бухгалтерского отчета для сельскохозяйственных организаций за 1999 г.». Документом утверждены формы годовой бухгалтерской отчетности за 1999 г. для сельскохозяйственных организаций;

9) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;

10) ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утвержденное Приказом Минфина России от 09.12.1998 г. № 60н;

11) ПБУ 5/98 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное Приказом Минфина России от 15.06.1998 г. № 25н;

12) ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н;

13) ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н;

14) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н.

Кроме того, ежегодно издается Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2. Основные виды отчетности предприятий

Отчетность организаций классифицируют по видам, периодичности составления, степени обобщения отчетных данных.

По **видам** отчетность подразделяется на:

- 1) бухгалтерскую;
- 2) статистическую;
- 3) оперативную.

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности. Составляют ее по данным бухгалтерского учета.

Статистическая отчетность составляется по данным статистического, бухгалтерского и оперативного учета и отражает сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности организации, предприятия как в натуральном, так и в стоимостном выражении.

Она представляется в органы государственной статистики. На основании данных этой отчетности государственными статистическими управлениями проводится анализ развития отраслей, областей и районов народного хозяйства, составляются отчеты о состоянии экономики страны в целом и рассчитываются такие показатели, как объем валового национального продукта, средняя занятость населения, средний уровень заработной платы в отрасли и стране в целом и т. д.

Оперативная отчетность составляется на основе данных оперативного учета и содержит сведения по основным показателям за короткие промежутки времени – сутки, пятидневку, неделю, декаду, половину месяца. Эти данные используются для оперативного контроля и управления процессами снабжения, производства и реализации продукции. Оперативная отчетность составляется в интересах внутренних пользователей, т. е. руководящего состава организации. Состав и формы оперативной отчетности законодательством не урегулированы, она составляется в произвольной, выбранной предприятием форме, удобной для удовлетворения ее главной функции. Обычно является закрытой для внешних пользователей, данные, отраженные в ней, часто относят к понятию «коммерческая тайна».

По периодичности составления различают:

- 1) внутригодовую;
- 2) годовую отчетность.

Внутригодовая отчетность включает отчеты за день, пятидневку, декаду, половину месяца, месяц, квартал и полугодие. Внутригодовая отчетность составляется предприятиями в установленных законодательством случаях, а также может составляться по инициативе организации для внутренних пользователей. Внутригодовую статистическую отчетность обычно называют текущей статистической отчетностью, а внутригодовую бухгалтерскую – промежуточной бухгалтерской отчетностью.

Годовая отчетность – это отчеты за год.

По степени обобщения отчетных данных различают отчеты:

- 1) первичные;
- 2) сводные.

Первичными называются отчеты, составляемые филиалами (если они составляются обособленную отчетность), дочерними и зависимыми обществами, входящими в состав холдингов и крупных объединений. В этом случае предприятие составляет отчетность, которая представляется не только в местные органы власти, но и в головное предприятие, которое затем составляет общую (консолидированную) отчетность.

Сводные отчеты составляют вышестоящие или материнские организации на основании первичных отчетов. При их составлении необходимо учитывать, что с образованием концерна возникает новая самостоятельная экономическая единица, в которой дочерние, зависимые и совместные (совместно контролируемые) предприятия занимают положение экономически несамостоятельных подразделений, поэтому простого сложения статей баланса и отчета о финансовых результатах недостаточно для получения реальной картины функционирования группы предприятий. Для этого требуются отчетность, составленная с использованием специальных методов, устраняющих общие статьи, и двойной счет.

3. Состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – совокупность итоговых данных бухгалтерского учета, выраженная в определенной системе показателей, используется для анализа имущественного состояния, хозяйственных процессов, обязательств и финансовых результатов.

Организации составляют отчеты по форме и инструкциям, утвержденным Минфином и Госкомстатом РФ. Единая система показателей отчетности организации позволяет составлять отчетные сводки по отдельным отраслям, экономическим районам, республикам и по всему народному хозяйству в целом.

Другие органы, осуществляющие регулирование бухгалтерского учета, утверждают в пределах своей компетенции формы бухгалтерской отчетности банков, страховых и других организаций и инструкции о порядке их заполнения, не противоречащие нормативным актам Министерства финансов РФ.

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

Промежуточной называется отчетность, составляемая организациями в течение годового периода. В промежуточную бухгалтерскую отчетность входят:

- 1) бухгалтерский баланс (форма № 1);
- 2) отчет о прибылях и убытках (форма № 2).

