



Конспект лекций

**Бухгалтерская
финансовая отчетность**

Конспект лекций

Бухгалтерская финансовая отчетность

«АСТ»

2011

Бухгалтерская финансовая отчетность / «АСТ»,
2011 — (Конспект лекций)

В книге кратко изложены ответы на основные вопросы темы «Бухгалтерская финансовая отчетность». Издание поможет систематизировать знания, полученные на лекциях и семинарах, подготовиться к сдаче экзамена или зачета. Пособие адресовано студентам высших и средних образовательных учреждений, а также всем интересующимся данной тематикой.

Содержание

Возникновение бухгалтерского учета. Сущность, цели и задачи бухгалтерского учета и отчетности. Пользователи бухгалтерской информации	6
Предмет и метод бухгалтерского учета. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности. Основные принципы и правила бухгалтерского учета. Учетная политика предприятия	9
Документирование бухгалтерского учета. Классификация бухгалтерских счетов. План счетов в регулировании бухгалтерского учета	14
Бухгалтерский баланс и принцип двойной записи. Виды бухгалтерского баланса	17
Взаимосвязь управленческого и финансового анализа деятельности предприятия	19
Финансовая отчетность предприятия. Сводная бухгалтерская отчетность	21
Аудит бухгалтерской отчетности. Международные стандарты финансовой отчетности. Основные принципы МСФО	25
Определение состава и величины имущества предприятия на основе анализа финансовой отчетности	27
Конец ознакомительного фрагмента.	28

Бухгалтерская финансовая отчетность

Сост. А. Е. Зарицкий

© А. Е. Зарицкий, составление, 2011

© ООО «Издательство «Сова», 2011

© ООО «Издательство «АСТ», 2011

Возникновение бухгалтерского учета. Сущность, цели и задачи бухгалтерского учета и отчетности. Пользователи бухгалтерской информации

Считается, что хозяйственный учет возник примерно 6000 лет назад. Материальные предпосылки становления учета – распад родового строя, появление семьи и частной собственности. Собственнику было необходимо систематически пересчитывать свое имущество для обеспечения его сохранности, рационального использования и приумножения. Наиболее организованно система учета была построена в Египте, Греции и Риме, где с помощью учета обеспечивалась фиксация фактов хозяйственной жизни отдельных территорий или учреждений. С времен Средневековья начинается непосредственное регулирование хозяйственных операций при помощи бухгалтерского учета.

В 1494 г. в Венеции францисканский монах Лука Пачоли (1445–1517) опубликовал книгу, одна из частей которой называлась «Трактат о счетах и записях». Это было первое описание двойной бухгалтерии. В это же время складывается *три основных системы хозяйственного учета*: простая (униграфическая) – объектом учета выступают наличие и движение ценностей; камеральная (сметная, бюджетная) – учитывается выполнение сметы расходов и доходов; двойная (диграфическая) – все факты хозяйственной жизни непременно фиксируются дважды в одинаковой сумме.

Все эти три системы сохранились до наших дней: простая система применяется малыми предприятиями, перешедшими на упрощенную систему учета и отчетности, камеральная система существует во всех организациях, не ставящих целью получение прибыли, – это так называемые бюджетные организации; двойная система принята во всех коммерческих организациях.

Бухгалтерский учет служит связующим звеном между хозяйственной деятельностью и людьми, принимающими решения. Он измеряет хозяйственную деятельность предприятия с помощью определенной системы регистрации данных и обработки полученных сведений для дальнейшего использования. Бухгалтерский учет на современном этапе – это финансовый центр управленческой информационной системы, позволяющий как администрации, так и внешним пользователям иметь полную картину хозяйственной деятельности предприятия. Таким образом, бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Главной целью бухгалтерского учета является обеспечение учетной информацией собственных и сторонних пользователей в соответствии с законом и (или) потребностями в информации. Информация, представляемая с помощью бухгалтерского учета, должна быть своевременной, достоверной и достаточной для принятия решений по эффективному управлению предприятием, анализу его деятельности при принятии инвестиционных решений и др.

К основным задачам, решаемым в процессе бухгалтерского учета, относятся следующие:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;
- обеспечение информацией пользователей для контроля за соблюдением законодательства при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразности, наличием и дви-

жением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

– предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости предприятия.

В соответствии с законодательством РФ *бухгалтерский учет обязаны вести все юридические лица, находящиеся на территории страны.*

Юридическое лицо характеризуется следующими основными признаками:

– имущественная обособленность, то есть наличие самостоятельного баланса у коммерческих организаций или самостоятельной сметы у некоммерческих организаций. Имущество принадлежит юридическому лицу на праве собственности либо находится в его хозяйственном или оперативном управлении;

– самостоятельная имущественная ответственность, то есть ответственность по своим обязательствам, обособленным имуществом;

– наличие юридических прав от своего имени выступать в судебных и арбитражных разбирательствах, возможность заключать гражданско-правовые договоры (купли-продажи, поставки, перевозки, займа, аренды, подряда и др.) либо иным способом приобретать права и нести обязанности, иметь самостоятельный бухгалтерский баланс, расчетный и иные счета в банке;

– организационное единство, то есть наличие соответствующей устойчивой структуры, закреплённой в учредительных документах.

