

**УДК 658.15**

## **БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: ЕЕ СУЩНОСТЬ, ВИДЫ, ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ**

**Навасардян А.А.**, кандидат экономических наук, доцент,  
тел. 8(8422) 55-95-52, alex7375@list.ru

**Хамзина О.И.**, кандидат экономических наук, доцент,  
тел. 8(8422) 55-95-52, okh2007@mail.ru

**ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** бухгалтерская финансовая отчетность, экономический субъект, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, финансовый результат деятельности, отчетная дата*

*В статье описывается сущность бухгалтерской отчетности, методика формирования форм отчетности, перечисляются законодательные и нормативные документы, регулирующие порядок формирования отчетности.*

Финансовая отчетность – важнейший источник информации о деятельности организации. Интерпретация показателей финансовой отчетности различными субъектами бизнеса необходима для принятия управленческих решений различного характера.

В соответствии со ст. 3 Федерального закона №402-ФЗ «бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом» [1].

По мнению Захарова И.В. и Калачевой О.Н. «бухгалтерская отчетность – это массив учетно-экономической информации, которая систематизирована и обобщена в соответствии с определенными правилами и соответствует определенным требованиям и принципам формирования» [3].

С точки зрения экономистов А.А. Адаменко и А.В. Евченко «бухгалтерская финансовая отчетность – единая система данных о финансовом, экономическом, хозяйственном, имущественном положении организации, включающая в себя отражение фактов и результатов ее деятельности» [2].

А вот А.Р. Хаметова, В.В. Шекуло и Е.В. Голова считают, что «в самом общем виде финансовая отчетность – это конечный продукт бухгалтерского учета на предприятии» [4].

Большинство экономистов целью составления бухгалтерской отчетности считают объективное и достоверное фиксирование информации на заданную отчетную дату по фактам хозяйственной жизни, произошедшим за отчетный период у экономического субъекта.

Важнейшей задачей формирования годового бухгалтерского отчета экономического субъекта выступает обеспечение своевременности, полноты и достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности.

Состав годовой бухгалтерской отчетности в настоящее время представляют следующие формы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;

Такой состав форм закреплен нормативными актами по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности. К перечисленным формам дополнительно используются приложения к этим документам: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кроме перечисленных форм компании сдают и аудиторское заключение, но только в случае обязательности проведения аудита в данной компании. Аудиторское заключение публикуется вместе с отчетностью в средствах массовой информации, а также на сайте предприятия вместе с отчетностью предприятия.

Рассматривая каждую из форм бухгалтерской отчетности более детально, можно выделить и отметить определенные характерные черты каждой из них.

Начнем с бухгалтерского баланса организации, который состоит из двух больших разделов – актива и пассива, каждый из которых в свою

очередь состоит из подразделов, а те – из статей. Рассматривать их можно множеством различных способов в зависимости от аналитической методики вне зависимости от унифицированности порядка составления и представления, однако наиболее показательной остается стандартная группировка, применяемая при первичном анализе финансовой отчетности (таблица 1).

**Таблица 1 – Стандартная аналитическая группировка статей актива и пассива в балансе развивающейся организации**

Актив	Пассив
Имущество	Источники имущества
1. Имобилизованные активы	1. Собственный капитал
2. Мобильные и оборотные активы	2. Земельный капитал
- запасы и затраты	- долгосрочные обязательства
- дебиторская задолженность	- краткосрочные кредиты и займы
- денежные средства и ценные бумаги	- кредиторская задолженность

Рассматривая схему построения бухгалтерского баланса субъекта, можно представить ее в виде цепочки взаимосвязанных процессов обмена финансовой информацией между внутренними подразделениями бухгалтерского учета. Основным источником данных о хозяйственных операциях и финансовых потоках выступают журналы-ордера: в них аккумулируется информация из регистров сводного и аналитического учета. Затем данные отражают в Главной книге, которая по своей сути также представляет собой оборотную ведомость. Из Главной книги данные берутся для формирования бухгалтерского баланса [2].

Следующая основная важнейшая форма – это отчет о финансовых результатах (ОФР), который подразумевает раскрытие в своих рамках финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта, данных о доходах, расходах основной деятельности, о доходах и расходах неосновной деятельности, о финансовом результате, выраженном во взаимосвязи бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли, и в целом нарастающим итогом с начала отчетного года до отчетной даты (рис. 2).



**Рисунок 2 – Структура Отчета о финансовых результатах**

ОФР составляется ежегодно, и его сдача для юридических лиц предусмотрена от начала и до 31 марта следующего за отчетным годом. В V разделе ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» раскрываются сущность и назначение ОФР, а в его задачи входит полностью и исчерпывающе характеризовать финансовое положение предприятия на заданную отчетную дату. Показатели отчета нужно раскрывать и детализировать с учетом их существенности, для чего информацию нужно раскрывать и представлять объективно. Общий алгоритм формирования финансового результата в соответствующем отчете о финансовых результатах представлен на рисунке 3.

