

# Бухгалтерская (финансовая) отчетность

# Тема 1. Концептуальные основы БФО в России и международной практике



# Вопрос 1. Виды отчетности организации



Представляемая организациями  
отчетность может классифицироваться  
по следующим признакам:



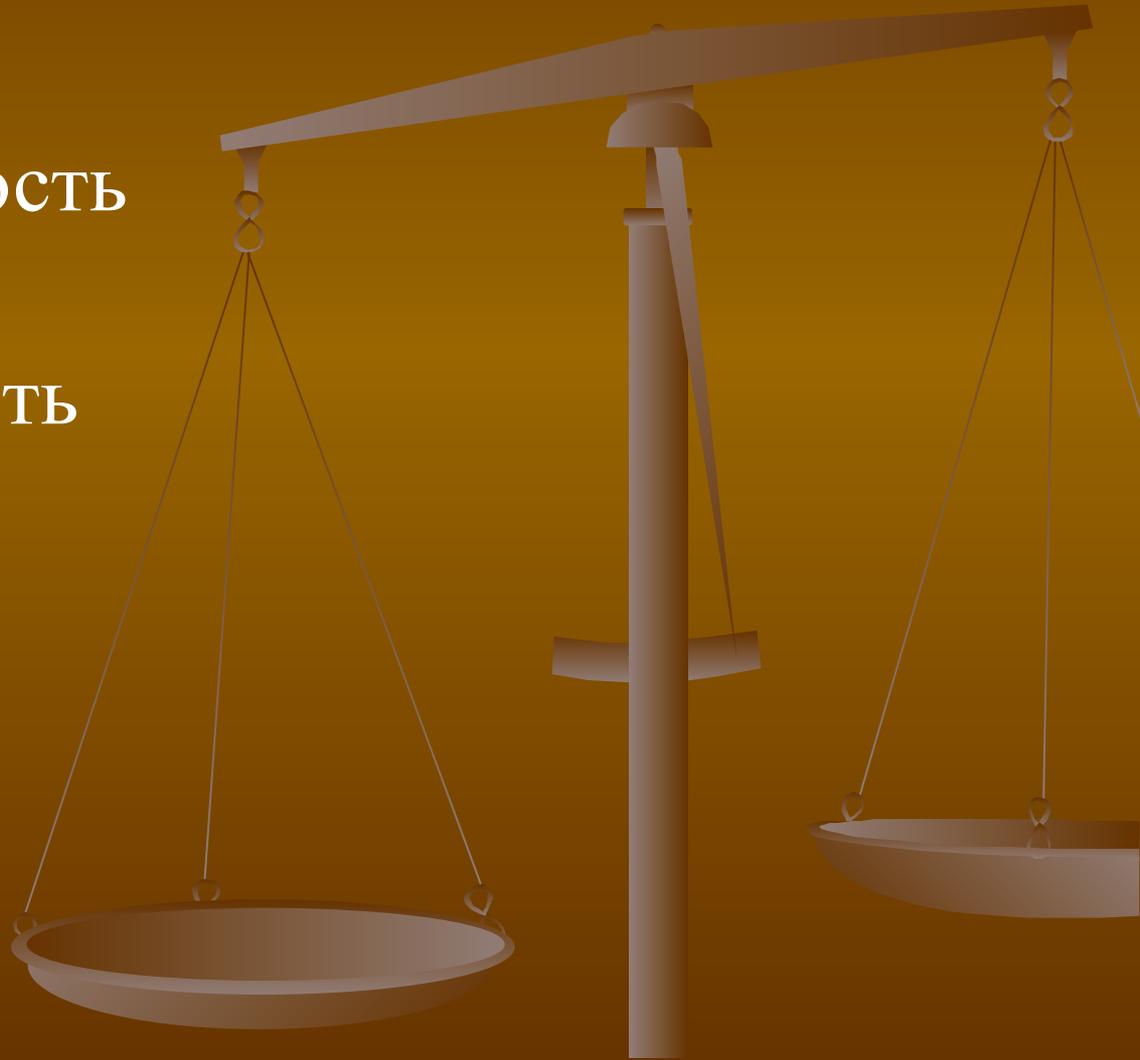
# 1. По видам:

- Бухгалтерская отчетность
- Финансовая отчетность
- Управленческая отчетность
- Налоговая отчетность
- Статистическая отчетность
- Оперативная отчетность