Пользователей бухгалтерской информации можно разделить на три группы: администрация организации; сторонние пользователи информации с прямым финансовым интересом; сторонние пользователи информации с косвенным финансовым интересом.

Администрация организации – это совет директоров, высший управленческий персонал, менеджеры, руководители и специалисты подразделений. Представители администрации являются одними из основных пользователей бухгалтерской информации. Ее состав для каждого представителя определяется в зависимости от выполняемых им функций и уровня должности. Собственников, совладельцев и первых руководителей организации больше всего интересуют прибыльность и ликвидность организации (соотношение платежных средств и обязательств). Для менеджеров наиболее важной является информация о сумме и норме прибыли, достаточности денежных средств, себестоимости и рентабельности отдельных изделий и т. п.

Основными критериями при определении состава информации для каждого работника администрации являются:

– соответствие состава информации функциям работника;

– стоимость информации;

– необходимость соблюдения коммерческой тайны.

Сторонними пользователями бухгалтерской информации с прямым финансовым интересом являются инвесторы, банки, поставщики основных средств и производственных запасов и другие кредиторы. Они пользуются в основном информацией, содержащейся в бухгалтерской отчетности. По данным отчетности они делают выводы о финансовых перспективах, о ликвидности и платежеспособности организации.

Сторонними пользователями бухгалтерской информации с косвенным финансовым интересом являются налоговые органы, Госкомстат, Пенсионный фонд, фонды социального страхования и другие государственные органы, а также прочие пользователи: фондовые биржи, аудиторы, покупатели и т. д. Налоговые органы, в отличие от других сторонних пользователей

информации, имеют право пользоваться не только отчетной, но и всей другой учетной информацией, необходимой для проверки правильности уплаты федеральных, региональных и местных налогов.

Предмет и метод бухгалтерского учета. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности. Основные принципы и правила бухгалтерского учета. Учетная политика предприятия

Предмет бухгалтерского учета – отражение состояния и движения активов, источников их образования и результатов деятельности хозяйствующего субъекта (организации). Наиболее полно содержание предмета раскрывается через объекты бухгалтерского учета: долгосрочные и краткосрочные (текущие) активы, собственный и привлеченный капитал, и операции, возникающие в процессе осуществления хозяйственной деятельности.

Метод бухгалтерского учета представляет собой совокупность способов и приемов, с помощью которых познается предмет (объекты) бухгалтерского учета. Метод бухгалтерского учета зависит от предмета учета, то есть отражаемых и контролируемых объектов, а также поставленных перед учетом задач и предъявляемых к нему требований. Метод бухгалтерского учета включает в себя способы и приемы, которые принято называть элементами метода бухгалтерского учета: документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, баланс и отчетность.

Документация – письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции или о праве на ее совершение.

Инвентаризация – способ проверки соответствия фактического наличия имущества организации данным учета.

Оценка – способ, с помощью которого активы хозяйствующего субъекта получают денежное выражение.

Калькуляция – метод исчисления себестоимостью объектов бухгалтерского учета.

Система счетов обеспечивает экономическую группировку объектов бухгалтерского учета и получение необходимой информации с целью текущего наблюдения за хозяйственной деятельностью организации.

Отражение хозяйственных операций в системе счетов осуществляется при помощи *двойной записи*, сущность которой заключается во взаимосвязанном отражении различных явлений, вызываемых хозяйственными операциями.

С помощью *баланса* осуществляется контроль за всей совокупностью объектов в бухгалтерском учете путем сопоставления активов предприятия с источниками их образования.

Бухгалтерская отчетность – это единая система информации о финансовом положении организации за определенный период времени.

В настоящее время в России сформировалась **четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета**.

Первый (законодательный) уровень представлен федеральными законами, постановлениями Правительства РФ, указами Президента РФ, которые прямо или косвенно регулируют постановку бухгалтерского учета на предприятиях. Документами этого уровня являются федеральные законы «О бухгалтерском учете», «Об акционерных обществах» и др.

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» общее методологическое руководство бухгалтерским учетом возложено на Правительство РФ. Федеральными законами право регулирования бухгалтерского учета также предоставлено отдельным государственным органам (например, Центральному Банку РФ), но их постановления не должны противоречить нормативным актам и методологическим указаниям Минфина РФ.

Второй (нормативный) уровень составляют положения по бухгалтерскому учету, в которых излагаются принципы и основные правила бухгалтерского учета. Это утвержденные Минфином РФ положения по бухгалтерскому учету (ПБУ): «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/98), «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000) и др.

Третий (методологический) уровень образуют инструкции, рекомендации и аналогичные методические указания по ведению бухгалтерского учета, которые принимаются Минфином РФ, федеральными органами исполнительной власти.

К документам этого уровня относятся План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности, Методическое указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и т. д.

Четвертый уровень составляют организационно-распорядительные документы, формирующие учетную политику предприятия, которые разрабатываются самим предприятием или консультационными фирмами по заказу предприятия. Документами этого уровня являются приказы, распоряжения, рабочие инструкции, указания по учету конкретных объектов или операций в организации.

В 1996 г. впервые в истории России был принят специальный **Федеральный закон «О бухгалтерском учете»**, разработанный применительно к специфике рыночных отношений в нашей стране. Данный закон имеет большое значение для развития бухгалтерского учета, поскольку он повышает юридический статус норм бухгалтерского учета для коммерческих и некоммерческих организаций, а также законодательно закрепляет обязанность юридических лиц вести бухгалтерский учет.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» состоит из трех основных разделов.

