

Шишова Любовь Ивановна,

канд. экон. наук, доцент, преподаватель первой квалификационной категории;

Хритова Анна Павловна,

студентка,

факультет довузовской подготовки и среднего профессионального образования,

ФГБОУ ВО «МГУ им. Н.П. Огарева»,

г. Саранск, Республика Мордовия, Россия

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СИСТЕМЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

В данной статье было рассмотрено понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее нормативное регулирование, формы бухгалтерской отчетности и их назначение. Отражена важность влияния бухгалтерской отчетности на успешное ведение финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, бухгалтерский учет, формы отчетности, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения.

Lyubov I. Shishova,

Candidate of Economic Sciences, associate professor, teacher of the first qualification category;

Anna P. Khritova,

student of the faculty of pre-university training and secondary vocational education,

National Research Mordovian State University N.P. Ogaryova,

Saransk, Republic of Mordovia, Russia

ACCOUNTING REPORTING IN THE SYSTEM OF INFORMATION SUPPORT FOR ANALYSIS OF THE FINANCIAL STATUS OF THE ORGANIZATION

In this article, the concept of accounting (financial) reporting, its normative regulation, forms of financial statements and their purpose was considered. Reflected the importance of the impact of financial statements on the successful conduct of financial and economic activities of the enterprise.

Keywords: accounting reporting, accounting, reporting forms, balance sheet, statement of financial results, attachments.

Актуальность данной работы состоит в том, что в связи с функционированием рыночной экономики предприятие должно обладать конкурентоспособностью и быть преуспевающим в своей отрасли. Для того чтобы выжить в условиях рынка, необходимо разработать систему методов и принципов, опираясь на которые руководитель сможет осуществлять правильное финансовое управление организацией. Важным и, пожалуй, одним из главных объектов управления являются финансовые ресурсы хозяйствующего субъекта, источники их формирования и возникающие в связи с этим отношения между другими участниками экономической среды. Для непрерывного улучшения показателей функционирования организации руководству необходима достоверная информация, на основе которой будут приниматься управленческие решения. Для этих целей используются данные бухгалтерской (финансовой) отчетности. В общем виде отчетность представляет собой систему показателей, которые наиболее полно отражают работу организации за рассматриваемый период времени. Состав годовой бухгалтерской отчетности определен Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1], Приказом Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [2] и Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организации» [3]: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; отчет о целевом использовании средств. Бухгалтерский баланс является главной формой бухгалтерской отчетности в системе информационного обеспечения анализа финансового состояния организации [5, с. 178]. Бухгалтерский баланс – способ обобщения и группировки имущества (активов) хозяйствующего субъекта и

источников их образования (пассивов) на определённую дату в денежном выражении [6, с. 18]. Баланс представляет большой интерес для лиц, являющихся внешними или внутренними пользователями бухгалтерской отчётности, каждый из которых преследует собственные цели. К внешним пользователям относят инвесторов, кредиторов, акционеров, поставщиков, то есть субъектов, которые используют публикуемую информацию для получения сведений о предприятии. Эти лица заинтересованы, прежде всего, в надёжности и платежеспособности организации. Внутренним пользователям (администрации, руководителям подразделений, менеджерам), финансовая отчётность необходима для принятия правильных управленческих решений, разработки дальнейшей стратегии функционирования предприятия, определения доли риска и для других важных задач. Основой для принятия решений является данные экономического характера, представленные в бухгалтерской отчётности. Бухгалтерский баланс является носителем информации об эффективности деятельности предприятия за отчётный период, его данные используются широким кругом пользователей. В экономике любого государства бухгалтерский баланс выполняет следующие важные функции: *экономико-правовая функция* баланса состоит в том, что все создаваемые организации обязаны представлять в соответствующие органы отчётность, в состав которой и входит бухгалтерский баланс предприятия; *информативная функция* заключается в том, что бухгалтерский баланс позволяет детально отразить имущественное положение хозяйствующего субъекта; изучив данные баланса, можно сделать вывод о конечном финансовом результате работы предприятия, в этом заключается *результатная функция* бухгалтерского баланса [5, с. 179]. Бухгалтерский баланс – это важный источник информации, на основе которого раскрывается финансово-хозяйственная деятельность организации.

В конце года также составляется отчёт о финансовых результатах организации. В данном документе отражены сведения о прибылях и убытках, доходах и расходах, произведённых за отчётный год. Отчёт о финансовых

результатах позволяет дать оценку деловой активности организации и выявить её рентабельность. Основная задача отчёта о финансовых результатах состоит в обеспечении информацией заинтересованных лиц и характеристике финансовых показателей за отчетный период. К таким показателям относят: выручку, себестоимость продаж, валовую прибыль (убыток), коммерческие расходы, управленческие расходы, прибыль (убыток) от продаж, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, проценты к уплате, прочие доходы и расходы, прибыль (убыток) до налогообложения, текущий налог на прибыль, изменения отложенных налоговых обязательств, изменения отложенных налоговых активов, чистая прибыль (убыток).

Анализ выше перечисленных показателей позволяет сделать вывод об имущественном положении хозяйствующего субъекта, о ликвидности, уровне стабильного функционирования предприятия, а также даёт возможность составить прогноз будущих финансовых результатов и общего развития деятельности. При заполнении отчёта необходимо учесть тот факт, что финансовый результат рассчитывается нарастающим итогом с начала отчётного периода и нужны данные регистров бухгалтерского учёта за два календарных года – отчётный и год, предшествующий отчётному. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) требуют, чтобы затраты в отчёте о финансовом результате были указаны в соответствии с общепринятой классификацией, которая основывается на характере расходов, либо на их функции в пределах организации, в зависимости от того, какой из подходов более надежен.

