

магистрант  
**В.А. Таничева,**

магистрант

**С.В. Крыгин**

Белгородский государственный  
технологический университет  
им. В.Г. Шухова

## **БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В ОРГАНИЗАЦИИ**

**Аннотация.** В данной статье рассматриваются особенности формирования бухгалтерской отчетности в организации и система ее нормативного регулирования. Актуальность данного исследования обусловлена тем, что соответствие бухгалтерской отчетности организации определенным критериям и требованиям является важной составляющей для повышения степени информированности о планировании, организации и координации хозяйственной деятельности.

**Ключевые слова:** бухгалтерская отчетность, критерий, нормативное регулирование, развитие.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой завершающий этап процедур бухгалтерского учета, в рамках которого происходит аккумулирование и систематизация данных о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта и итогах его работы за фиксированный отчетный промежуток времени.

Требования, с которыми должны быть согласованы данные бухгалтерской отчетности, нашли свое отражение в Федеральном законе «О бухгалтерском учете», Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и Положении «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.

Бухгалтерская отчетность является необходимым инструментом, с помощью которого внешние пользователи могут оценить работу организации. Важно отметить, что бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним и пояснительной записки. Из отчетности можно понять, насколько стабильно данное предприятие, какая у него прибыль или убыток, есть ли риски при инвестировании, какая будет доходность. Для внутренних пользователей эти отчеты формируют сведения, с помощью которых руководство может принять управленческие решения.

Только при полном и непрерывном документировании всех хозяйственных операций, при правильном проведении инвентаризаций, сопоставимая оценка учета текущих затрат может послужить базой для формирования и достоверной бухгалтерской отчетности.

В условиях рыночной экономики бухгалтерский учет нуждается в постоянном развитии.

Каждый год утверждаются новые документы, вводятся поправки в старые, разрабатываются инструкции, рекомендации, стандарты учета и отчетности, которые призваны повысить роль и значение бухгалтерской информации в области контроля и анализа хозяйственной деятельности организации.

Формирование бухгалтерской отчетности невозможно без нормативного регулирования. Нормативное регулирование способствует единству составления отчетности, соблюдению всех регламентов и непосредственно ведению бухгалтерского учета на предприятиях. Необходимость нормативного регулирования бухгалтерской отчетности выступает также в связи с тем, что представленные данные являются публичной информацией, и от предоставленных сведений может зависеть дальнейшая ситуация предприятия в процессе инвестирования, кредитования или даже выбора поставщиков.

Система нормативного регулирования бухгалтерской отчетности имеет четыре уровня: законодательный, нормативный, методический и локальные документы предприятия. К первому уровню документов относится Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019 г.) (с изменениями вступившими в силу с 01.01.2022 г.) [1].

Нормативный уровень регулирует вопросы индивидуальных объектов и раскрытия информации в бухгалтерском учете. Данный уровень выступает в Положении о бухгалтерском учете. Положение содержит большой аспект разделов, начиная от учетной политики предприятия и заканчивая учетом затрат по всем статьям. В методический уровень входит большой перечень документов, регулирующих деятельность предприятия.

Четвертый уровень состоит из рабочих документов предприятия, который отражает порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности на основании выбранного способа в соответствии с предложением Минфина России.

При формировании бухгалтерской отчетности любой организации существует ряд особенностей и требований, которые непосредственно будут влиять на эффективную хозяйственную деятельность предприятия. Базисными критериями, которым должна соответствовать бухгалтерская отчетность, являются: достоверность, полнота, существенность, нейтральность, сравнимость (сопоставимость).

В частности, в фундаментальном в данном отношении Законе «О бухгалтерском учете» (ст. 8), установлены следующие важные императивы:

- для ведения бухгалтерского учета имущества и обязательств общественных и хозяйственных организаций императивно соблюдение валютной оговорки - данные отчетности должны быть выражены только в валюте Российской Федерации - в рублях;

- обязательность дифференцированного учета имущества, составляющего собственность организации, и имущества иных юридических лиц, входящих в указанную группу организаций;

- систематическое и непрерывное ведение хозяйствующим субъектом бухгалтерского учета, начиная с момента регистрации в качестве юридического лица вплоть до реорганизации или ликвидации в нормативно регламентированном порядке;

- своевременность и полнота регистрации всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета без пробелов или изъятий;

- отдельный учет текущих затрат на производство продукции и капитальных вложений [1].