В *первом разделе «Общие положения»* дано определение сущности бухгалтерского учета, названы его объекты (имущество организации, ее обязательства и хозяйственные операции), указаны задачи бухгалтерского учета, приведены основные понятия, используемые в бухгалтерском учете (синтетический и аналитический учет, План счетов, бухгалтерская отчетность и т. д.), а также изложен порядок регулирования бухгалтерского учета со стороны государственных органов

Во *втором разделе «Основные правила ведения бухгалтерского учета»* изложены требования к ведению бухгалтерского учета (обязательность двойной записи хозяйственных операций на основе рабочего плана счетов, осуществление учета на русском языке, в валюте РФ, обязательность формирования учетной политики и обязательность обособленного учета текущих затрат и капитальных и финансовых вложений), к документированию хозяйственных операций, ведению регистров бухгалтерского учета, оценке имущества и обязательств, порядку осуществления инвентаризации имущества и обязательств.

В *третьем разделе «Основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности»* изложены основные требования к составлению бухгалтерской отчетности, определены ее состав, правила оценки статей бухгалтерской отчетности, порядок ее представления, основные правила составления сводной бухгалтерской отчетности и порядок хранения документов бухгалтерского учета.

Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ относится к нормативным документам второго уровня. Оно призвано конкретизировать ФЗ «О бухгалтерском учете».

К числу основных положений по бухгалтерскому учету относятся следующие:

– «Учетная политика организаций». ПБУ 1/98 (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н);

- «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99 (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н);
- «Учет материально-производственных запасов». ПБУ 5/01 (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 9 июня 2001 г. № 44н);
- «Учет основных средств». ПБУ 6/01 (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. № 26н);
- «Учет нематериальных активов». ПБУ 14/2000 (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 16 октября 2000 г. № 91н);
- «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». ПБУ 15/01 (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 2 августа 2001 г. № 60н);
- «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н);
- «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утв. Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н) и др.

Положение по бухгалтерскому учету обычно включает следующие элементы:

- название и номер ПБУ;
- общие положения (указывается сфера применения соответствующего ПБУ и условия признания соответствующего объекта учета);
- определения (основные определения и понятия по соответствующему объекту учета);
- оценка (указываются различные виды применяемых оценок по объекту);
- порядок учета (описывается порядок учета наличия и изменения соответствующего объекта учета);
- раскрытие информации (указывается состав информации, подлежащей раскрытию в составе информации по учетной политике и в бухгалтерской отчетности).

Указанные положения по бухгалтерскому учету разработаны на основе *Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)*. Вместе с тем в них отражены основные особенности отечественной системы бухгалтерского учета. При этом отечественные ПБУ, в отличие от международных стандартов, носят не рекомендательный, а обязательный характер.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ определяют **основные правила ведения бухгалтерского учета**:

1. Обязательность двойной записи хозяйственных операций на счетах рабочего плана счетов, составляемого на основе Плана счетов, утверждаемого Министерством финансов РФ.
2. Учет объектов учета осуществляется в рублях и на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.
3. В бухгалтерском учете текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг осуществляются отдельно от затрат, связанных с капитальными и финансовыми вложениями.
4. Обязательность документирования хозяйственных операций. Первичные документы должны быть составлены в момент совершения хозяйственных операций или сразу по окончании операции. Они должны содержать обязательные реквизиты и составляться по типовым формам.
5. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в учетных документах, используются учетные регистры, формы которых разрабатываются Министерством финансов РФ, государственными органами, которым предоставлено право регулирования бухгалтерского учета или самой организацией при соблюдении общих методических принципов бухгалтерского учета.

6. Объекты учета подлежат оценке в денежном выражении. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку; оценка имущества, полученного безвозмездно, – по рыночной стоимости на дату оприходования; оценка имущества, произведенного в самой организации, – по стоимости его изготовления.

7. Обязательность проведения инвентаризации имущества и обязательств. Порядок проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением установленных законом о бухгалтерском учете случаев обязательного проведения инвентаризаций.

8. Для ведения бухгалтерского учета в организации формируется учетная политика в соответствии с установленными допущениями и требованиями.

Методические указания, инструкции, рекомендации в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета относятся к документам третьего уровня. Они призваны конкретизировать основные положения, изложенные в нормативных документах первого и второго уровней, то есть в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» и положениях по бухгалтерскому учету. Нормативные документы третьего уровня разрабатываются различными министерствами и ведомствами, прежде всего Министерством финансов РФ.

В системе нормативного регулирования бухгалтерского учета рабочие документы конкретной организации относят к четвертому уровню регулирования.

Основными рабочими документами организации являются:

- документ по учетной политике предприятия;
- утвержденные руководителем формы первичных учетных документов;
- графики документооборота;
- утвержденный руководителем план счетов бухгалтерского учета;
- утвержденные руководителем формы внутренней отчетности.

В соответствии с ПБУ 1/98 под учетной политикой понимается принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни.

В составе учетной политики предприятия должны быть утверждены:

- рабочий план счетов организации;
- формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций;
- формы документов для внутренней отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета, в частности порядок осуществления платежей в бюджет в соответствии с налоговым законодательством, то есть принятие соответствующей налоговой политики.

