

4. Кравченко Л.Н., Ходоренко Е.О. Современное состояние и совершенствование системы безналичных расчетов в России // Вестник Белгородского государственного технологического университета имени В.Г. Шухова. Вестник Белгородского государственного технологического университета имени В.Г. Шухова. 2017. № 8. С. 233–239.

5. Слабинская И.А., Кравченко Л.Н. Анализ финансовой отчетности: учеб. Пособие. Белгород: Изд-во БГТУ, 2017. 309 с.

6. Аутсорсинг [Электронный ресурс] – URL.: <http://ru.wikipedia.org/wiki/>.

7. Аутсорсинг бухгалтерских услуг: плюсы и минусы подхода [Электронный ресурс] – URL.: <https://www.kp.ru/guide/outsourcing-bukhgalterskikh-uslug.html>.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент

И.В. Серебренникова,

магистрант

М.С. Кузьмина

Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ НАЦИОНАЛЬНЫХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

Бухгалтерская финансовая отчетность (БФО) представляет собой информативное описание финансового состояния того или иного экономического субъекта на определенную дату, установленную нормами и правилами тех или иных стандартов бухгалтерского учета, и включает в себя данные о финансовом результате компании в рамках его деятельности и движении денежных средств за конкретный период времени. Представление такой отчетности осуществляется на основании требований, установленных национальными и международными стандартами [1].

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это совокупность международных стандартов бухгалтерского учета, описывающие принципы и способы отражения событий хозяйствования в финансовой отчетности.

Национальными стандартами в области представления БФО являются:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

2. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)".

3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023), другие нормативные документы, регулирующие, например, порядок составления сводной бухгалтерской отчетности, порядок публикации бухгалтерской отчетности.

4. Организационно-распорядительная документация организации.

Документы МСФО состоят из [4]:

1. Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS).

2. Международных стандартов финансовой отчетности (IAS).

3. Разъяснений, подготовленных Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР).

В практике отечественного предпринимательства составление отчетов по требованиям МСФО регулируется Федеральным законом РФ №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 года.

Почему в данной статье мы говорим о национальных и международных стандартах? Потому что, на данный момент, одним из направлений развития бухгалтерского учета в России является адаптация нынешней национальной системы учета к требованиям международных стандартов учета и финансовой отчетности).

МСФО регламентируется Советом международных стандартов финансовой отчетности, который в точности требует определенного поведения бухгалтеров и презентации счетов. Для чего же приняты МСФО, спросите вы? Международные стандарты приняты для взаимопонимания пользователей бухгалтерской финансовой отчетности и представителями этой отчетности в разных странах мира, потому что формы ведения учета и бизнеса отличаются друг от друга и в частности это связано с проживанием и местоположением членов бизнес-процессов.

Несомненно, национальные стандарты отличаются от международных, но принцип формирования национальных стандартов таков, что почвой происхождения этих самых национальных стандартов являются международные. Естественно, на этой почве люди выращивают свои «субкультуры», зависящие от внешних факторов, связанных с менталитетом, местом положения и историей, но суть их схожая, хоть и разные цели:

1. Цель бухгалтерской отчетности в России – это удовлетворение, в первую очередь, интересы государственных налоговых органов и руководителей организации[2].

2. Цель финансовой отчетности по МСФО – предоставление деятельности фирмы заинтересованным пользователям, в первую очередь инвесторам и кредиторам. Финансовая отчетность не служит средством контроля за выполнением законодательства и правильностью исчисления налогов. Она является помощником для аналитических исследований и прогнозирования деятельности компании.

Также, кроме процесса целеполагания в области предоставления бухгалтерской финансовой отчетности, отличительной особенностью стандартов друг от друга является отсутствие в МСФО первичной документации. Национальные стандарты объясняют правила ведения учета, в то время как МСФО – его принципы.

На основании вышесказанного, можно сделать вывод, что МСФО включает в себя итоговые показатели бухгалтерского учета, исключая [4]:

- план счетов;
- бухгалтерские проводки;
- учетные регистры;
- документальное сопровождение тех или иных финансовых операций;
- иные первичные документы.

Согласно Федеральному закону РФ №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 требуется предоставлять данные, отталкиваясь от динамики и финансового результата деятельности организаций (в международной трактовке – групп). К таким группам относятся [4]:

- банковские организации;
- страховые компании (кроме предприятий по обязательному мед. страхованию);
- ипотечные фирмы;
- коммерческие пенсионные фонды;
- инвестиционные компании;
- акционерные общества с акциями, принадлежащими государству (по перечню Правительства РФ);
- компании, чьи ценные бумаги значатся в официальных котировках.

Если мы говорим о составлении бухгалтерской финансовой отчетности по международным стандартам, то нужно иметь ввиду, что МСФО закрепились за двумя основными принципами:

- принцип непрерывности деятельности, который предполагает продолжение финансовой деятельности компании в ближайшем будущем и исключения допущений о ликвидации или реорганизации компании;
- принцип начисления, в соответствии с которым отражение событий происходит в том периоде, в котором они были совершены, не цепляясь за движение денежных средств.

После определения нормативной базы в составлении БФО и основных принципов как национальных стандартов, так и международных, перейдем к рассмотрению форм БФО. В РФ бухгалтерская отчетность состоит из следующих форм [2]:

1. Бухгалтерский баланс.
2. Отчет о финансовых результатах.
3. Приложения к ним, в частности отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и иные отчеты, предусмотренные нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.
4. Пояснительная записки.
5. Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

МСФО предполагает следующий перечень форм финансовой отчетности [4]:

1. Отчет о финансовом положении;
2. Отчет о совокупном доходе (отчет о прибылях и убытках), отчет о прочем совокупном доходе;
3. Отчет о движении капитала;
4. Отчет о движении денежных средств;
5. Учетная политика и пояснительная записка.

Необходимо отметить различие в терминологии: международные стандарты – это стандарты финансовой отчетности, в то время как в российской практике отчетность называется бухгалтерской.

Теперь поговорим о причинах интеграции бухгалтерской отчетности, составленной с использованием рекомендаций и правил национальных стандартов с МСФО. Дело в том, что необходимость соответствия БФО МСФО в РФ непосредственно основана на глобализации мировой экономики. Поэтому большая часть стран постепенно приходит к одному виду бухгалтерской финансовой отчетности. Это помогает повышать уровень прозрачности отчетности, совершенствовать ее качество и увеличивать размеры инвестиций, снижая стоимость капитала.

Бухгалтерская отчетность по МСФО помогает наиболее продуктивно пользоваться инструментами управления компанией. Большая часть наци-

ональных банков и компаний уже применяют в своей деятельности МСФО. Использование Международных стандартов финансовой отчетности в качестве стандартов управленческого учета – наиболее оправданное решение для большинства компаний, поскольку требуется лишь упрощенный учет и его сокращенная регламентация.

При более глубоком разбирательстве становится очевидным, что применение Международных стандартов финансовой отчетности есть отражение перехода российской экономики на качественно новую ступень развития. Важнейшими ценностями в ней постепенно становятся благоприятный инвестиционный климат, открытость деятельности компаний, подотчетность менеджмента акционерам, высокие стандарты корпоративного поведения. Наряду с иными мерами МСФО обеспечить воплощение в жизнь этих ценностей.

Библиографический список

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ.
2. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)".
3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023).
4. Федеральный закон "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 N 208-ФЗ.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