

канд. экон. наук, доцент

Л.Н. Кравченко

Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ КАК СПОСОБ ПОВЫШЕНИЯ ЕЕ ИНФОРМАТИВНОСТИ

В настоящее время экономическое развитие страны находится под влиянием множества негативных факторов, в том числе обусловленных всеобщей неблагоприятной эпидемиологической обстановкой в мире, что выражается в замедлении темпов экономического развития, приостановке функционирования отдельных хозяйствующих субъектов и даже целых отраслей экономики. В связи с этим в данных условиях наиболее актуальной является проблема обеспечения максимальной эффективности управления экономическими субъектами с целью поддержания их устойчивого функционирования.

При этом устойчиво функционирующие организации заинтересованы в сохранении и преумножении вложенных в организацию ресурсов, получении экономических выгод в виде дивидендов или наращивании капитала с целью создания условий для расширенного воспроизводства.

Вместе с тем ограниченный доступ экономических субъектов к привлечению дополнительных финансовых ресурсов в условиях глобального кризиса вызывает необходимость рационального использования инвестиционных ресурсов и выбора наиболее перспективных путей их вложения.

Данные обстоятельства вынуждают руководство хозяйствующих субъектов систематически проводить комплексный анализ текущего финансового состояния предприятий с целью обеспечения «выживаемости» бизнеса, повышения его эффективности, оценки перспектив дальнейшего развития. Результаты такого анализа позволяют определить наиболее оптимальные варианты финансирования деятельности организации, объективно оценить возможности ее жизнеспособности в будущем.

В свою очередь, усложняющиеся хозяйственные связи, как в самих организациях, так и во внешней среде, требуют разработки новых методических подходов к проведению и содержанию анализа для реализации стратегии устойчивого развития. В связи с этим приоритетность и роль анализа финансового состояния существенно возрастает, а сложившиеся классические теоретические и методические положения данного анализа нуждаются в дальнейшем развитии и совершенствовании.

В тоже время следует отметить, что единственным доступным источником информации о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта

остается его бухгалтерская отчетность, которая, обладает колоссальными аналитическими возможностями, а также выступает индикатором возможности вложения средств заинтересованными инвесторами.

Вместе с тем, глобализация и международная интеграция обуславливают открытость и взаимозависимость национальных экономик, что, в свою очередь, вызывает необходимость трансформации и интернационализации системы бухгалтерского учета и отчетности.

Вступление России во Всемирную торговую организацию расширило возможности представителей крупного российского бизнес-сообщества осуществлять свою деятельность на международных рынках.

При этом создание новых международных рынков товаров и капитала, развитие современных финансовых инструментов повысили требования, предъявляемые к достоверности и качеству публичной бухгалтерской финансовой отчетности. В связи с этим возросла потребность участников рыночного механизма в наиболее открытой информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности любого субъекта экономики.

Формирование бухгалтерской отчетности, как и финансовый учет в нашей стране подвержены в современных условиях все большим изменениям, которые связаны с приспособлением к требованиям международных стандартов бухгалтерского учета. Смена качественных характеристик бухгалтерской отчетности предопределена тем, что переход на учет по международным стандартам предусматривает изменения концептуального характера, связанные с переосмыслением целей составления бухгалтерской отчетности.

На сегодняшний день практически сформирована нормативно-правовая база, позволяющая РСБУ соответствовать требованиям МСФО, а также реализованы основные направления их сближения.

Однако, научная проблема конвергенции национального бухгалтерского учета и МСФО, выявление наиболее важных вопросов, связанных с использованием МСФО, определение основных направлений и рекомендаций по совершенствованию РСБУ остается достаточно актуальной и в настоящее время.

В результате этого возникает необходимость регулярного выявления и устранения методологических и практических различий между ними, определение рациональных путей оценки базовых элементов финансовой отчетности, основанных на формировании справедливой стоимости как основной проблеме, стоящей перед международным бухгалтерским сообществом.

Важно подчеркнуть, что с 1 января 2020 года вступили в силу ряд изменений в законодательстве РФ, которые коснулись бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Изменения бухгалтерского учета в 2020 году затронули ПБУ 1/2008, 13/2000, 16/2002, 18/2002 и 22/2010, а также Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19.04.2019 № 61н все отечественные хозяйствующие субъекты обязаны составлять и представлять отчетность с использованием обновленных бланков.

Так, в заголовочной части всех форм отчетности присутствует строка, отражающая информацию об обязательном аудите. В данной строке должно быть представлено название организации, осуществляющей аудиторскую проверку, ее ИНН и ОГРН или ОГРНИП аудитора. Эти сведения необходимо раскрывать в том случае, если результаты аудиторского заключения имеются на момент представления отчетности.

Таким образом, на основании данной информации еще на этапе формирования отчетности появляется важный индикатор, позволяющий выделять организации, подлежащие обязательному аудиту.