Таким образом, *учетная политика предприятия должна содержать три группы вопросов:*

- организационно-технические;
- методические;
- налоговые.

При выборе способов ведения бухгалтерского учета на предприятии (формировании учетной политики) необходимо руководствоваться следующими основными принципами:

- 1) имущественной обособленности предприятия;

- 2) непрерывности деятельности предприятия;
- 3) последовательности применения учетной политики;
- 4) временной определенности, что означает: факт хозяйственной деятельности относится к тому отчетному периоду и отражается в бухгалтерском учете, в котором он имел место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом.

К формированию учетной политики предъявляются следующие требования:

- полноты отражения всех фактов хозяйственной деятельности;
- своевременности;
- осмотрительности;
- приоритета содержания над формой;
- непротиворечивости;
- рациональности.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. Формы первичных учетных документов утверждаются руководителем организации в том случае, если они разработаны в самой организации. В графике документооборота определяется круг лиц, ответственных за оформление документов, указываются порядок, место, время прохождения документа с момента его составления до сдачи в архив.

Рабочий план счетов, утверждаемый руководителем, содержит перечень применяемых организацией синтетических счетов и субсчетов. Формы внутренней отчетности, утверждаемые руководителем, разрабатываются организацией самостоятельно, исходя из особенностей ее функционирования и требований управления производством и реализацией продукции.

Документирование бухгалтерского учета. Классификация бухгалтерских счетов. План счетов в регулировании бухгалтерского учета

Отличительной чертой бухгалтерского учета является оформление хозяйственных операций *первичными документами*. Порядок создания, принятия и отражения в бухгалтерском учете первичных документов регламентируется положением о документах и документообороте. Записи о совершенных хозяйственных операциях производятся в регистрах бухгалтерского учета строго на документальной основе.

Первичные документы фиксируют факт совершения хозяйственной операции. Они должны содержать достоверные данные и оформляться своевременно, в момент совершения операции, а если это не предоставляется возможным – непосредственно после ее окончания.

Под первичным документом понимается письменное доказательство того, что хозяйственная операция совершена или разрешение на нее получено. Информация о совершенных или разрешенных к проведению операциях может быть зафиксирована на разных материальных носителях, до сих пор самое широкое распространение имеют бумажные носители информации.

Группы первичных документов:

- организационно-распорядительные (приказы, распоряжения, указания, доверенности – эти документы разрешают проведение операции и не отражаются в бухгалтерских регистрах);
- оправдательные (накладные, требования, приходные ордера, акты приемки и т. п. – эти документы отражают факт совершения операции и информация, содержащаяся в них, заносится в учетные регистры);
- документы бухгалтерского оформления (различные расчеты, справки – эти документы также отражаются в бухгалтерских регистрах).

Первичные документы принимаются к учету, если они оформляются на бланках унифицированных (типовых) форм. Документы должны иметь юридическую силу, то есть содержать ряд обязательных реквизитов: наименование документа, дату, наименование организации, содержание операции, ее количественные и стоимостные измерители, наименование должностных лиц, ответственных за ее совершение и правильность оформления, личные подписи этих лиц и их расшифровки. Все первичные документы, учетные регистры и отчетность должны составляться на русском языке.

Счет представляет собой способ группировки и текущего отражения изменений, происходящих в имуществе и обязательствах предприятия. Отражение операций на счетах ведется в денежном измерителе, а в некоторых случаях – в натуральном и трудовом измерителе.

Счета, предназначенные для отражения хозяйственных средств по их видам, называются *активными* и открываются на основании статей актива баланса. Счета, предназначенные для отражения источников хозяйственных средств по их видам, называются *пассивными* и открываются на основании статей пассива баланса. На активных счетах остаток записывается с левой стороны – в дебете. В пассивных счетах остаток отражается в кредите. В активных счетах по дебету отражается всякое увеличение объекта учета, а в кредите – его уменьшение.

В пассивных счетах записи делаются следующим образом:

- в кредите отражается увеличение объекта учета;
- в дебете – его уменьшение.

Сумма операций, записанная на бухгалтерских счетах за определенный период, называется *оборотом*. Состояние средств или источников на определенную дату называется остаток, или сальдо.

В активных счетах конечный остаток определяется путем суммирования начального дебетового остатка с дебетовым оборотом и вычитанием кредитового оборота. В пассивных счетах конечный остаток определяется путем суммирования начального кредитового остатка с кредитовым оборотом и вычитанием дебетового оборота.

Активные и пассивные счета – основа счетов бухгалтерского учета. Но существуют счета, имеющие смешанный характер. Это *активно-пассивные счета*. Они применяются для отражения расчетных операций данного предприятия с другими предприятиями и физическими лицами. В результате может возникать и дебиторская и кредиторская задолженность. Активно-пассивные счета имеют кредитовое и дебетовое сальдо. Дебетовое сальдо – это сумма дебиторской задолженности, кредиторское сальдо – это сумма кредиторской задолженности.

Бухгалтерские счета в зависимости от их назначения делятся на четыре группы: основные, регулирующие, операционные и финансово-результатные счета.