Следующий формируемый документ, входящий в комплект годовой отчетности, — это отчет об изменениях капитала, расшифровывающий порядок и динамику изменения собственных средств организации чаще всего за отчетный и предыдущий годы. Отчет об изменениях капитала – это одна из форм, которую не заполняют те организации, которые применяют упрощенную систему бухгалтерского учета. Порядок заполнения ОИК прописан в приказе Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н.

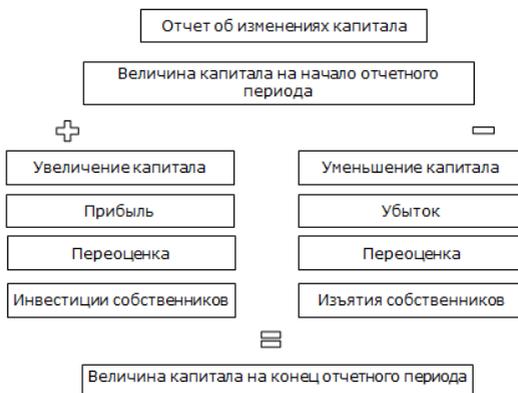


**Рисунок 3 – Алгоритм формирования финансового результата в ОФР**

Прочитав отчет об изменениях капитала, аналитики делают выводы о движении собственного капитала, где в первом разделе показываются суммы и причины изменения (роста или снижения) составляющих собственного капитала (уставный, добавочный, резервный капиталы, нераспределенная прибыль и др.). Во втором разделе приводятся раскрытия сумм роста или снижения статей капитала в разрезе двух причин: 1. изменений учётной политики в отчётном периоде; 2. корректировки бухгалтерских ошибок прошлых периодов (влияют на нераспределённую прибыль). Третий раздел необходим для понимания того, сколько средств останется у собственников при погашении всех долгов. В этом разделе указывается величина чистых активов организации на отчётную и две предшествующих дату (рис. 4).

Второй из конкретизирующих форм отчетности является отчет о

движении денежных средств (ОДДС), который показывает изменение финансовой ситуации внутри компании, только не с позиции увеличения или уменьшения располагаемых капиталов, а с точки зрения движения поступлений и выплат денежных средств по итогам осуществления экономическим субъектом заявленных видов деятельности.



**Рисунок 4 – Формирование Отчета об изменениях капитала**

В ОДДС данные представлены в соответствии с порядком заполнения отчета, установленным ПБУ 23/2011, в разрезе трех видов деятельности предприятия – обычная или текущая деятельность, инвестиционная и финансовая (рис. 5).



**Рисунок 5 – Схема Отчета о движении денежных средств**

В пояснениях к бухгалтерской отчетности некоторые финансовые показатели раскрываются (если это необходимо) в форме уточняющего структурированного массива данных чтобы подробнее пояснить финансовую ситуацию в компании. Но, в то же время, для каждой организации набор пояснений будет отличаться, и подготовка его начнется после составления основных форм бухгалтерской отчетности при наличии уверенности в том, что раскрываемые в пояснениях статьи доходов и расходов имеют существенные величины и способны оказывать влияние на мнение пользователя о компании.

Бухгалтерская финансовая отчетность составляется в интересах всех уровней использования финансово-экономической информации об организации – разной степени аффилированности и заинтересованности.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке и в валюте РФ, подписывается руководителем организации. Однако кроме директора подписание бухгалтерской отчетности может быть возложено и на главбуха, на которого также возлагается ответственность по ведению бухучета, или же на учредителя.

Составление бухгалтерской финансовой отчетности – обязанность организации, закрепленная на законодательном уровне Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ, В соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н отчетность составляется в едином порядке и универсальной комплектации.

Отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Если предприятие является вновь созданным, то 1-ым таким годом считается для него период с даты государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года; если же организация создана в конце года, то есть после 1 октября, то до 31 декабря следующего года. Порядок составления бухгалтерской отчетности указан в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Организации обязаны хранить бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет.

**Библиографический список:**

1. Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>
2. Адаменко, А.А. Информационно-аналитическое значение бухгалтерской финансовой отчетности и порядка ее формирования в контексте повышения эффективности управления развивающейся организацией / А.А. Адаменко, А.В. Евченко, Д.Б. Щербаков // Естественно-гуманитарные исследования. – 2022. - № 44 (6). – С.16-22
3. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ / И.В. Захаров, О.Н. Калачева. М.: Кнорус-М., 2019. - 423 с.
4. Хаметова, А.Р. Основные принципы построения финансовой отчетности и предъявляемые к ней требования / А.Р. Хаметова, В.В. Шекуло, Е.В. Голова // Вестник магистратуры. - 2021. - № 11-2(62). – С.91-93.

**ACCOUNTING STATEMENTS: THEIR ESSENCE, TYPES,  
LEGISLATIVE REGULATION**

**Navasardyan A.A., Khamzina O.I.**

**Keywords:** *accounting financial statements, economic entity, balance sheet, financial results report, capital change report, cash flow statement, financial performance, reporting date*

*The article describes the essence of accounting statements, the methodology for the formation of reporting forms, lists legislative and regulatory documents regulating the procedure for the formation of reports.*