## 2. По объему содержащихся в отчетах сведений:

- Частная отчетность
- Общая отчетность



### 3. По назначению:

- Внешняя отчетность
- Внутренняя отчетность



## 4. По охватываемым периодам:

- Текущая (внутригодовая) отчетность
- Годовая отчетность



## 5. По степени обобщения данных:

- Индивидуальная отчетность
- Сводная отчетность
- Консолидированная отчетность



**Общей целью** составления отчетности всех видов является

**формирование качественной и своевременной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации.**



**Вопрос 2. Нормативное  
регулирование формирования и  
составления финансовой  
отчетности организаций в РФ**

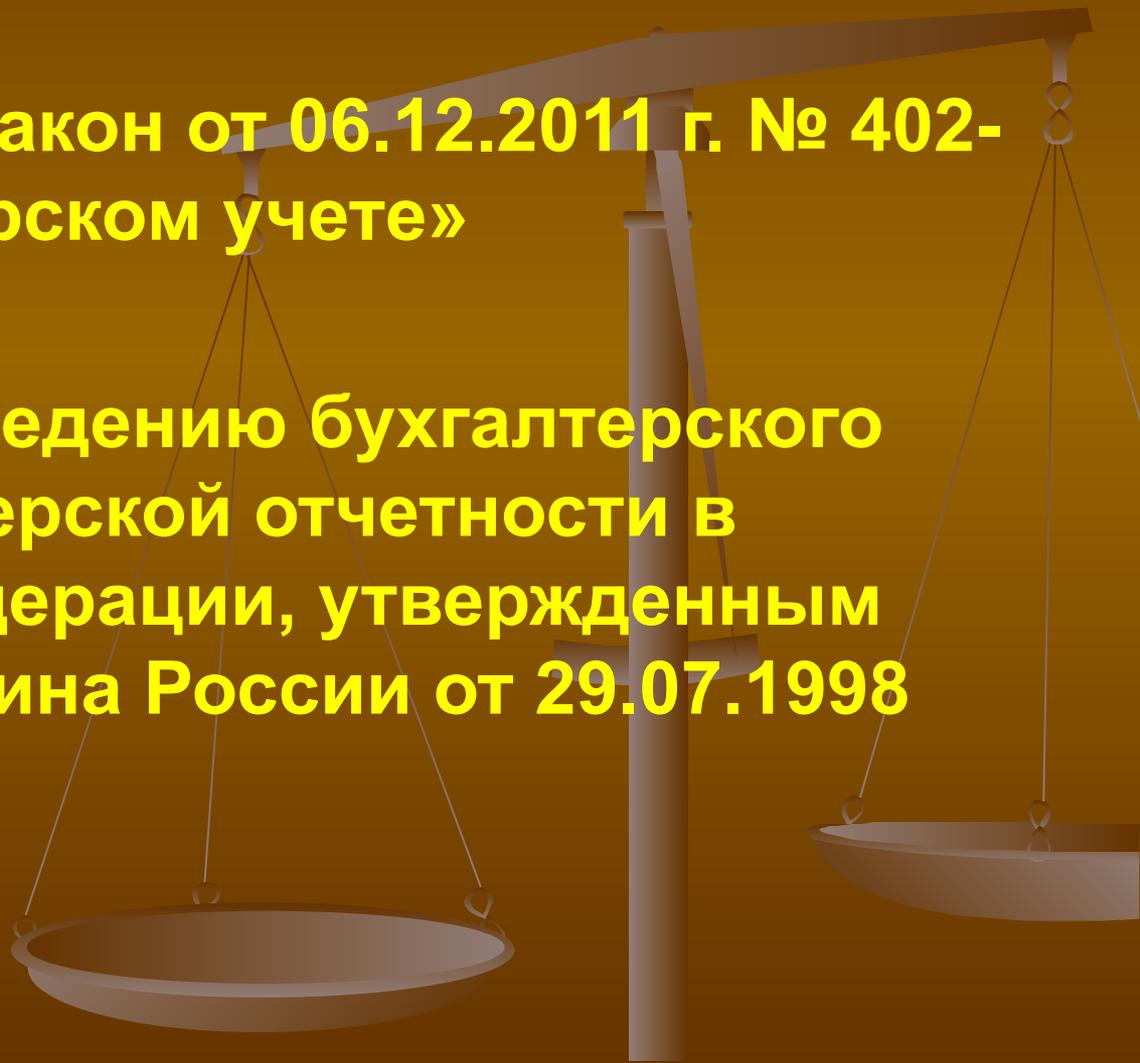


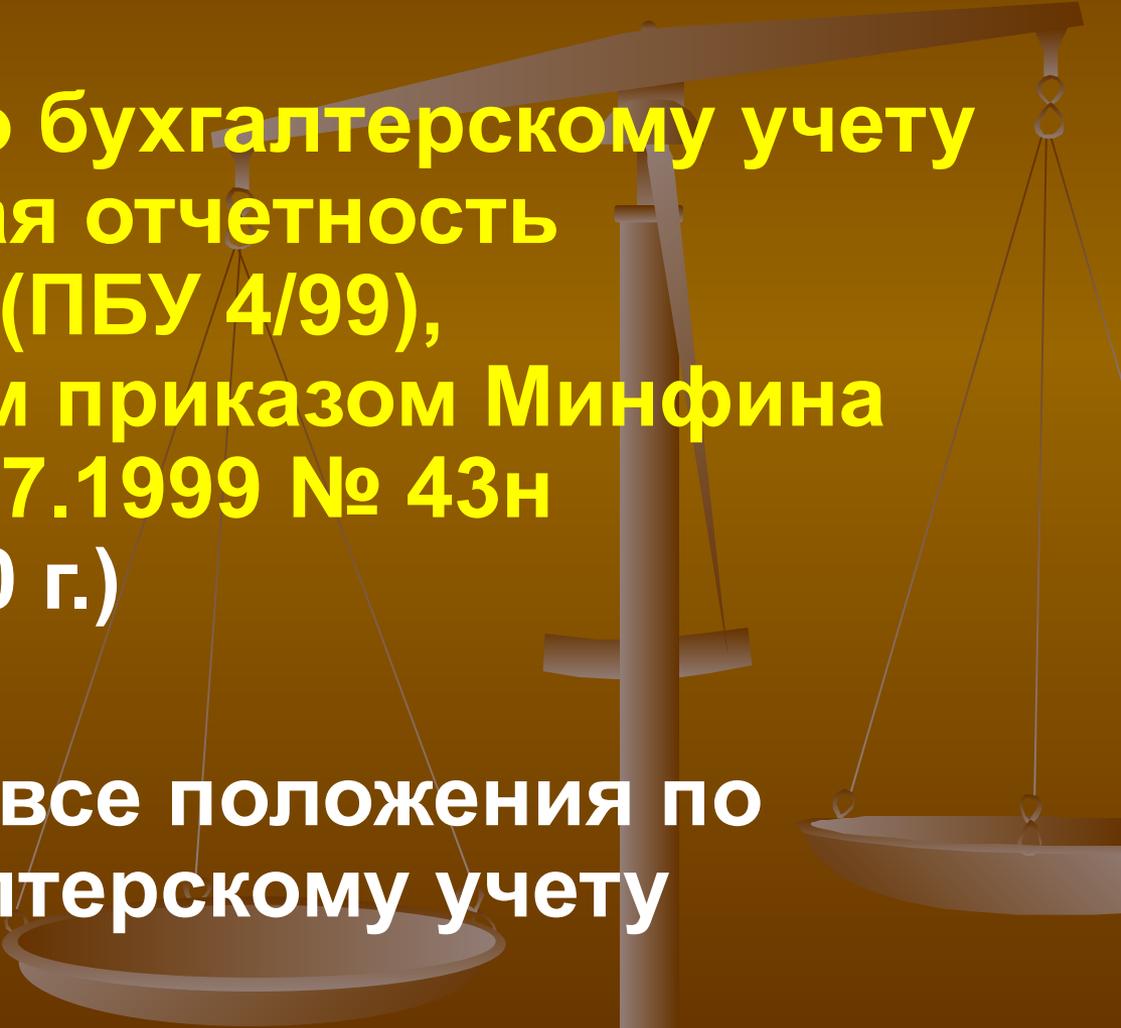
подготовки бухгалтерской отчетности осуществляется на четырех уровнях следующими документами:

- **1 уровень:**

**Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**

**Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н**





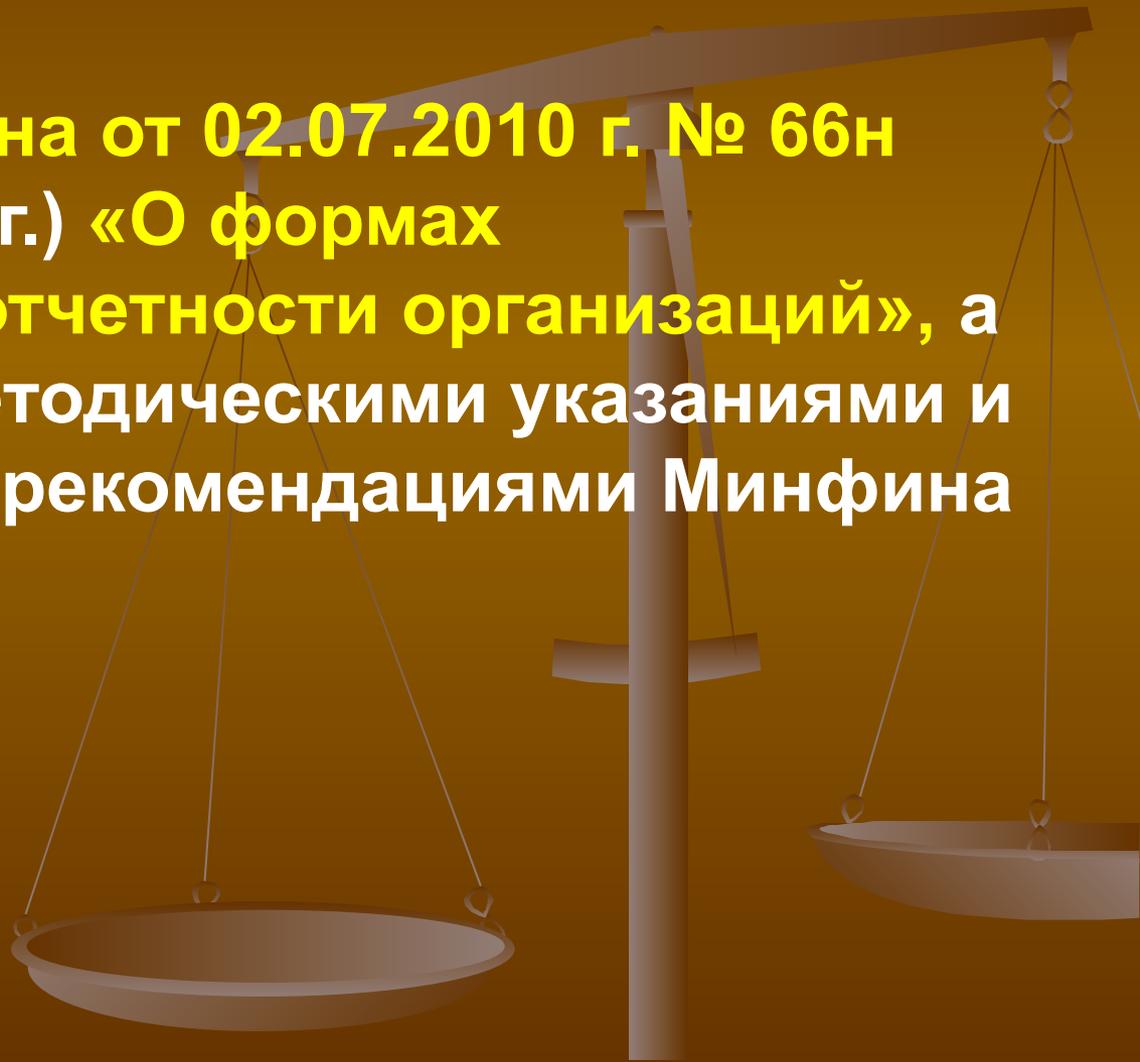
- **2 уровень:**

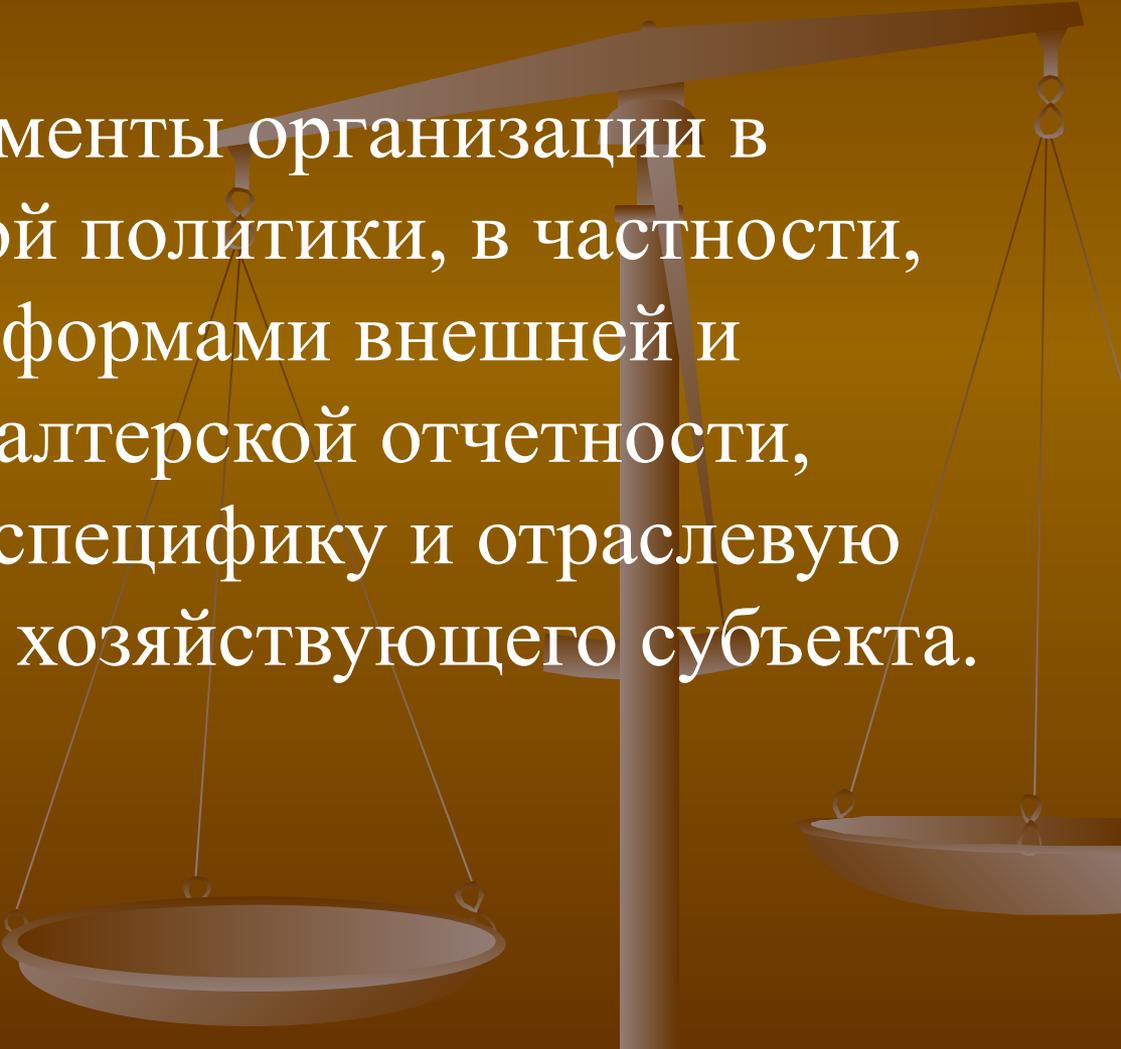
**Положение по бухгалтерскому учету  
«Бухгалтерская отчетность  
организации» (ПБУ 4/99),  
утвержденным приказом Минфина  
России от 06.07.1999 № 43н  
(ред.08.11.2010 г.)**

**а также все положения по  
бухгалтерскому учету**

- 3 уровень:

**приказ Минфина от 02.07.2010 г. № 66н  
(ред. 06.04.2015 г.) «О формах  
бухгалтерской отчетности организаций», а  
также иными методическими указаниями и  
методическими рекомендациями Минфина  
России**