На *основных счетах* накапливается информация, характеризующая движение имущества и капитала предприятия и состояние расчетов с его дебиторами и кредиторами. Эти счета *являются базовыми для формирования статей бухгалтерского баланса*. *Регулирующие* счета уточняют стоимостную характеристику объектов бухгалтерского учета, отражаемых на основных счетах. Они не имеют самостоятельного значения, а только дополняют основные счета. *Операционные счета* предназначены для отражения расходов, связанных с осуществлением хозяйственных операций в процессе заготовления, производства и реализации продукции, товаров, работ и услуг. *Финансово-результатные счета* предназначены для определения результатов сопоставления доходов и связанных с их получением расходов предприятия и выявления его прибыли или убытка.

На всех указанных счетах путем двойной записи отражаются имущество, принадлежащее данному предприятию, источники его формирования и вся его хозяйственная деятельность как юридического лица. Простая запись ведется на *забалансовых счетах*, предназначенных для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении предприятия (аренда, ответственное хранение, переработка), а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

По признаку общности построения, то есть структуре показателей на счетах, характеризующих экономически однородные объекты бухгалтерского учета, ***основные счета делятся*** на инвентарные, фондовые и счета расчетов.

Инвентарными называют счета, на которых учитываются материальные ценности и денежные средства предприятия, включая ценные бумаги. *Фондовыми* являются счета, на которых учитываются источники формирования собственных средств предприятия – уставный, резервный и добавочный капитал, нераспределенная прибыль и целевое финансирование. *Счета расчетов* предназначены для обобщения информации о состоянии расчетов с дебиторами и кредиторами предприятия.

План счетов бухгалтерского учета – систематизированный перечень счетов, применяемых в практике ведения учета. В Российской Федерации разработан и используется единый План счетов, утвержденный Министерством финансов РФ.

План счетов представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка). Для удобства использования все счета сведены в разделы, при этом основой группировки счетов по разделам являются экономические особенности учитываемых объектов – в каждом разделе отражены экономически однородные виды имущества, обязательств и хозяйственных операций.

План счетов содержит двухзначный код синтетического счета, его наименование, код субсчета и его наименование. Каждый раздел плана счетов имеет свободные кодовые номера, позволяющие при необходимости дополнять План новыми счетами без изменения общей нумерации счетов. Забалансовым счетам, на которых учитывается имущество, не принадлежащее данной организации (например, находящееся в оперативном управлении), присвоен трехзначный код.

В едином Плане счетов счета сгруппированы в восемь разделов, отдельно выделены забалансовые счета. Расположены разделы в определенной последовательности в соответствии с характером участия имущества в его кругообороте. Вначале отражены разделы со счетами имущества, необходимого для производственного процесса (разд. I «Внеоборотные активы», разд. II «Производственные запасы»).

Затем показаны разделы со счетами издержек производства, готовой продукции и товаров, денежных средств и расчетов (разд. III–VI). Таким образом, в первых шести разделах сгруппированы счета имущества и процессов в сферах производства и обращения.

Имущество отражено по разделам по принципу ликвидности – от труднореализуемого к легко реализуемому. Обязательства организации отражены в разд. VI. В последующих разделах отражены капитал и финансовые результаты организации (разд. VII, VIII).

В системе нормативного регулирования План счетов занимает промежуточное место между нормативными документами второго и третьего уровней, но в практической деятельности бухгалтерских служб Плану счетов придается первостепенное значение.

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета устанавливает единые подходы к применению Плана счетов и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. В ней изложена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности, приведена типовая корреспонденция счетов.

План счетов является единым и обязательным к применению в организациях всех отраслей народного хозяйства и видов деятельности. Объективность и полнота отражения имущества организации, текущих обязательств и источников его формирования в значительной мере определяются правильным использованием экономически обоснованной классификации счетов.

На основании Плана счетов и Инструкции по его применению организации утверждают рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов (включая субсчета). Количество применяемых на практике счетов аналитического учета Планом не регламентируется и зависит от потребностей финансово-хозяйственной деятельности каждой конкретной организации.

Организации могут уточнять содержание отдельных субсчетов, а также вводить дополнительные субсчета, исключать их или объединять. Например, для учета расчетов с работниками предприятия по оплате труда в Плане счетов предусмотрен только один синтетический счет «Расчеты с персоналом по оплате труда». В развитие этого счета в каждой организации будет открыто аналитических счетов по количеству сотрудников. При этом организация не обязана использовать в практической деятельности все синтетические счета, приведенные в Плане счетов, она выбирает только те из них, которые ей действительно необходимы.

Бухгалтерский баланс и принцип двойной записи. Виды бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс – это сгруппированные в определенном порядке и обобщенные сведения о величине хозяйственных средств и их источников в едином денежном измерителе на конкретный момент времени. Баланс является отчетным документом и составляется на последний день отчетного периода.

Бухгалтерский баланс состоит из двух частей: одна называется активом, а вторая – пассивом. *Активы* – это то, чем предприятие владеет, *пассивы* – это то, что предприятие должно. Итоги актива и пассива баланса равны между собой.

Это вытекает из принципа построения баланса: в активе и пассиве отражаются одни и те же хозяйственные средства и их источники, но рассмотренные с двух сторон (по составу – в активе, по источникам в пассиве). Итог баланса носит название *валюта баланса*.

В результате хозяйственных операций происходит изменение средств и источников предприятия. Каждая операция затрагивает не менее двух статей бухгалтерского баланса. Сумма по операции записывается в двух счетах: в дебет одного счета и в кредит другого. Такая запись называется способом двойной записи.

