

СИСТЕМА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Петрова М.А.

Куркина А.Г.

◎ **Финансовая отчётность** – совокупность показателей учёта, отражённых в форме определённых таблиц и характеризующих движение имущества, обязательств и финансовое положение компании за отчётный период¹¹. Финансовая отчётность представляет собой систему данных о финансовом положении компании, финансовых результатах её деятельности и изменениях в её финансовом положении и составляется на основе данных бухгалтерского учёта.

СУЩЕСТВУЕТ ЧЕТЫРЕ ГЛАВНЫХ ВИДА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ:

- бухгалтерский баланс группирует активы и пассивы компании в денежном выражении.
- отчёт о финансовых результатах содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчётной даты.
- отчёт об изменениях капитала раскрывает информацию о движении уставного капитала, резервного капитала, дополнительного капитала, а также информацию об изменениях величины нераспределённой прибыли (непокрытого убытка) организации.
- отчёт о движении денежных средств показывает разницу между притоком и оттоком денежных средств за определённый отчётный период.

- Бухгалтерская отчётность регламентируется национальными и международными стандартами.
- Национальные стандарты регламентируют бухгалтерскую отчётность в отдельных странах: например, в США – US GAAP, в Великобритании – UK GAAP.
- В связи с глобализацией мировой экономики всё большее значение приобретают Международные стандарты финансовой отчётности (МСФО – IFRS), действующие, например, в Европейском Союзе и разрабатываемые международной организацией International Accounting Standards Board (IASB).

- Министерство финансов 25 ноября 2011 года утвердило приказ № 160н о введении МСФО в Российской Федерации. Полные тексты МСФО на русском языке и учебные материалы доступны на сайте Министерства.
- В Российской Федерации отчётность по Российским стандартам бухгалтерского учёта (РСБУ) регламентируется Федеральным Законом о бухгалтерском учёте и Положениями о бухгалтерском учёте (РПБУ), которые разрабатываются Минфином РФ, а также отдельными статьями налогового кодекса. В 1998г. в России принята и исполняется программа реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с МСФО.

СОГЛАСНО РПБУ, БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЁТНОСТЬ КОМПАНИЙ (ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ КРОМЕ КРЕДИТНЫХ, СТРАХОВЫХ И БЮДЖЕТНЫХ) СОСТОИТ ИЗ СЛЕДУЮЩИХ ЭЛЕМЕНТОВ:

- ⦿ бухгалтерский баланс
- ⦿ отчёт о прибылях и убытках
- ⦿ отчёт об изменениях капитала
- ⦿ отчёт о движении денежных средств
- ⦿ приложения к балансу и отчёту о прибылях и убытках (утратил силу. См. приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н)
- ⦿ отчёт о целевом использовании полученных средств

- В составе бухгалтерской отчётности с приказом Минфина № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчётности» изменились типовые формы отчётности. Приказ вступил в силу начиная с годовой бухгалтерской отчётности за 2011 год.

- **Международные стандарты финансовой отчётности (МСФО; IFRS англ. *International Financial Reporting Standards*)** – набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчётности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия.

- Международные стандарты финансовой отчётности приняты как обязательные в нескольких странах Европы. В большинстве стран Европы отчётность в соответствии с МСФО обязаны подготавливать компании, чьи ценные бумаги обращаются на бирже.

- В США, где сейчас применяются собственные стандарты бухгалтерского учёта US GAAP, в августе 2008 года Комиссией по ценным бумагам и биржам был представлен предварительный план перехода на МСФО и отказа от GAAP. В соответствии с этим планом, уже с 2010 года транснациональные американские компании (ожидается, что к этому времени их будет не менее 110) будут в обязательном порядке предоставлять отчётность по МСФО. Предполагается, что с 2014 года формирование отчётности по МСФО станет обязательным для всех американских компаний ^[2]. (Эта информация оказалась недостоверной и никакого перехода в 2014 году не будет. Летом 2012-го года SEC выпустил, огорчительный для Big4 и других сторонников IFRS, обширный отчет по исследованию перехода на IFRS, где он не сделал рекомендации к переходу.

IFRS

- IFRS 1 Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности (First Time Application of International Financial Reporting Standards)
- IFRS 2 Платёж, основанный на акциях (Share-Based Payments)
- IFRS 3 Объединения бизнеса (Business Combinations)
- IFRS 4 Договоры страхования (Insurance Contracts)
- IFRS 5 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность (Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations)
- IFRS 6 Разведка и оценка запасов полезных ископаемых (Exploration for and Evaluation of Mineral Resources)
- IFRS 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации (Financial Instruments: Disclosures)
- IFRS 8 Операционные сегменты (Operating segments)
- IFRS 10 Консолидированная финансовая отчётность
- IFRS 11 Совместная деятельность
- IFRS 12 Раскрытие информации об участии в других предприятиях
- IFRS 13 Оценка справедливой стоимости^[7]

IAS

- [IAS 1](#) Представление финансовой отчётности (Presentation of Financial Statement)
- [IAS 2](#) Запасы (Stocks)
- [IAS 7](#) [Отчёты о движении денежных средств](#) (Cash Flow Statements)
- [IAS 8](#) Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки (Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors)
- [IAS 10](#) События после окончания отчётного периода (Events After the Balance Sheet Date)
- [IAS 11](#) Договоры на строительство (Construction Contracts)
- [IAS 12](#) Налоги на прибыль (Income Taxes)
- [IAS 16](#) Основные средства (Property, Plant and Equipment)
- [IAS 17](#) Аренда (Leases)
- [IAS 18](#) Выручка (Revenue)
- [IAS 19](#) Вознаграждения работникам (Employee Benefits)
- [IAS 20](#) Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи (Accounting for Governments Grants and Disclosure of Government Assistance)

- [IAS 21](#) Влияние изменений обменных курсов валют (The Effects of Changing in Foreign Exchange Rates)
- [IAS 23](#) Затраты по займам (Borrowing Costs)
- [IAS 24](#) Раскрытие информации о связанных сторонах (Related Party Disclosures)
- [IAS 26](#) Учёт и отчётность по пенсионным планам (Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans)
- [IAS 27](#) Консолидированная и отдельная финансовая отчётность (Consolidated and Separate Financial Statements)
- [IAS 28](#) Инвестиции в ассоциированные предприятия (Investments in Associates)
- [IAS 29](#) Финансовая отчётность в гиперинфляционной экономике (Financial Reporting in Hyperinflationary Economies)
- [IAS 31](#) Участие в совместном предпринимательстве (Financial Reporting of Interests in Joint Ventures)
- [IAS 32](#) Финансовые инструменты — представление информации (Financial Instruments: Presentation)
- [IAS 33](#) Прибыль на акцию (Earnings per Share)
- [IAS 34](#) Промежуточная финансовая отчётность (Interim Financial Reporting)
- [IAS 36](#) Обесценение активов (Impairment of Assets)
- [IAS 37](#) Резервы, условные обязательства и условные активы (Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets)
- [IAS 38](#) Нематериальные активы (Intangible Assets)
- [IAS 39](#) Финансовые инструменты — признание и измерение (Financial Instruments: Recognition and Measurement)
- [IAS 40](#) Инвестиционное имущество (Investment Property)
- [IAS 41](#) Сельское хозяйство (Agriculture)