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.

Годовая бухгалтерская отчетность в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 4н включает:

- 1) бухгалтерский баланс (форма № 1);
- 2) отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- 3) отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- 4) отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- 5) приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- 6) специализированные формы, устанавливаемые министерствами и ведомствами РФ, для организаций системы по согласованию, соответственно, с Министерствами финансов РФ и республик;
- 7) итоговую часть аудиторского заключения.

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

Субъекты малого предпринимательства, не применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности и не обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности, могут не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности отчеты об изменениях капитала и движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу (формы № 3, 4 и 5) и пояснительную записку.

Если указанные субъекты малого предпринимательства обязаны проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности, то они также могут не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности формы № 3, 4 и 5, если отсутствуют соответствующие данные.

Некоммерческие организации имеют право не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности отчет о движении денежных средств (форму № 4), а также при отсутствии

соответствующих данных – отчет об изменениях капитала (форму № 3) и приложения к бухгалтерскому балансу (форму № 5).

Общественные организации (объединения), не осуществляющие предпринимательскую деятельность и не имеющие, кроме выбывшего имущества, оборотов по продаже товаров (работ, услуг), промежуточную бухгалтерскую отчетность не составляют и в составе годовой бухгалтерской отчетности не представляют отчеты об изменениях капитала и о движении денежных средств (формы № 3 и 4), приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) и пояснительную записку.

4. Общие требования к бухгалтерской отчетности в России

Организации (предприятия), имеющие филиалы, представительства и иные подразделения, при заполнении форм бухгалтерской отчетности должны включать во все формы отчетности показатели деятельности филиалов (представительств, иных подразделений), т. е. такие организации составляют единый отчет, который включает в себя как показатели собственной деятельности, так и показатели деятельности филиалов и представительств.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности перед составлением годовой отчетности организации обязаны проводить:

- 1) инвентаризацию (анализ движения и сальдо) всех счетов бухгалтерского учета;
- 2) инвентаризацию имущества;
- 3) инвентаризацию денежных обязательств.

В формах бухгалтерской отчетности приводятся все предусмотренные в них показатели. В случае незаполнения той или иной статьи (строки, графы) типовой формы бухгалтерской отчетности из-за отсутствия у организации соответствующих активов, пассивов, операций эта статья (строка, графа) прочеркивается.

Если при составлении типовых форм бухгалтерской отчетности организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления об имущественном и финансовом положении организации, а также финансовых результатах ее деятельности, то в бухгалтерскую отчетность организации включаются соответствующие дополнительные показатели.

При этом организация имеет право представлять формы бухгалтерской отчетности на бланках изготовленных самостоятельно. В этом случае организация должна соблюдать требования, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/96), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.02.1996 г. № 10. Начиная с бухгалтерской отчетности 2000 г. был введен в действие Приказ Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации” ПБУ 4/ 99». В представляемых формах бухгалтерской отчетности организации могут не приводиться статьи из-за отсутствия у организации соответствующих активов, пассивов, хозяйственных операций, для раскрытия информации могут включаться дополнительные показатели. При этом должны быть сохранены коды строк по показателям, предусмотренным в типовых формах и сохраняемым организацией при заполнении, а также итоговые показатели и коды строк разделов и групп статей бухгалтерского баланса.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте Российской Федерации.

Данные вступительного баланса должны соответствовать данным утвержденного заключительного баланса за период, предшествующий отчетному. В случае изменения вступительного баланса на начало отчетного периода причины следует объяснить. Изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к текущему периоду, так и к прошлому периоду, уже утвержденному, производятся в отчетности того периода, в котором были обнаружены искажения ее данных. Исправления в бухгалтерской отчетности подтверждаются подписью лиц, подписавших ее, с указанием даты исправления.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации. В организациях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией (централизованной бухгалтерией) или специалистом, бух-

бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации, руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

5. Сроки, порядок утверждения и предоставления отчетности

Отчетным годом для всех организаций является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно. Для вновь созданных организаций первым отчетным годом считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для созданных после 1 октября – по 31 декабря следующего года.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету организации, за исключением бюджетных, обязаны представлять бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней и не ранее 60 дней по окончании отчетного года.

Следует отметить, что все организации, за исключением бюджетных, представляют годовую бухгалтерскую отчетность учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества, а также территориальным органам государственной статистики по месту ее регистрации.