Указание дебетуемого, кредитуемого счетов и суммы отражаемой операции называется *бухгалтерской проводкой*. Взаимосвязь между счетами в результате двойной записи называется *корреспонденцией*, а счета, которые в ней участвуют, *корреспондирующими*.

Синтетические счета предназначены для учета информации о составе и движении хозяйственных средств предприятия и их источниках в обобщенном виде и в едином денежном выражении. *Аналитические счета* открываются в развитие определенного синтетического счета в разрезе видов, частей, статей учтенных на нем объектов, где это требуется в натуральном выражении. При этом сальдо, дебетовый и кредитовый обороты одного синтетического счета должны быть равны, соответственно, сумме сальдо, сумме дебетовых и сумме кредитовых оборотов всех относящихся к нему аналитических счетов.

В зависимости от назначения, содержания и порядка составления различают **несколько видов бухгалтерского баланса**.

Сальдовый баланс характеризует в денежной оценке активы предприятия и источники их образования по состоянию на определенную дату. Баланс составляется бухгалтерией организации путем подсчета остатков (сальдо) по счетам.

Оборотный баланс помимо остатков активов и источников их образования на начало и конец периода содержит данные об их движении (дебетовые и кредитовые обороты) за отчетный период.

Вступительный баланс (начальный) – первый баланс, составляемый на дату регистрации организации. Актив такого баланса характеризует состав имущества хозяйствующего субъекта, с которым начинается его деятельность, а в пассиве – источники его возникновения. Вступительный баланс содержит меньше статей, чем последующие балансы, отражающие результаты хозяйственной деятельности за определенный период времени. Перед составлением вступительного баланса, как правило, проводится инвентаризация и оценка имеющихся ресурсов организации.

Предварительный баланс разрабатывается заранее на конец отчетного периода с учетом ожидаемых изменений в составе имущества организации. Основой для составления такого баланса служат фактические данные о состоянии активов и пассивов предприятия на момент

его составления и ожидаемые данные о хозяйственных операциях, которые будут совершены до окончания отчетного периода.

Заключительный баланс – отчетный документ о производственно-финансовой деятельности организации за определенный период времени. Он составляется на основе проверенных бухгалтерских записей (выверка оборотов по счетам, проверка инвентаризацией активов).

Ликвидационный баланс предназначен для характеристики имущественного состояния организации на дату прекращения ее деятельности как юридического лица.

Баланс-брутто включает в себя регулирующие статьи. *Баланс-нетто* – баланс, из которого исключены регулирующие статьи: «Амортизация основных средств», «Амортизация нематериальных активов» и др.

Взаимосвязь управленческого и финансового анализа деятельности предприятия

В рыночной экономике система бухгалтерского учета разделяется, как правило, на финансовый и аналитический учет. Соответственно, *бухгалтерский учет разделяется на финансовую (общую) бухгалтерию и управленческую (аналитическую) бухгалтерию.*

Финансовый учет выполняет задачу информирования внешних пользователей о финансовых результатах деятельности предприятия. В качестве такого пользователя, в первую очередь, выступает государство в лице налоговых и прочих контролирующих органов. Финансовый учет и отчетность регламентируются национальными и международными стандартами учета, которые обеспечивают интересы внешних пользователей в достоверной и точной информации о деятельности предприятия.

Основное содержание финансового анализа, проводимого внешними пользователями на основе данных официального бухгалтерского учета, составляют:

- анализ абсолютных показателей прибыли;
- анализ относительных показателей рентабельности;
- анализ финансового состояния, финансовой устойчивости, ликвидности баланса, платежеспособности предприятия;
- анализ эффективности использования собственного и заемного капитала.

Управленческий учет – это система внутрифирменного оперативного управления финансово-хозяйственной деятельностью, которое осуществляется путем сопоставлением фактических результатов деятельности предприятия с расчетными. Управленческий учет формирует обширную информацию для обеспечения управленческих решений, причем не только текущих, но и стратегических. Информационная система внутрифирменного управления является конфиденциальной, независимой от системы публичного финансового учета и отчетности и регулируется только внутренними потребностями предприятия.

Информационной основой управленческого учета является производственная, финансовая, бухгалтерская информация. Субъектом управленческого учета выступают собственники и администрация предприятия, а практический результат выражается в обосновании конкретных управленческих решений, выработанных на основе данных административного учета и анализа.

В отличие от бухгалтерских отчетов, отчеты в рамках системы управленческого учета можно построить за любой промежуток времени, с разной степенью детализации и в различных аспектах. Это является еще одним преимуществом, которое отличает управленческий учет от классического финансового.

Задачами управленческого учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о финансовом и имущественном положении предприятия в оперативном режиме;
- контроль наличия, движения и эффективного использования финансовых, материальных, трудовых и прочих ресурсов, которыми располагает предприятие;
- максимизация прибыли и поддержание ее на необходимом для дальнейшего развития предприятия уровне;

- обеспечение руководства и собственников предприятия всей необходимой для принятия управленческих решений информацией;
 - недопущение отрицательных результатов хозяйственной деятельности предприятия.
- Таким образом, *управленческий учет представляет собой систему:*
- планирования расходных и доходных показателей;
 - привлечения финансовых средств и их распределение в соответствии с утвержденным планом;
 - учета фактически осуществленных расходов и соотнесения их с плановыми показателями;
 - формирования внутренней и внешней отчетности о полученных и израсходованных средствах;
 - контрольных мероприятий за всеми этими процессами.