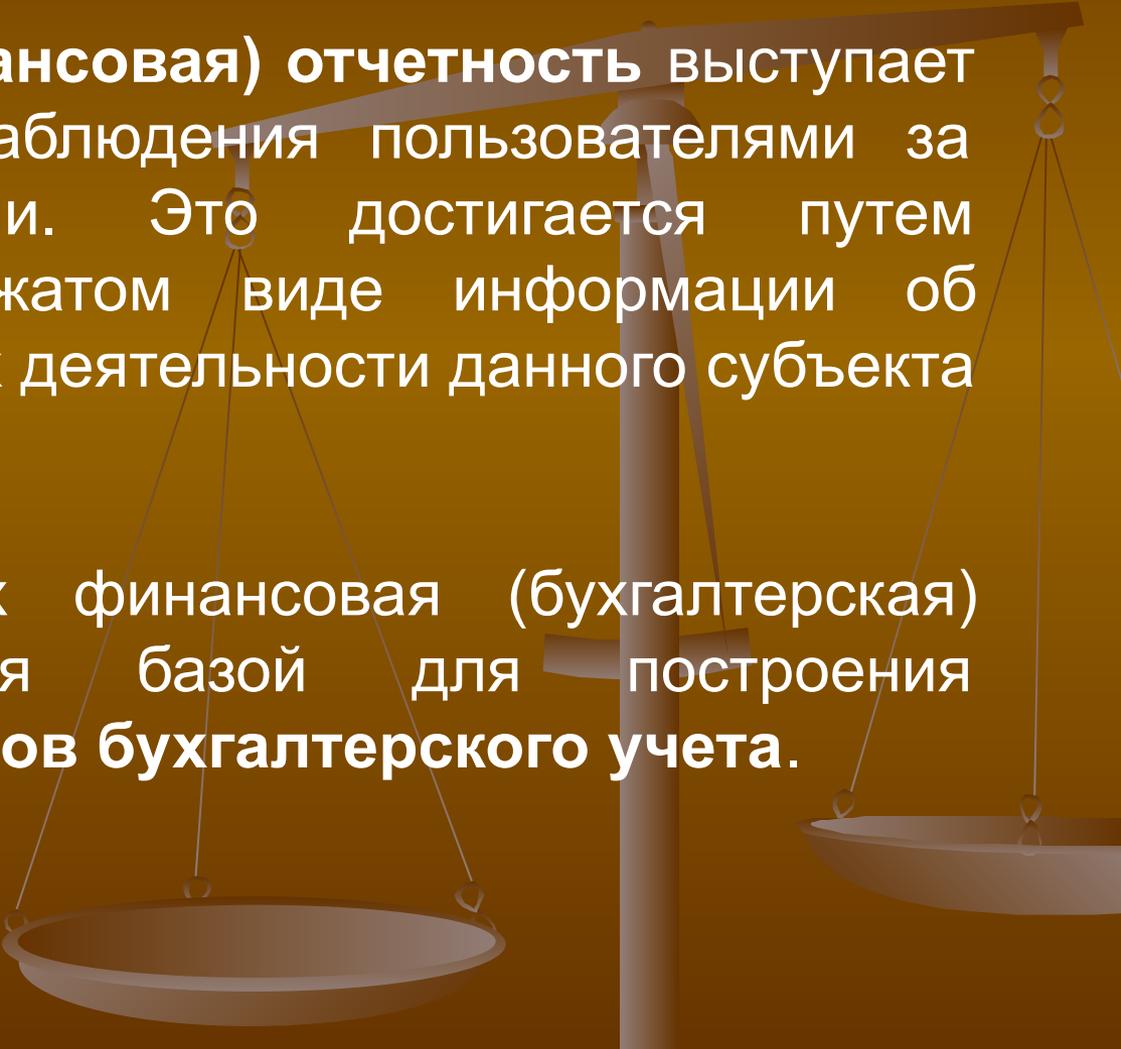


- **4 уровень:**

внутренние документы организации в рамках ее учетной политики, в частности, утвержденными формами внешней и внутренней бухгалтерской отчетности, учитывающими специфику и отраслевую принадлежность хозяйствующего субъекта.

# Вопрос 3. Значение и функции бухгалтерской отчетности





**Бухгалтерская (финансовая) отчетность** выступает как средство для наблюдения пользователями за работой организации. Это достигается путем представления в сжатом виде информации об основных показателях деятельности данного субъекта хозяйствования.

В во всех странах финансовая (бухгалтерская) отчетность является базой для построения **концептуальных основ бухгалтерского учета.**



**Бухгалтерская (финансовая) отчетность** выступает как средство для наблюдения пользователями за работой организации. Это достигается путем представления в сжатом виде информации об основных показателях деятельности данного субъекта хозяйствования.

В во всех странах финансовая (бухгалтерская) отчетность является базой для построения **концептуальных основ бухгалтерского учета.**

**Концептуальные основы** существуют в той или иной форме практически во всех странах.

Совет по МСФО разработал положения о концепциях финансового учета, определяющие цели составления финансовой отчетности, **качественные характеристики** учетной информации, **элементы** финансовой отчетности, **концепции признания и оценки** информации.



**В России аналогичные принципы  
определены ПБУ 4/99. К ним относятся:**

- достоверность;
- полнота;
- сравнимость;
- нейтральность.