В соответствии с законодательством РФ бухгалтерская отчетность может представляться другим органам исполнительной власти, банкам и иным заинтересованным пользователям. В частности, необходимость представления бухгалтерской отчетности в налоговый орган по месту учета налогоплательщика обусловлена содержанием ст. 23 ч. 1 Налогового кодекса РФ.

Бухгалтерская отчетность организации является открытой для заинтересованных пользователей, которые могут с ней ознакомиться и получать ее копии.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета представляемая годовая бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами организации. Так, например, в соответствии с Федеральными законами от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» утверждение бухгалтерского баланса общества входит в компетенцию общего собрания участников (акционеров).

Публичность бухгалтерской отчетности осуществляется организациями, перечень которых регламентирован действующим законодательством РФ. К ним относятся ОАО, 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.

Публикации должна предшествовать аудиторская проверка с обязательным утверждением годового отчета общего собрания акционеров. Из общего перечня форм годовой отчетности обязательной публикации подлежат формы № 1, 2. Такой подход принят в международной практике. Бухгалтерский баланс может быть опубликован по сокращенной форме, содержание которой определяет предприятие в соответствии с ПБУ 4/99.

Публикация годовой бухгалтерской отчетности производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством РФ.

Организация обязана обеспечить представление годовой бухгалтерской отчетности каждому учредителю (участнику) в сроки, установленные законодательством РФ.

Действующие кредитные организации публикуют не только годовую, но и квартальную бухгалтерскую отчетность. Данный вид отчетности публикуется по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября. Квартальной публикации подлежат:

- 1) баланс кредитной организации;
- 2) отчет о прибылях и убытках кредитной организации;

3) сведения о выполнении основных требований, установленных нормативными актами Банка России.

Бухгалтерская отчетность предприятий, обязанных публиковать свою отчетность, подлежит обязательному аудиту на предмет полноты и достоверности, который должен быть проведен не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

6. Пользователи бухгалтерской отчетности в РФ

Бухгалтерская отчетность в России представляет интерес для **внешних и внутренних пользователей**.

Внешние пользователи делятся на две группы:

- 1) непосредственно заинтересованные в деятельности организации;
- 2) опосредованно заинтересованные в ней.

К группе непосредственно заинтересованных относятся следующие пользователи:

1) существующие и потенциальные собственники средств организации, которым необходимо определить увеличение или уменьшение доли собственных средств, оценить эффективность использования ресурсов руководством организации, проанализировать возможные направления дальнейшего развития предприятия;

2) существующие и потенциальные кредиторы, использующие отчетность для оценки целесообразности предоставления или продления кредита, определения условий кредитования, усиления гарантий возврата кредита, оценки доверия к организации как к клиенту;

3) поставщики и покупатели, определяющие надежность деловых связей с данным клиентом;

4) государство выступающие в лице налоговых органов, которые проверяют правильность составления отчетных документов, расчета налогов, определяют налоговую политику;

5) служащие, интересующиеся данными отчетности с точки зрения уровня их заработной платы и перспектив работы в данной организации.

Вторая группа пользователей бухгалтерской отчетности – это те пользователи, которые непосредственно не заинтересованы в деятельности предприятия. Однако изучение отчетности им необходимо для того, чтобы защитить интересы первой группы пользователей отчетности.

К этой группе относятся:

1) аудиторские службы, проверяющие соответствие данных отчетности соответствующим правилам с целью защиты интересов инвесторов;

2) консультанты по финансовым вопросам, использующие отчетность в целях выработки рекомендаций своим клиентам относительно помещения их капиталов в ту или иную организацию;

3) биржи ценных бумаг, оценивающие информацию, представленную в отчетности, при регистрации соответствующих фирм, принимающие решения о приостановке деятельности какой-либо организации, оценивающие необходимость изменения методов учета и составления отчетности;

4) законодательные органы;

5) юристы, нуждающиеся в отчетной информации для оценки выполнения условий контрактов, соблюдения законодательных норм при распределении прибыли и выплате дивидендов, а также для определения условий пенсионного обеспечения;

6) пресса и информационные агентства, использующие отчетность для подготовки обзоров, оценки тенденций развития и анализа деятельности отдельных компаний и отраслей, расчета обобщающих показателей финансовой деятельности;

7) торгово-производственные ассоциации, использующие отчетность для статистических обобщений по отраслям и сравнительного анализа и оценки результатов деятельности на отраслевом уровне;

8) профсоюзы, заинтересованные в отчетной информации для определения своих требований в отношении заработной платы и условий трудовых соглашений, а также для оценки тенденций развития отрасли, к которой относится данная организация.