Далее обратимся к раскрытию критерия полноты данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Об исчерпывающем характере данных бухгалтерской отчетности можно вести речь при отражении в ней всего спектра имевших место хозяйственных операций за отчетный промежуток времени.

В случае выявления в бухгалтерской отчетности пробелов или дефектов, не позволяющих сформировать целостное видение относительно финансового положения организации, ее прибыли и потенциальных рисках, бухгалтерская отчетность должна быть оперативно дополнена соответствующими дополнительными показателями.

Интересен также критерий существенности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Представленные данные существенны при невозможности оценки в их отсутствие финансового состояния организации. При этом критерий существенности данных касается отдельных активов, обязательств, доходов и расходов предполагает обязательность их отдельного раскрытия [3].

Далее, соблюдение критерия нейтральности при формировании бухгалтерской отчетности организации предполагает абстрагированность от одностороннего удовлетворения интересов одних категорий пользователей в ущерб иным.

Данные бухгалтерской отчетности не могут быть названы нейтральными при их влиянии на решения и оценки заинтересованных лиц для достижения планируемых результатов или последствий.

Наконец, о надлежащем характере бухгалтерской отчетности можно вести речь лишь в случае соблюдения при ее формировании критерия со-

поставимости, понимаемого в аспекте возможности сопоставления данных конкретного хозяйствующего субъекта с аналогичными показателями иных организаций, либо той же самой организации, однако за иной временной отрезок.

Укажем, что каждый показатель отчетности (за исключением составленного в рамках первого отчетного периода) должен сопровождаться приведением соответствующих данных, по меньшей мере, за два года: отчетный и предшествующий.

В случае несопоставимости данных предшествующего и отчетного периодов, в первые из них вносятся соответствующие коррективы согласно правилам, установленных нормативными правовыми актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Если речь идет о корректировках существенного характера, законодатель оговаривает обязательность их комментирования в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, указывая причины их внесения [2].

Отметим также, что при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности важно следовать правилу стабильности в отношении принятой учетной политики отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества и обязательств в течение отчетного периода. Если по каким-то причинам произошло изменение учетной политики по сравнению с предыдущим годом — текстовая часть итогового отчета должна объяснить причины такого изменения.

Помимо выше обозначенного, также укажем, что в каждом отдельном структурном сегменте отчетности императивно наличие следующих реквизитов:

- наименование формы отчётности, а также фиксация периода времени, за который она составлена;
- наименование соответствующего субъекта хозяйствования с указанием организационно-правовой формы;
- формат представления отчётных данных [3].

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности законодатель обязательным установил, помимо отечественной валюты, русский язык.

Она должна быть удостоверена подписью руководителя и главного бухгалтера. Что немаловажно, применительно к данной отчетности установлен запрет на введение режима коммерческой тайны.

Таким образом, уместно резюмировать, что законодатель уделил весьма пристальное внимание порядку составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с процедурного аспекта, завершая технико-

юридическими нюансами ее формирования, что в очередной раз позволяет сделать вывод об исключительной значимости данной документации в современных условиях хозяйствования.

#### Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 01.01.2022 г.). - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW195925](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW195925) (дата обращения: 10.12.2022).

2. Арская Е.В., Усатова Л.В., Косторная И.И., Сорочан А.В.: Порядок формирования бухгалтерского баланса / ФЭС: Финансы. Экономика. Стратегия. 2020. Т. 17. № 6. С. 23-27.

3. Давиденко В. А. Анализ рентабельности предприятия в оценке эффективности его деятельности / В. А. Давиденко // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2018. №. 2 (28). С.16-20

4. Исаева Ш. М. Методы анализа бухгалтерской отчетности и особенности их применения / Ш. М. Исаева // Вопросы устойчивого развития общества. 2020. №. 3-1. С. 242-247.

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