Таким образом, бухгалтерский баланс наряду с отчётом о финансовых результатах являются главными формами бухгалтерской (финансовой) отчетности. Остальные формы отчетности лишь углубляют данные, содержащиеся в бухгалтерском балансе и отчёте о финансовых результатах.

Выделяют следующие приложения к балансу и отчёту о финансовых результатах:

1. Отчёт об изменениях капитала – это документ, в котором содержатся

сведения о наличии собственного капитала, его структуры и операций по движению капитала. Отчёт заполняется по итогам года и состоит из трёх разделов, содержащих показатели о движении и текущем состоянии собственных источников предприятия.

Первый раздел называется «Движение капитала» и, как правило, составляется в виде таблицы, в ней слева построчно перечислены все показатели, а справа даются значения этих показателей по графам. Раздел показывает величину собственных средств хозяйствующего субъекта в динамике на 31 декабря: отчётного года; предыдущего года; года, предшествующего предыдущему.

Во втором разделе «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» указываются изменения размера собственного капитала в связи с внесением изменений в учётную политику организации. Также в данном разделе отражаются исправления значительных ошибок, которые были допущены в предыдущих отчётных периодах. При этом операции, осуществленные хозяйствующим субъектом в отчётном периоде, не принимаются к рассмотрению. Существенные ошибки исправляются правильной корреспонденцией счетов бухгалтерского учета в текущем отчётном периоде или путем пересчета сравнительных показателей отчетности.

Третий раздел «Чистые активы» включает в себя величину чистых активов организации за последних три года. В общем виде термин «чистые активы» означает величину собственных средств предприятия, которые остаются после всех расчётов по обязательствам. Чистые активы предприятия должны быть больше, чем величина уставного капитала, в противном случае возможна ликвидация организации. В соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 г. № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов» [4] порядок, изложенный в Приказе должны соблюдать акционерные общества, государственные и муниципальные унитарные предприятия, общества с ограниченной ответственностью, производственные кооперативы и другие юридические лица.

2. Отчёт о движении денежных средств показывает операции, которые связаны с наличием, поступлением, использованием и движением денежных средств, произведенные в течение отчетного периода. Денежные средства по сравнению с другими активами обладают наибольшей ликвидностью, то есть скоростью обращения. Данный отчёт демонстрирует заинтересованным лицам то, как руководство предприятия создает и расходует денежные средства, нуждается ли организация в дополнительном финансировании или способна сама осуществлять погашение текущих обязательств. Главным источником денежных средств является прибыль, которую организация получает при ведении обычной деятельности.

Существует два метода представления денежных потоков от текущей (операционной) деятельности: прямой и косвенный [7, с. 82]. В основе прямого подхода лежит исчисление притока (положительного денежного потока) и оттока (отрицательного денежного потока), исходя из размера полученной выручки. Прямой метод в российских организациях применяется чаще, нежели косвенный. Сущность косвенного метода состоит в том, что при его использовании выделяют денежные потоки, полученные в результате осуществления инвестиционной, операционной и финансовой деятельности. Данный метод нашел большее распространение в зарубежной практике.

3. Отчёт о целевом использовании средств – это форма, создаваемая с целью отражения остаточных средств на счете некоммерческого предприятия, предварительно полученных в качестве паевых, членских, добровольных и других взносов. В отчёте просматриваются сведения о величине использованных средств в отчётном и прошлых периодах. Данную форму составляют общественные организации, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, то есть некоммерческие организации. Некоммерческие организации не ставят приоритетной целью извлечение прибыли. Установленная Минфином форма отчёта может быть изменена в зависимости от потребностей предприятия. Принимая во внимание вышеизложенное, можно сделать вывод, что бухгалтерская (финансовая)

отчётность является конечной целью ведения бухгалтерского учёта организации в течение года. На основе разрозненных первичных документов путем суммирования и систематизации создается финансовый документ, свидетельствующий о жизнедеятельности хозяйствующего субъекта.

Таким образом, в данной статье были рассмотрены: сущность бухгалтерской (финансовой) отчётности; нормативное регулирование бухгалтерской отчётности; основные формы отчётности, их характеристика; отражена важность влияния отчётности на деятельность предприятий.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность является основным источником информации о хозяйственной деятельности организации, позволяя выявить недостатки и достоинства управления компанией, а затем выработать эффективные тактические и стратегические решения по дальнейшему развитию бизнеса.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017).*
- 2. Приказ Минфина Российской Федерации «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010).*
- 3. Приказ Минфина Российской Федерации «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 06.04.2015).*
- 4. Приказ Минфина Российской Федерации от 28.08.2014 г. № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».*
- 5. Сергушина Е.С. Особенности бухгалтерского учета и анализа деятельности бюджетных учреждений / Е.С. Сергушина, Я.А. Корепанова // НОВАЯ НАУКА: ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ И ПРАКТИЧЕСКИЙ ВЗГЛЯД: международное научное периодическое издание по итогам международной научно-практической конференции. – Стерлитамак: АМИ, 2017. – С. 178-181.*
- 6. Синянская Е.Р., Баженов О.В. Основы бухгалтерского учета и анализа: учеб. пособие. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2014. – С. 18.*
- 7. Шишова Л.И., Фадеева В.В. Технология составления бухгалтерской отчетности: учеб. пособие. – Саранск: Изд-во Мордов. ун-та, 2016. – С. 82.*