

магистрант  
**Л.И. Саярсанова**  
Белгородский государственный  
технологический университет  
им. В.Г. Шухова

## **БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: ЦЕЛИ И ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ В РОССИИ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ**

Как известно, в Российской Федерации бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, которые включают в себя положения по бухгалтерскому учету, утвержденные приказом Министерства Финансов России, а также федеральные законы в области учета и отчетности.

В настоящее время с каждым днем увеличивается процесс глобализации современной экономики. Все больше российских компаний начинают сотрудничать с иностранными фирмами, привлекать иностранный капитал, взаимодействуя с инвесторами из других стран, появляется множество транснациональных корпораций. Исходя из этого, появляется необходимость в составлении бухгалтерской отчетности по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), что способствует повышению прозрачности и понятности отчетов внешним иностранным пользователям.

Международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО) – это набор стандартов и интерпретаций в виде документов, устанавливающих принципы и порядок составления финансовой отчетности для всех пользователей, кому она окажется необходима и полезна [3].

В российской практике, как и в международной, цель формирования отчетов состоит в представлении данных о результатах финансово-хозяйственной деятельности организации, движении ее денежных потоков и в целом о сложившемся финансовом положении, которые будут полезны для пользователей финансовой отчетности при принятии ими экономических решений [2]. При этом, достижение обозначенной цели возможно в случае соблюдения определенных базовых принципов формирования финансовой отчетности.

Согласно МСФО, финансовая отчетность должна составляться с применением следующих принципов:

1. Принцип непрерывности деятельности;

Данный принцип предполагает, что составление отчетности осуществляется с учетом предположения о продолжении финансово-хозяйственной деятельности организации в ближайшем отчетном периоде

и отсутствии намерений о ее ликвидации и существенном сокращении масштабов деятельности [6]. В случае если имеется такое намерение, появляется необходимость отражения в финансовой отчетности следующих моментов:

- отражение имущества по ликвидационной стоимости;
- необходимость исчисления обязательств по причине прерывания договоров и в связи с экономическими санкциями;
- списание активов, которые не могут быть получены в полном объеме [5].

В Российских стандартах бухгалтерского учета данный принцип также применяется. Он законодательно закреплен в Положении по бухгалтерскому учету 1/08 «Учетная политика организации». Но, как показывает практика, не всегда отечественные организации придерживаются данного принципа при подготовке бухгалтерских отчетов, что в конечном итоге приводит к фальсификации бухгалтерской отчетности и дезинформации ее пользователей. Как это происходит? Путем создания так называемых фирм «однодневок», для которых характерен весьма короткий срок их функционирования и, как правило, осуществление одной операции, связанной с «отмыванием» денежных средств [5].

## 2. Принцип учета по методу начисления.

Согласно этому методу, происходит признание финансовых результатов по основной и прочей деятельности по факту их совершения, а не в тот момент, когда были получены или выплачены денежные средства или их эквиваленты, связанные с этими видами деятельности. Соответственно, в финансовой отчетности финансовые результаты отражаются в том отчетном периоде, к которому эти результаты относятся [3].

Таким образом, принцип начислений раскрывает информацию о прошлых операциях, связанных с выплатой или получением денежных средств, а также о будущих предстоящих обязательствах или же о возможных источниках получения капитала в денежной форме [4]. Из-за этого в бухгалтерском учете появляются счета доходов и расходов будущих периодов, тем самым повышается общая информативность учета: в нем отражаются завершённые сделки (в случае оплаты за товары) и незавершённые сделки (когда товары отгружены, но не оплачены) [5].

В современной Российской практике учета данный принцип полностью соблюдается.

Помимо вышеописанных принципов формирования финансовой отчетности, в МСФО выделяют качественные характеристики информации в финансовой отчетности, а именно:

1. Понятность – то есть доступность представленной для понимания пользователей экономической информации при условии накопления знаний в этой области [2].

2. Уместность – представление данных отчетности в нужное время, до истечения срока их ценности, когда необходимо принять управленческое решение. На уместность данных в виде показателей отчетности большое влияние оказывает их существенность, которая определяется тем, может ли показатель повлиять на принимаемое решение. Как правило, бухгалтер при составлении отчетов самостоятельно упорядочивает данные учета таким образом, чтобы они стали информацией для пользователей, главное при этом соблюдать правило приоритета содержания над формой [5].

3. Сопоставимость – данные в финансовых отчетах должны позволять осуществлять их сравнение с аналогичными показателями предыдущих периодов. Это возможно, если аналогичные операции в каждом периоде будут осуществляться по единой методологии на протяжении всего срока функционирования организации и всех взаимосвязанных с ней организаций, в случае их наличия.

4. Надежность – информация в отчетности будет надежна тогда, когда в ней нет существенных ошибок и искажений и когда пользователи смогут положиться на нее как на правдивую, реально отражающую финансовое положение и результаты деятельности организации [3].

В Российской практике, помимо данных качественных характеристик, к информации в бухгалтерской отчетности предъявляют еще некоторые обязательные требования. К ним относят:

– Достоверность и полнота – это требование о правдивом и полном представлении в отчетах информации об имущественном и финансовом состоянии и финансовых результатах предприятия.

– Нейтральность – при составлении бухгалтерской отчетности должно исключаться одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей перед другими. Информация тем самым будет нейтральной.

– Целостность – в отчетность компании необходимо включать данные о хозяйственных операциях всех взаимосвязанных с ней организаций: филиалов, представительств и иных фирм, выделенных на отдельные балансы.

– Последовательность – выражается в необходимости соблюдения постоянства в содержании основных форм отчетности и пояснений к ним.

– Соблюдение отчетного периода, которым в России считается один год с 1 января по 31 декабря включительно. При этом, сроки представления квартальной отчетности установлены не позднее 30 дней после отчет-

ного периода, а годовой – не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

– Правильное оформление – это требования связано с соблюдением таких принципов, как составление отчетности на русском языке, в российских рублях и подписанной руководителем организации [1].

Таким образом, МСФО устанавливают свои принципы формирования финансовой отчетности и качественные характеристики информации в отчетности. В Российской Федерации основные принципы формирования отчетности и требования, предъявляемые к отчетности, несколько отличаются, но в целом не противоречат международным стандартам.

#### Библиографический список:

1. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс] URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18609/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/)
2. Иванченкова А.А. Процесс внедрения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в России / А. А. Иванченкова, М.А. Переведенцева. Текст: непосредственный // Молодой ученый. 2017. № 18 (152). С. 146–148. URL: <https://moluch.ru/archive/152/43229/>
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс] URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_1.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_1.pdf)
4. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие для студентов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. 3-е изд. Электрон. текстовые данные. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 583 с. [Электронный ресурс] URL: <http://www.iprbookshop.ru/71187.html>
5. Слабинская И.А., Кравченко Л.Н. Анализ финансовой и налоговой отчетности: учебное пособие для студентов всех форм обучения направления 38.04.01 – Экономика профиля «Бухгалтерский учет и налогообложение хозяйствующих субъектов». Белгород: Изд-во БГТУ, 2017. 345 с.
6. Саярсанова Л.И. Отчет о финансовых результатах и его аналитические возможности // Белгородский экономический вестник. 2020. № 4 (100). С. 182–185.

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