

Хайдарова С.Ю.

студент магистратуры

3 курс, факультет «Экономический»

Волгоградский кооперативный институт (филиал)

Россия, г. Волгоград

Озорнина Е.А.,

кандидат экономических наук

доцент кафедры «Экономической безопасности и

информационных технологий»

Волгоградский кооперативный институт(филиал)

Россия, г. Волгоград

ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

***Аннотация:** В статье рассматриваются вопросы характеристики требований, предъявляемых к бухгалтерской финансовой отчетности, их виды.*

***Ключевые слова:** бухгалтерская отчетность, виды требований к бухгалтерской финансовой отчетности, бухгалтерский учет.*

***Annotation:** The article discusses the characteristics of the requirements for financial statements, their types.*

***Key words:** financial statements, types of requirements for financial statements, accounting.*

Бухгалтерская отчетность является основным источником информации для пользователей, которые играют огромную роль в управлении экономикой, организацией. Поэтому требования к бухгалтерской отчетности прежде всего определяются их интересами.

Согласно п. 10 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности определяются следующим образом: В случае отсутствия конкретного МСФО (IFRS) руководители должны применять собственное мнение для формирования и в целях применения учетной политики в части формирования требований к информации:

- уместной для пользователей в целях принятия экономических решений;
- и
- надежной в том, что финансовая отчетность:
- достоверно раскрывает финансовое положение, полученные финансовые результаты и движение денежных средств организации;
- отражает содержание операций, прочих событий и условий не только с экономической точки зрения, но и их юридическую форму;
- нейтральна и свободна от предвзятости;
- консервативна и полная во всех существующих отношениях.

В отличие от МСФО в России требования к бухгалтерской финансовой отчетности рассматриваются с точки зрения требований к информации, которая формируется в бухгалтерском учете.

Данные требования впервые были сформированы в концепции 1997 года. Согласно Концепции информация, которая сформирована в бухгалтерском учете должна быть:

- полезна;
- сопоставима;
- уместна;
- надежна, т.е. не имеет существенных ошибок;
- сравнима, т.е. можно сравнить информацию об организации за разные периоды времени.

Очень часто в российской практике требования, которые предъявляют к бухгалтерской отчетности, созвучны требованиям к ведению учета, т.е. требованиям, которые используют в ходе подготовки отчетности.

Международные принципы, используемые при формировании бухгалтерской финансовой отчетности, рассматриваю как принципы учета, которые разрабатывают КМСФО на основе ГААР, т.е. генеральных основных принципов учета (ГОПУ).

Принципы формирования бухгалтерской финансовой отчетности, учета в России. А так же допущения определяются п. 5 и п. 6 в ПБУ 1/08 «Учетная политика организации»:

- уместность.
- надежность, т.е. информация должна быть правдивой, нейтральной, осмотрительной, полной и сущность должна преобладать над формой;
- сопоставимость.
- понятность, т.е. информация должна быть доступной и понятной всем пользователям, обладающим знаниями в деловой и экономической деятельности.

При этом представления уместности и надежности информации имеют ряд ограничений:

- своевременность. Не вовремя представленная отчетность приводит к повышению ее надежности, но при этом теряется ее уместность.
- баланс выгод и затрат. Выгода, полученная из информации, должна превышать затраты на ее сбор.
- баланс качества. Необходимо соблюдать баланс качества информации в ходе основного предназначения финансовой отчетности. Баланс качества бухгалтерской финансовой отчетности достигается прежде всего через принципы ее формирования.

В отличие от выше сказанного ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» выделяет следующие требования, предъявляемые к отчетности:

- достоверность. Бухгалтерская отчетность достоверна и полна, если соблюдаются все правила, которые установлены нормативными актами по бухгалтерскому учету. Если для отражения полной и достоверной информации не хватает данных, то в бухгалтерскую отчетность включают соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

- нейтральность. Должно быть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей перед другими. Информация не должна влиять на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий. В отчетность так же должны быть включены показатели всех подразделений (в т.ч. выделенных на отдельный баланс), филиалов, представительств.

- сопоставимость. Данные бухгалтерской финансовой отчетности должны быть сопоставимы не только по периодам, но и между собой. В отчетности должны содержаться такие данные как: наименование составляющей части, отчетная дата или период составления отчетности, название организации и ее организационно-правовая форма, форма предоставления числовых показателей.

- сравнимость. По всем числовым показателям, за исключением отчета, который составлен за первый отчетный период, приводятся данные минимум за два года: текущий (отчетный и предшествующий ему). Если данные несопоставимы, то их необходимо корректировать согласно нормативным актам по бухгалтерскому учету, причем все корректировки отражаются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с отражением причин их возникновения. Так же организация обязана придерживаться принятых ее содержания и форм отчетности от одного отчетного периода к другому. Изменяться формы и содержания могут только в исключительных случаях, например при изменении вида деятельности.

- существенность. Показатели приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно если они существенны и без них заинтересованные пользователи неправильно оценят или не смогут точно оценить финансовое положение организации и ее финансовые результаты. Несущественные показатели, которые в отдельности не представляют особого интереса, могут отражаться общей суммой в бухгалтерской финансовой отчетности, но при этом развернуто раскрываться в пояснениях к ней.

- соблюдение отчетного периода. Его сущность заключается в соблюдении дат составления отчетности, которые проставляются согласно даты дня по

календарю, т.е. по последней дате календаря или календарного периода. В России отчетный период определяется нормативными документами по бухгалтерскому учету в течение календарного года с 01 января по 31 декабря. Согласно МСФО – в соответствии с учетной политики организации.

- полезность. Отчетность полезна, если она содержит информацию, которая обеспечивает полное раскрытие бухгалтерской отчетности.

Организации могут представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. Дополнительная информация при необходимости может быть представлена в виде аналитических таблиц, графиков и диаграмм.

Реализация вышеназванных предъявляемых требований, обеспечивается содержанием и раскрытием учетной политики организаций, и соблюдением принципов, допущений формирования учетной информации.

Таким образом, все принимаемые правительством РФ Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) и другие нормативные акты направлены на усиление значения бухгалтерской (финансовой) отчетности, чтобы отчетность удовлетворяла потребностям всех пользователей, так как от правильного применения и соблюдения требований, предъявляемых к бухгалтерской финансовой отчетности, качества показателей отчетности, зависит прежде всего эффективность управления деятельностью организации в частности и Российской экономикой в целом.

Использованные источники:

1. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г. - [Электронный ресурс]: // <http://www.garant.ru>
2. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - [Электронный ресурс]: // <http://www.garant.ru>

3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций», ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, - [Электронный ресурс]: // <http://www.garant.ru>
4. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», Приложение к приказу Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н (ред. 05.08.2019), - [Электронный ресурс]: // <http://www.garant.ru>