Функции системы управленческого учета включают:

- планирование;
- организацию;
- учет и контроль;
- оценку эффективности деятельности менеджеров и персонала;
- координацию и обмен информацией.

Главной целью управленческого учета является обеспечение руководителей и менеджеров необходимой информацией для принятия решений и эффективного управления предприятием. Состав управленческой отчетности, а также степень ее детализации зависят от того, кому предоставляется информация.

Наиболее общие данные предназначены для корпоративного уровня, более детализированные данные о состоянии предприятия поступают к высшему руководству, а максимально подробная информация предоставляется руководителям функциональных подразделений. Перечень показателей, предоставляемых для составления управленческой отчетности, также различается в зависимости от структурного подразделения.

Можно выделить следующие особенности управленческого анализа:

- ориентация результатов анализа на цели и интересы руководства и собственников предприятия;
- использование всех внутренних источников информации для анализа ситуации и принятия решений;
- отсутствие регламентации управленческого анализа со стороны государственных органов и отсутствие официальных форм, на основе которых данный анализ проводится;
- комплексность анализа, изучение всех сторон деятельности предприятия;
- интеграция учета, анализа, планирования и принятия решений;
- максимальная закрытость результатов анализа в целях сохранения коммерческой тайны.

Финансовая отчетность предприятия. Сводная бухгалтерская отчетность

Финансовая (бухгалтерская) отчетность предприятия – это информационная база управления финансами, единая система данных об имущественном и финансовом положении предприятия и о результатах его хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Порядок предоставления отчетности установлен Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, раскрывается информация о содержании отдельных форм бухгалтерской отчетности.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год все организации используют обновленные формы бухгалтерской отчетности.

Согласно данному приказу *формы бухгалтерской отчетности включают:*

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- форму отчета о целевом использовании полученных средств, включаемого в состав бухгалтерской отчетности общественных организаций (объединений), не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг).

Также в соответствии с Приказом № 66н организации вправе самостоятельно определять детализацию показателей по статьям отчетов, а иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (пояснения) оформлять в табличной или текстовой форме.

В случае выбора табличной формы она заполняется с учетом рекомендаций соответствующего приложения к Приказу № 66н. Некоммерческим организациям, за исключением общественных организаций (объединений), не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг), при формировании соответствующих пояснений рекомендуется применять форму отчета о целевом использовании полученных средств.

Для организаций-субъектов малого предпринимательства предусмотрена возможность *формирования бухгалтерской отчетности по упрощенной системе:*

а) в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

б) в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

При этом за организациями – субъектами малого предпринимательства также оставлено право формирования бухгалтерской отчетности на общих основаниях.

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» содержит следующие *общие требования к бухгалтерской отчетности:*

1. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в

ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

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

Если при составлении бухгалтерской отчетности применение общих правил по бухгалтерскому учету и отчетности не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то организация в исключительных случаях (например, национализация имущества) может допустить отступление от этих правил.

2. При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т. е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

3. Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

4. Организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому. Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например, при изменении вида деятельности. Организацией должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших это изменение.

5. По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года – отчетный и предшествующий отчетному. Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

6. Статьи бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в типовых формах) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно, и в пояснениях).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и

убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

7. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

8. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, – по 31 декабря следующего года.

9. Каждая форма бухгалтерской отчетности должна содержать следующие данные: наименование формы отчетности; 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.

10. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке.

11. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте Российской Федерации.

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

На формах бухгалтерской отчетности, представляемой организацией, *обязательно наличие следующих данных:*

- наименование составляющей части бухгалтерской отчетности;
- указание отчетной даты, по состоянию на которую составлена бухгалтерская отчетность, или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность («на _____ 201__ г.», «за _____ 201__ г.»);
- организация (указывается полное наименование юридического лица (в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке);
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (указывается присвоенный налоговым органом в установленном порядке идентификационный номер налогоплательщика);
- вид деятельности (указывается вид деятельности, который признается основным в соответствии с требованиями нормативных документов, утверждаемых Государственным комитетом РФ по статистике);
- организационно-правовая форма/форма собственности (указывается организационно-правовая форма организации согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) и код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС);
- единица измерения (указывается формат представления числовых показателей: тыс. руб. – код по ОКЕИ 384; млн руб. – код по ОКЕИ 385);
- местонахождение (адрес) (указывается на форме бухгалтерского баланса);
- дата утверждения (указывается установленная дата для годовой бухгалтерской отчетности);

– дата отправки/принятия (указывается конкретная дата почтового, электронного и иного отправления бухгалтерской отчетности или дата ее фактической передачи по принадлежности).

В соответствии с требованиями, предъявляемыми к бухгалтерской отчетности, в случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ помимо собственного бухгалтерского отчета составляется также сводная бухгалтерская отчетность, включающая показатели отчетов дочерних и зависимых обществ, находящихся на территории РФ и за ее пределами.

Сводная бухгалтерская отчетность – это система показателей, отражающая финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных организаций, являющихся юридическими лицами.