# Достоверной

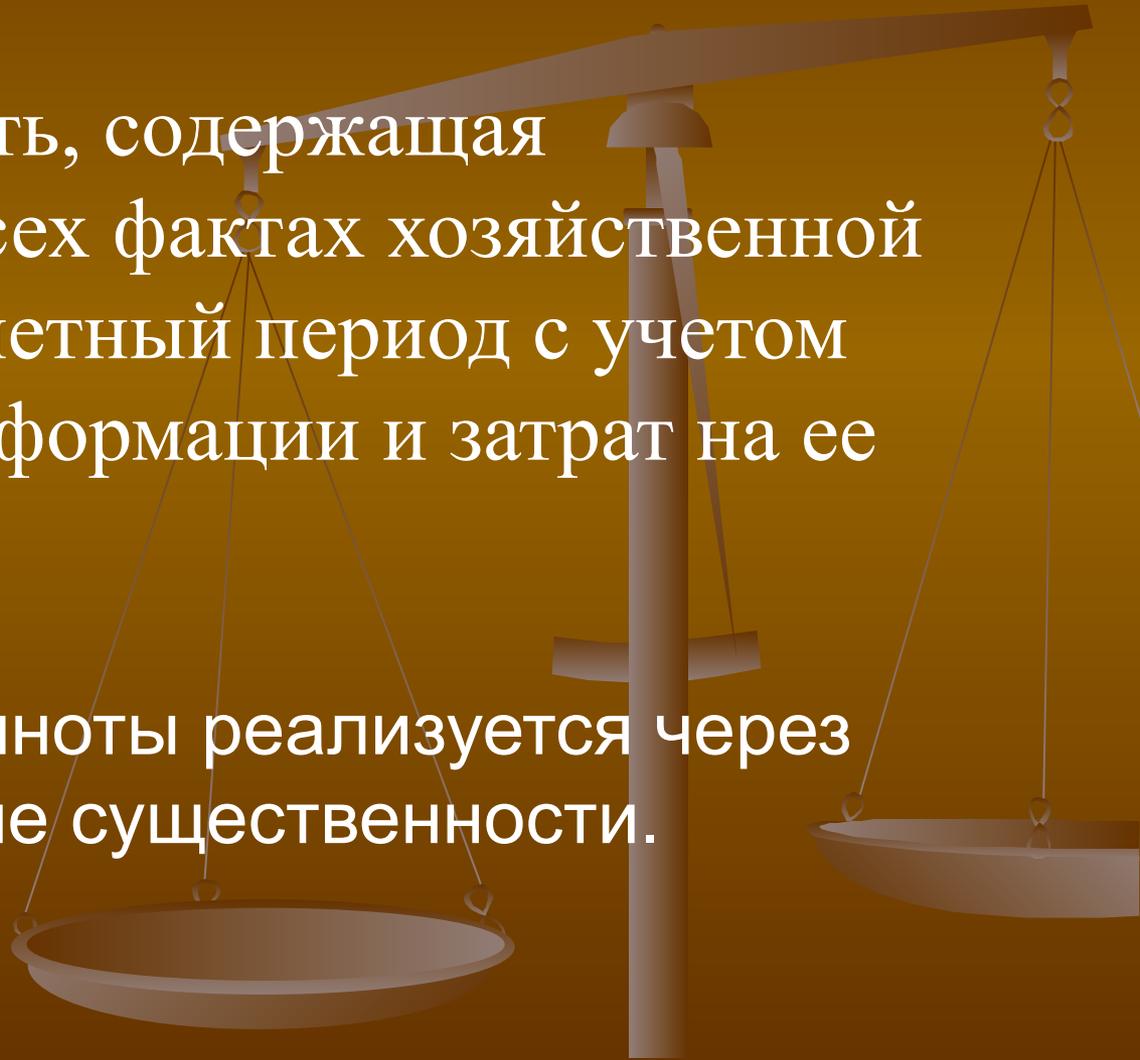
считается отчетность, сформированная в соответствии с установленными нормативными актами по бухгалтерскому учету, при условии, что она не содержит существенных ошибок или пристрастных оценок и правдиво отражает хозяйственную деятельность организации.



# Полной

считается отчетность, содержащая информацию обо всех фактах хозяйственной деятельности за отчетный период с учетом существенности информации и затрат на ее получение.

Требование полноты реализуется через требование существенности.



# Нейтральной

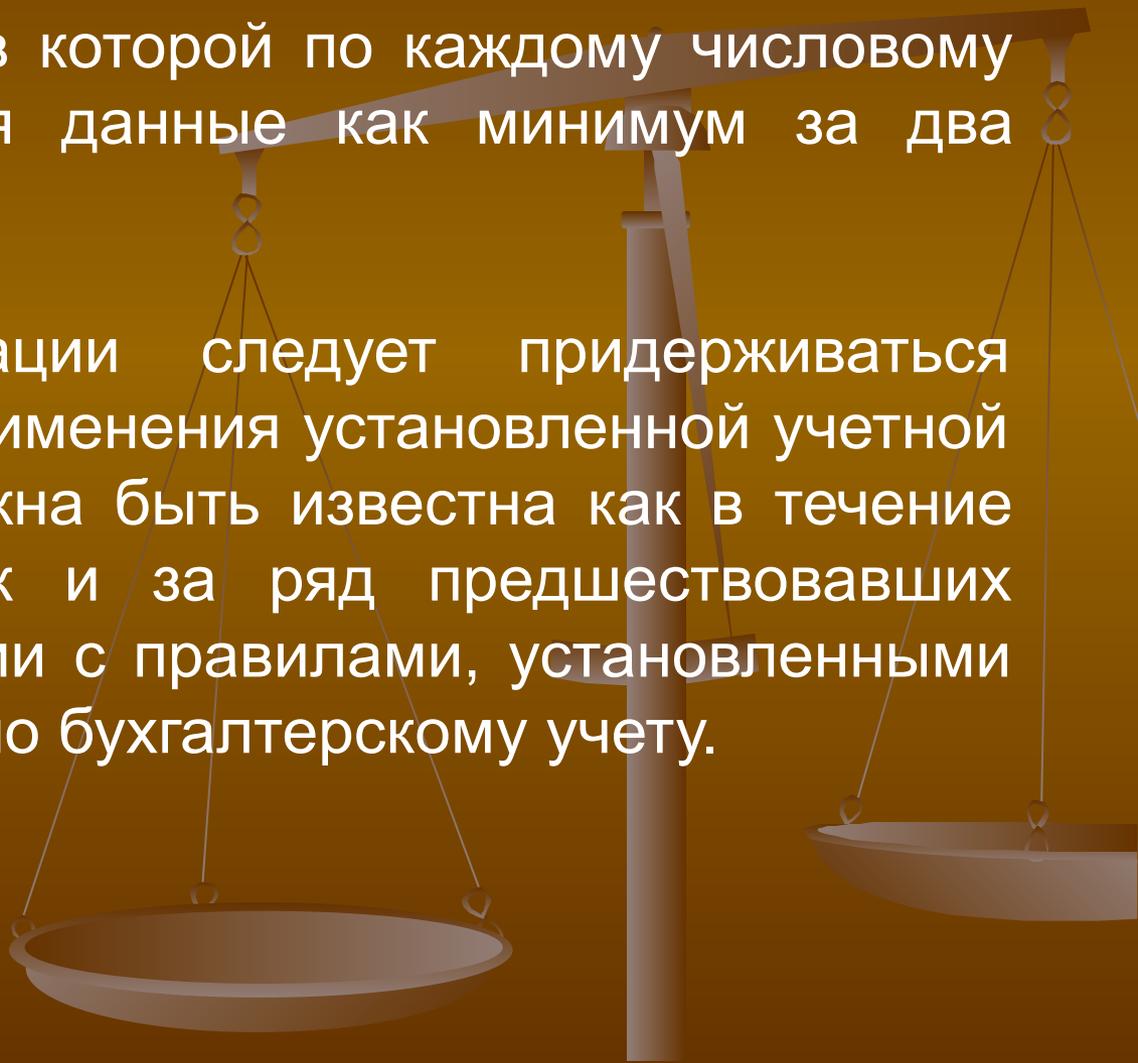
считается бухгалтерская отчетность, не нацеленная на интересы определенных групп пользователей отчетности.