Новое законодательство внесло поправки и в коды ОКУД. Из содержания форм отчетности был исключен такой показатель, как «млн руб.», соответственно, остается только показатель «тыс. руб.». Данное изменение позволяет привести к сопоставимости показатели, представленные в отчетности за ряд промежутков времени, а также сравнивать результаты различных по масштабу деятельности предприятий.

Согласно законодательным нововведениям все организации, за исключением субъектов малого предпринимательства, обязаны представлять свою бухгалтерскую отчетность в электронном виде.

Срок направления файла – в течение трех месяцев после завершения отчетного года. Такие правила закреплены в приказе ФНС от 13.11.2019 г. № ММВ-7-1/569@. При этом организации, подлежащие обязательному аудиту, должны направить аудиторское заключение совместно с экземпляром бухгалтерской отчетности, либо отправить его в течение десяти дней со дня, следующего после даты аудиторского заключения, с соблюдением крайнего срока – 31-го декабря года, следующего после отчетного.

Важно подчеркнуть, что обязательный экземпляр бухгалтерской отчетности предприятиям необходимо представлять исключительно в ФНС. В тоже время обязанность организаций представлять бухгалтерскую отчетность в государственные органы статистики законодательно отменена.

Эти изменения связаны с формированием налоговой службой общероссийской базы данных, где будет храниться информация, отраженная в годовой бухгалтерской отчетности экономических субъектов.

Доступ пользователей, заинтересованных в содержании отчетности различных контрагентов, к государственным информационным ресурсам в

соответствии с новым законодательством платный. Исключение составляют государственные органы различного уровня, органы местного самоуправления и Центральный банк РФ.

Особые условия по порядку предоставления отчетности установлены для предприятий и организаций, деятельность которых связана с государственной тайной, а также, для тех, чья деятельность входит в специальный перечень Правительства РФ.

Нововведения коснулись и порядка признания баланса составленным. С отчетности за 2019 год руководитель вправе подписать электронный баланс при помощи ЭЦП. Такое изменение в Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» внесено в соответствии с ФЗ № 444-ФЗ.

Кроме того, появился ряд изменений в бухгалтерском балансе, которые необходимо отражать в отчетности за 2020 год.

Так, с 2020 года действуют изменения, внесенные в ПБУ 13/2000 «Учет госпомощи», утвержденные приказом Минфина России от 04.12.2018 № 248н. В соответствии с данным документом в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» отдельной статьей необходимо показывать доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат.

Кроме того, определен новый состав показателей баланса, раскрывающих информацию о полученной госпомощи. Здесь отдельными статьями с учетом существенности отражают:

- неиспользованный остаток предоставленных бюджетных средств в составе целевого финансирования;
- дебиторскую задолженность по бюджетным средствам, принятым к бухгалтерскому учету;
- кредиторскую задолженность по возврату бюджетных средств, признанную в бухгалтерском учете;
- доходы будущих периодов, которые организация при получении госпомощи на текущие расходы признала в составе краткосрочных обязательств.

Произошли изменения, касающиеся правил отражения в бухгалтерском балансе доходов будущих периодов, признанных при получении средств на финансирование капитальных затрат. На сегодняшний день доходы будущих периодов независимо от их существенности необходимо отражать одним из следующих способов:

- отдельной статьей в составе раздела «Долгосрочные обязательства»;
- как регулируемую величину, уменьшающую балансовую стоимость внеоборотных активов, полученных за счет государственной помощи.

Изменения коснулись и порядка формирования строки 1520, это обусловлено поправками, внесенными в ПБУ 13/2000 приказом Минфина от 04.12.2018 № 248н. Согласно данному нормативному акту в строке 1520 баланса «Кредиторская задолженность» отражают и задолженность по возврату бюджетных средств, полученных в предыдущие годы в качестве государственной помощи. При этом такая задолженность не должна быть существенной. В случае признания задолженности существенной, ее необходимо показать в обособленной статье раздела V «Краткосрочные обязательства».

Также внесены изменения в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» в соответствии с приказом Минфина России от 05.04.2019 № 54н. В данном документе введено новый показатель – долгосрочные активы к продаже. Долгосрочный актив к продаже – это внеоборотный актив, в том числе основные средства, использование которого окончательно прекращено в связи с намерением его продать, МПЗ, оставшиеся от внеоборотных активов предназначенные для продажи. Не являются долгосрочными активами к продаже только один вид внеоборотных активов – финансовые вложения

Стоимость долгосрочных активов к продаже отражают в разделе «Оборотные активы» отдельной статьей либо включают в статью «Прочие оборотные активы».

Корректировке подвергся и отчет о финансовых результатах. Данные преобразования обусловлены изменениями, внесенными в ПБУ 18/02. Из отчета были исключены строки, отражающие величину постоянных налоговых обязательства (активов) и изменения текущих налоговых обязательств и активов.