Сводная годовая бухгалтерская отчетность представляется учредителям головной организации, другим заинтересованным пользователям в порядке и сроки, предусмотренные в учредительных документах головной организации, если иное не установлено законодательством РФ. При составлении сводной бухгалтерской отчетности используется единая учетная политика в отношении аналогичных статей активов и обязательств, доходов и расходов бухгалтерской отчетности группы взаимосвязанных организаций.

Составление сводной бухгалтерской отчетности предусматривает консолидирование в бухгалтерском учете организаций показателей головной и дочерних обществ и включение данных об участии в зависимых обществах. Организации, осуществляющие составление сводной бухгалтерской отчетности, устанавливают объем представляемой им дочерними и зависимыми обществами бухгалтерской отчетности, необходимой для составления сводного отчета.

Достоверность сводных отчетов подтверждается заключением независимого аудитора. Поскольку в сводной отчетности объединяются отчеты разных хозяйственных обществ, то при аудиторской проверке, прежде всего, выявляется сфера консолидации отчетности, проверяются документы, являющиеся основанием для консолидации. При этом оцениваются методы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, их объективность и сопоставимость в условиях консолидированной отчетности применительно ко всем организациям, вошедших в сферу консолидации.

Аудит бухгалтерской отчетности. Международные стандарты финансовой отчетности. Основные принципы МСФО

Аудиторская деятельность – это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.

Аудит осуществляется в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами по проведению аудиторской деятельности, изданными в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Аудиторская проверка осуществляется не позднее первого квартала года, следующего за отчетным.

Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. Под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Обязательный аудит – ежегодная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя, если такая проверка является для них обязательной в соответствии с требованиями законодательства.

Аудиторское заключение – официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ. Форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения определяются федеральными стандартами аудиторской деятельности.

В понятие **МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности)** объединена совокупность следующих документов:

- предисловие к положениям МСФО;
- принципы подготовки и представления финансовой отчетности;
- стандарты;
- разъяснения к ним.

Таким образом, объектом стандартизации, осуществляемой Комитетом по МСФО, является финансовая отчетность.

В Предисловии к положениям МСФО кратко излагаются цели и порядок деятельности Комитета по МСФО, а также разъясняется порядок применения международных стандартов. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности определяют основы подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей.

Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой систему принятых в общественных интересах положений о порядке подготовки и представления финансовой отчетности. Эти стандарты применяются в силу их признания различными регулирующими

организациями по всему миру с учетом важности гармонизации правил составления финансовой отчетности и поддержки деятельности Комитета по МСФО. Стандарты предназначены для подготовки финансовой отчетности, пользователи которой полагаются на нее как на основной источник финансовой информации о компании.

Разъяснения Международных стандартов финансовой отчетности подготавливаются Постоянным комитетом по разъяснениям и принимаются правлением Комитета по МСФО. В них толкуются положения стандартов, содержащие неоднозначные или неясные решения. Они обеспечивают единообразное применение стандартов и повышение сопоставимости финансовой отчетности, подготавливаемой на основе МСФО.

Система МСФО предназначена для составления финансовой отчетности любых торговых, производственных и иных коммерческих компаний (включая банки, страховые компании и иные финансовые институты) независимо от вида деятельности, отраслевой принадлежности и организационно-правовой формы. Она пригодна для использования как в частном, так и в государственном секторе.

В соответствии со стандартами МСФО *основополагающими бухгалтерскими допущениями* являются метод начисления и принцип непрерывности деятельности.

Сущность *метода начисления* заключается в том, что результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения. Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность периодов, к которым относятся. Благодаря этому финансовая отчетность информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой или получением денежных средств, но и об обязательствах заплатить деньги в будущем и о денежных ресурсах, которые будут получены организацией в будущем.

Принцип непрерывности деятельности заключается в том, что финансовая отчетность организации обычно составляется на основе допущения, что предприятие будет действовать в обозримом будущем. Предполагается, что организация не будет существенно сокращать масштабы своей деятельности и не будет ликвидирована.

Качественными характеристиками финансовой отчетности являются:

- *понятность*: информация, представленная в финансовой отчетности, должна быть доступной для понимания пользователем, который имеет достаточные знания в сфере деловой и экономической деятельности;

- *уместность*: информация является уместной, когда она влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять их прошлые оценки;

- *надежность*: информация является надежной, когда в ней нет существенных ошибок и искажений и когда пользователи либо могут положиться на нее, как правдиво представляющую соответствующие факты и события;

- *сопоставимость*: пользователи должны иметь возможность сопоставлять финансовую отчетность компании за разные периоды времени, а также финансовую отчетность разных компаний. Сведения об изменении методологии измерения и отражения финансовых результатов должны сообщаться в учетной политике компаний.

Определение состава и величины имущества предприятия на основе анализа финансовой отчетности

Общую информацию о составе и величине имущества предприятия можно получить из анализа финансовой отчетности организации и, в первую очередь, бухгалтерского баланса, дающего общую стоимостную характеристику хозяйственных средств предприятия (актив баланса) и источников их образования (пассив баланса).

Все имущество предприятия, отражаемое в бухгалтерском учете, подразделяется на следующие виды: внеоборотные активы (нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, долгосрочные финансовые вложения, прочие внеоборотные активы); оборотные активы (запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, прочие оборотные активы); капитал и резервы (уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал, фонды накопления, нераспределенная прибыль прошлых лет и др.).

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.