К внутренним пользователям отчетности относятся высшее руководство организации, а также менеджеры соответствующих уровней, которые по данным отчетности определяют правильность принятых инвестиционных решений и эффективность структуры капитала, определяют основные направления политики дивидендов, составляют прогнозные формы отчетности и осуществляют предварительные расчеты финансовых показателей предстоящих отчетных периодов, оценивают возможности слияния с другой организацией или ее приобретения, структурной реорганизации.

7. Требования к информации, раскрываемой в отчетности

К данным, входящим в состав бухгалтерской отчетности, предъявляются следующие требования:

- 1) достоверность и полнота;
- 2) нейтральность;
- 3) целостность;
- 4) последовательность;
- 5) сопоставимость;
- 6) соблюдение отчетного периода;
- 7) правильность оформления;
- 8) существенность.

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 РФ, при этом в исключительных случаях допускается отступление от правил, установленных ПБУ 4/99.

Требование нейтральности означает, что при формировании бухгалтерской отчетности должна быть обеспечена нейтральность информации, т. е. исключено преимущественное 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 т. ч. 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.

Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним допускается в исключительных случаях. Организацией должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения.

В соответствии с требованием сопоставимости в бухгалтерской отчетности должны содержаться данные, позволяющие осуществить их сравнение с аналогичными данными за годы, предшествовавшие отчетному.

Если организация принимает решение о раскрытии в бухгалтерской отчетности данных более чем за 2 года по каждому числовому показателю, то должна быть обеспечена сопоставимость показателей за все приводимые периоды.

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.

Датой предоставления отчетности для предприятий считается день фактической ее передачи по принадлежности или дата ее отправления, обозначенная на штампе почтовой организации. Если дата предоставления отчетности приходится на нерабочий день, то сроком предоставления отчетности считается первый следующий за ним рабочий день.

Требование правильного оформления связано с соблюдением формальных принципов отчетности:

- 1) составление ее на русском языке;
- 2) исчисление в валюте РФ (в рублях);
- 3) подписание руководителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

Требование существенности. Согласно п. 4 Методических рекомендаций существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %. Однако организация может принять решение о применении иного критерия существенности.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций в бухгалтерской отчетности:

- 1) должны приводиться обособленно, если без них невозможна оценка финансового положения организации;
- 2) могут приводиться общей суммой, если каждый из этих показателей в отдельности несуществен.

8. Принципы составления бухгалтерской финансовой отчетности

Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявляемым к ней требованиям, при составлении бухгалтерских отчетов соблюдаются следующие принципы:

- 1) полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов;
- 2) полное совпадение данных синтетического учета и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета;
- 3) осуществление записи хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации;
- 4) правильная оценка статей баланса.

Для соблюдения вышеизложенных принципов предприятие перед составлением финансовой отчетности должно:

- 1) проверить соответствие данных бухгалтерского учета и имеющихся первичных документов;
- 2) восстановить утраченные первичные документы до составления бухгалтерской отчетности;
- 3) предупредить материально ответственных лиц о сроках представления первичных документов;
- 4) проверить документы по форме;
- 5) проверить наличие оригиналов документов;
- 6) провести инвентаризацию имущества, обязательств;
- 7) проверить правильность использования резервов;
- 8) откорректировать суммы переходящих остатков;
- 9) произвести реформацию баланса.

В ходе инвентаризации проверяют и документально подтверждают следующее:

- 1) наличие имущества;
- 2) наличие обязательств;
- 3) оценка обязательств и их состояние.

Документально оформленные результаты инвентаризации важны для подтверждения бухгалтерской отчетности и правильности составления налоговой отчетности. Результаты инвентаризации должны быть отражены в годовом отчете заключительными записями в декабре. Выявленные излишки и недостатки оформляются актом, сумма выявленного ущерба взыскивается с материально ответственных лиц.

Обобщение накопленного опыта в реформации баланса позволило выработать следующие рекомендации: закрытие счетов начинают со счетов производств, имеющих максимальное количество потребителей и минимальные встречные запасы, и заканчивают счетами с минимальным количеством потребителей и максимальным количеством встречных затрат.