Строка отчета 2410 получила новое название – «Налог на прибыль». При этом налог на прибыль разделен на две строки «Текущий налог на прибыль» и «Отложенный налог на прибыль». В отчет о финансовых результатах введена новая строка «Налог на прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».

Уточнены правила отражения в отчете о финансовых результатах доходов будущих периодов в связи с получением государственной помощи на текущие затраты. Такие доходы будущих периодов можно отразить в отчете о финансовых результатах одним из способов:

- отдельной статьей, если такие доходы существенны, при этом текущие расходы отражаются в обычном порядке;
- за вычетом текущих расходов, в счет которых поступила государственная помощь.

Кроме того, уточнено, как отражать новый показатель дохода или расхода по «прибыльному» платежу, «прибыльный» платеж по операциям, не формирующим бухгалтерский финансовый результат.

Вместе с тем следует отметить, что данные нововведения в отчете о финансовых результатах организации должны применять при составлении отчетности за 2020 год.

При этом в соответствии с п. 25 ПБУ 18/02 в Пояснениях к бухгалтерским отчетам необходимо указать отложенный «прибыльный» платеж в зависимости от того, чем обусловлена его сумма; взаимосвязь между расходом либо доходом по «прибыльному» платежу и финансовым результатом до налогообложения; другую информацию, которая позволит пользователям бухгалтерской отчетности понять характер «прибыльных» показателей.

Подводя итоги, следует заключить, что преобразования в бухгалтерском учете и отчетности в целом направлены на повышение ее качества, информативности и достоверности.

При этом реформирование отечественного бухгалтерского учета и трансформация отчетности существенно повысят роль бухгалтерской информации в системе управления деятельностью экономических субъектов. Это, в свою очередь, позволит высшему руководству и менеджменту организации на более высоком качественном уровне принимать важные управленческие решения.

Библиографический список

1. Кравченко Л.Н. Вопросы управления финансовым состоянием организации // Белгородский экономический вестник. 2020. №2 (98). С. 196–202.
2. Кравченко Л.Н., Шевченко М.В. Вопросы управления кредиторской задолженностью – важнейшим индикатором устойчивого функционирования предприятия // Проблемы современной экономики. 2020. №3. С. 116–119.
3. Слабинская И.А., Кравченко Л.Н. Прогнозирование банкротства как метод оценки экономической безопасности организаций // Вестник Белгородского государственного технологического университета имени В.Г. Шухова. 2017. № 8. С. 195–199.
4. Слабинская И.А., Кравченко Л.Н. Анализ финансовой и налоговой отчетности: учеб. пособие. Белгород: Изд-во БГТУ, 2017. 343 с.
5. Изменения в бухгалтерском учете в 2020 году. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.buhsoft.ru/article/2657-izmenenie-buhgalterskogo-ucheta-2020> (дата обращения 15.10.2020).

6. Бельковец-Краснов В. Форма бухгалтерского баланса в 2020 году: изменения. [Электронный ресурс]. URL: <https://buhguru.com/bukhotchetnost/forma-buhgalterskogo-balansa-v-2020-godu-izmeneniya.html> (дата обращения 23.10.2020).

7. Василенко М.Е., Левкина Е.В., Малышева В.В. Совершенствование бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности // Территория новых возможностей. Вестник ВГУЭС. 2017. № 4, С. 66–80. [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-buhgalterskoy-otchetnosti-v-sootvetstvii-s-mezhdunarodnymi-standartami-finansovoy-otchetnosti/viewer> (дата обращения (23.10.2020)).

8. И.А. Слабинская, Е.В. Арская, Е.Л. Атабиева, О.Б. Бендерская, Т.А. Брянцева, О.В. Доможирова, М.А. Каракулова., Т.Н. Ковалева, А.В. Колесников, Л.Н. Кравченко, Ю.В. Маматова, А.М. Нифедова, Ю.А. Омельченко, Е.В. Резниченко, В.А. Ровенских, В.Н. Рощупкина, Е.В. Счастливленко, Т.В. Счастливленко, Т.С. Таничева, П.Н. Тупикин, Ю.А. Ткаченко, Л.В. Усатова, Ю.В. Хороших, Ю.В. Шатерникова, М.В. Шевченко. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под общ. ред. проф. И. А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2020. 165 с.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

доктор. экон. наук, профессор
И.А. Слабинская,
Е.В. Резниченко
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

МЕТОДЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

В настоящее время основным критерием оценки ведения хозяйственной деятельности фирмы является финансовый результат. Он исчисляется в форме прибыли либо убытка. С помощью анализа финансовых результатов определяют прибыльность дела. Следовательно, необходимо уделять пристальное внимание изучению данных значений, поскольку рост показателей финансовых результатов не только усиливает позиции предприя-