# Сравнимой

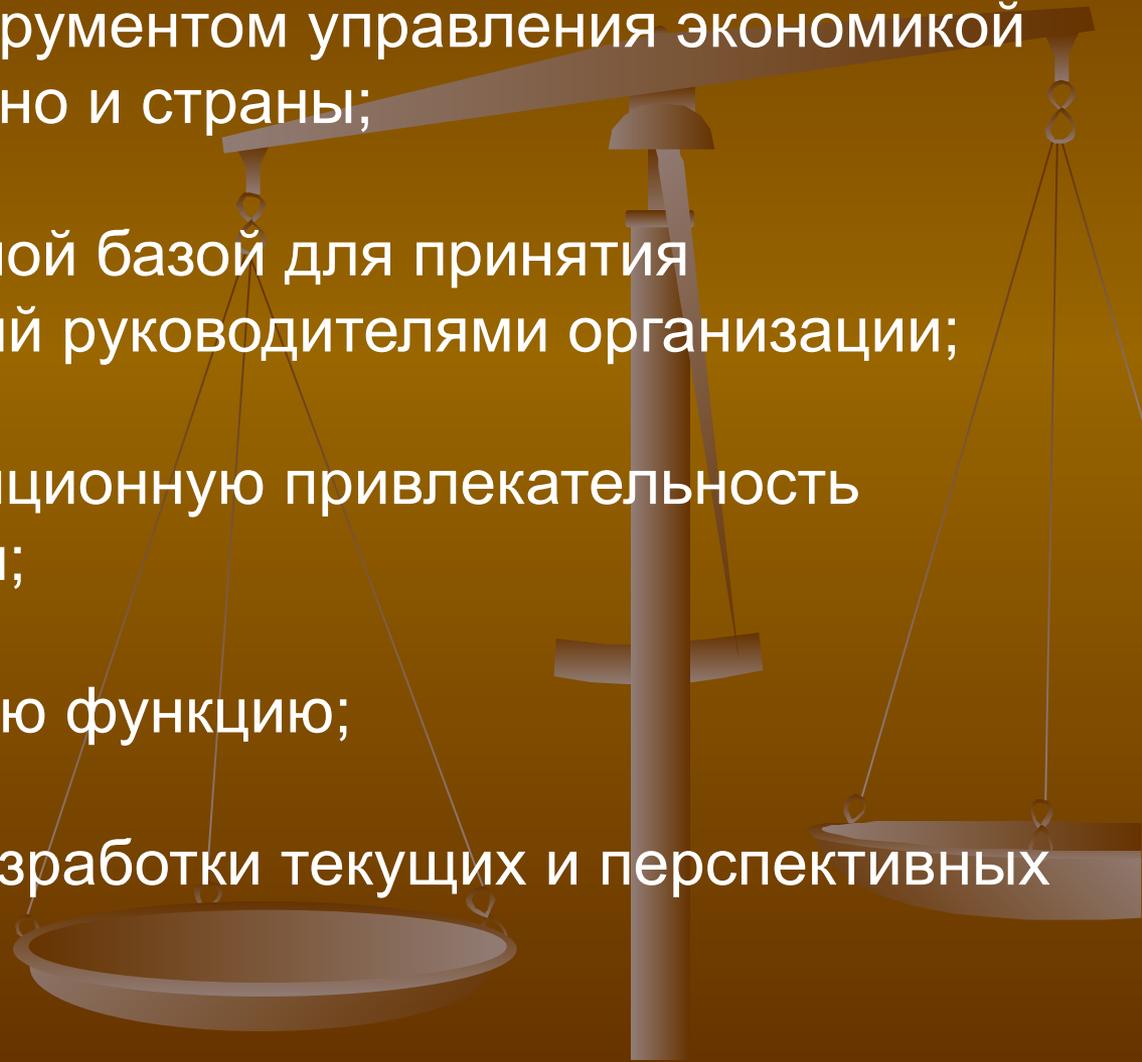
считается отчетность, в которой по каждому числовому показателю приводятся данные как минимум за два отчетных периода.

При этом организации следует придерживаться последовательности применения установленной учетной политики, которая должна быть известна как в течение текущего периода, так и за ряд предшествовавших периодов в соответствии с правилами, установленными нормативными актами по бухгалтерскому учету.



**Бухгалтерская отчетность**, составленная в соответствии с рассмотренными принципами и требованиями, выполняет следующие функции:

- является важным инструментом управления экономикой не только организации, но и страны;
- служит информационной базой для принятия управленческих решений руководителями организации;
- характеризует инвестиционную привлекательность конкретной организации;
- выполняет контрольную функцию;
- является базой для разработки текущих и перспективных планов и др.