В соответствии с данным 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 расходы 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 «Обслуживающие производства и хозяйства». В порядке последующей очередности:

- 1) производятся записи на счетах по учету капитальных вложений;
- 2) определяется финансовый результат от деятельности организации;
- 3) закрываются счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 4) распределяется прибыль и закрывается счет 99 «Прибыли и убытки».

Изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к текущему, так и к прошлому году, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения данных.

9. Сопоставимость бухгалтерской отчетности

Отчетность должна быть сопоставима. Организации предлагается альтернатива в части порядка представления сравнительной информации по каждому числовому показателю.

1. Информация может отражаться непосредственно в формах отчетности организации:

1) в виде отдельных таблиц, включенных в формы бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках после основных показателей;

2) в приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5);

3) в отчетных формах, разработанных и принятых организацией самостоятельно.

2. Раскрытие этой информации в пояснениях.

Специалистами предлагается следующий порядок раскрытия статей отчетности в сопоставимом виде:

1) представление данных в основных формах отчетности (форма № 1, форма № 2) не более чем за два отчетных периода;

2) обеспечение сопоставимости в рамках пояснений к отчетности путем корректировки наиболее важных показателей (статей) за более чем два отчетных периода;

3) расчет финансовых коэффициентов на основе откорректированных значений наиболее важных статей отчетности.

Основными показателями являются доходы и расходы организации.

Рассмотрим очередность корректировок доходов и расходов.

Базой для корректировки выступают:

1) для учета фактора изменения ставок налогообложения по оборотным налогам, по налогам и отчислениям, включаемым в себестоимость, по местным налогам, налогу на прибыль – абсолютная величина налоговых платежей по указанным видам налогообложения;

2) для учета фактора изменения инфляции – общие итоги соответствующих корректируемых статей;

3) для учета фактора изменения норм отнесения на себестоимость затрат – абсолютная величина соответствующих видов затрат, включаемых в статьи коммерческих и управленческих расходов;

4) для учета фактора изменения ставки рефинансирования ЦБ РФ – величина процентов за пользование заемными средствами, относимая на себестоимость.

Информационной основой расчетов служат журнал продаж товаров, продукции, работ, услуг, а также данные отчета о прибылях и убытках (форма № 2).

1. Корректировка выручки (брутто) с учетом изменения:

1) метода определения финансового результата;

2) фактора инфляции.

2. Корректировка выручки (нетто) с учетом фактора изменения ставок налогообложения по оборотным налогам.

3. Корректировка себестоимости проданных товаров, продукции, работ услуг с учетом:

1) фактора изменения ставок налогообложения по налогам и отчислениям, включаемым в себестоимость продукции;

2) фактора инфляции.

4. Корректировка коммерческих и управленческих расходов с учетом фактора изменения норм отнесения на себестоимость продукции затрат.

5. Корректировка операционных расходов с учетом фактора изменения ставки рефинансирования ЦБ РФ.

6. Корректировка внереализационных расходов с учетом фактора изменения ставок налогообложения.

7. Корректировка налога на прибыль с учетом фактора изменения ставки налога на прибыль.

8. Корректировка чистой прибыли:

1) расчет чистого финансового результата на основании откорректированных показателей отчета о прибылях и убытках;

2) расчет корректировки в связи с переходящими остатками нераспределенной чистой прибыли прошлых отчетных периодов.

Для сопоставимости данных в бухгалтерской отчетности рекомендуем отражать результаты корректировок в рамках пояснений к отчетности. Особое внимание должно быть уделено форме подачи материала; наиболее удачным представляется расчет финансовых коэффициентов.

10. Оформление бухгалтерской отчетности в РФ

Правильное оформление финансовой отчетности включает:

- 1) составление ее на русском языке;
- 2) выражение расчетов в валюте РФ (в рублях);
- 3) подписание руководителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером и т. п.).

Бухгалтерская отчетность должна составляться в валюте РФ, т. е. в рублях. Если организация имеет валютные ценности, то они отражаются в отчетности в рублях, при этом производится их переоценка в установленном законодательством порядке, на основании официального курса Центрального банка РФ, например валютные ценности, находящиеся на счетах в банках, пересчитываются на дату предоставления банком выписки о зачислении денег на счет по курсу Банка России.

Бухгалтерская отчетность всех предприятий, действующих на территории России, составляется на русском языке независимо от участия иностранных инвесторов в деятельности организации. При желании предприятия могут дополнительно составлять отчетность на иностранном языке для соблюдения интересов заграничных инвесторов, а также составлять ее в соответствии с международными требованиями.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.