**Бухгалтерская отчетность** представляет собой основу информационного обеспечения процесса управления, поэтому состав финансовой отчетности определяется потребностями ее пользователей.

Классификация пользователей бухгалтерской отчетности может быть выполнена по-разному, однако чаще всего выделяют три группы пользователей.



# Основные группы пользователей финансовой информации, представленной в отчетности организации

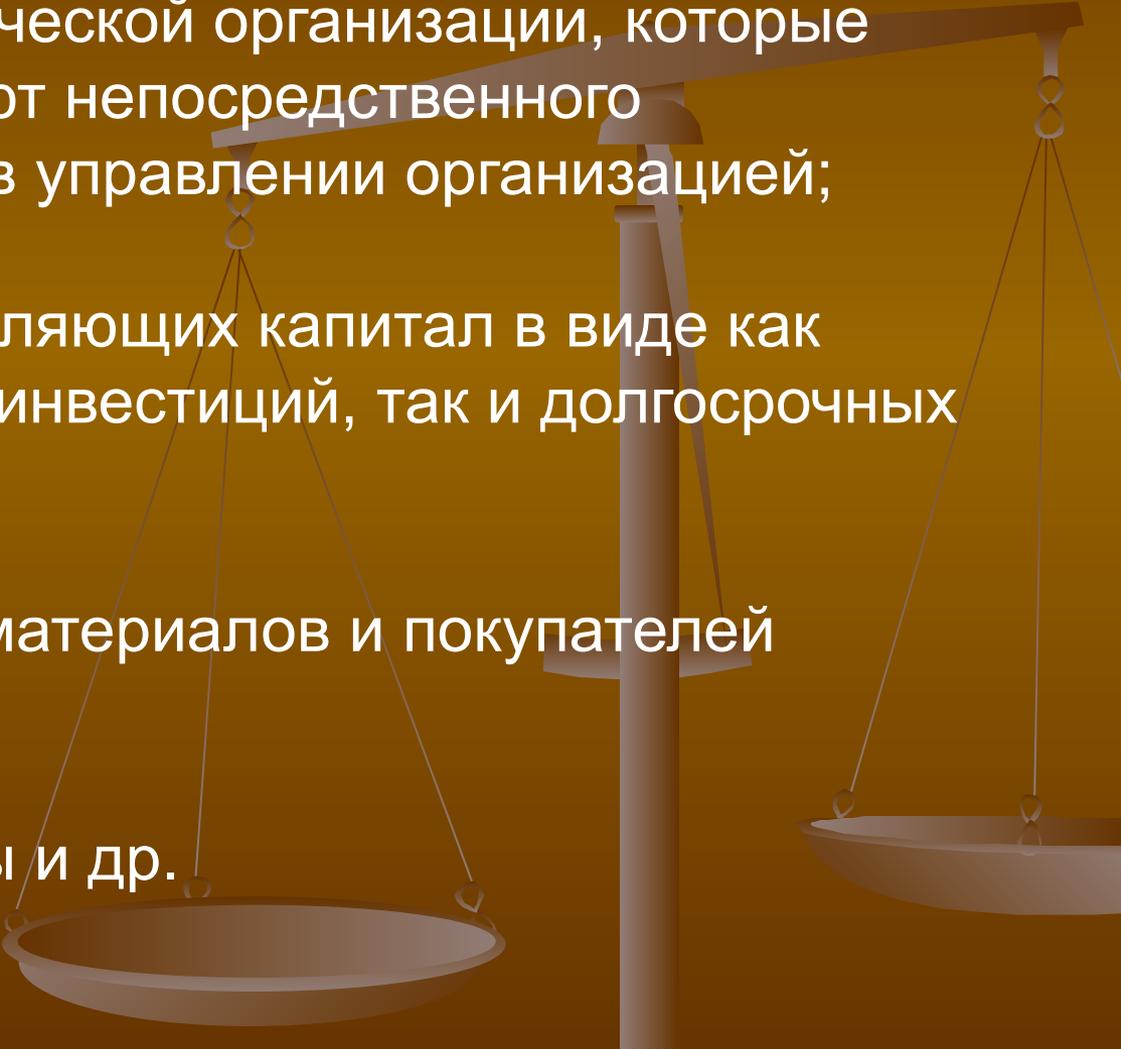
1. Государство (пользователь с косвенным финансовым интересом)		2. Общество (внешние заинтересованные лица с прямым финансовым интересом)	3. Заинтересованные лица внутри организации
Фискальные органы	Органы управления экономикой	Инвесторы, кредиторы, работники организации, контрагенты, профсоюзы	Менеджмент, собственники
Налоговая отчетность	Статистическая отчетность	Финансовая отчетность	Управленческая отчетность

# Интересы представителей **первой группы**

связаны с желанием иметь достоверную и документально подтвержденную информацию о финансовых результатах деятельности и финансовом состоянии данной организации.



**Ко второй группе** относят внешних пользователей с прямым финансовым интересом, в том числе:

- собственников коммерческой организации, которые чаще всего не принимают непосредственного повседневного участия в управлении организацией;
  - инвесторов, предоставляющих капитал в виде как прямых и портфельных инвестиций, так и долгосрочных займов и кредитов;
  - поставщиков сырья и материалов и покупателей продукции организации;
  - финансовые институты и др.
- 

## К третьей группе

относится персонал бухгалтерской службы и управленческий персонал данной организации.



**В рамках ООН, начиная с 1973, действует международный комитет по разработке международных стандартов по бухгалтерскому учету и отчетности, который носит рекомендательный характер для многих национальных экономик мира.**

**В соответствии с международными стандартами выделяют базовые предположения или принципы бухгалтерской отчетности.**

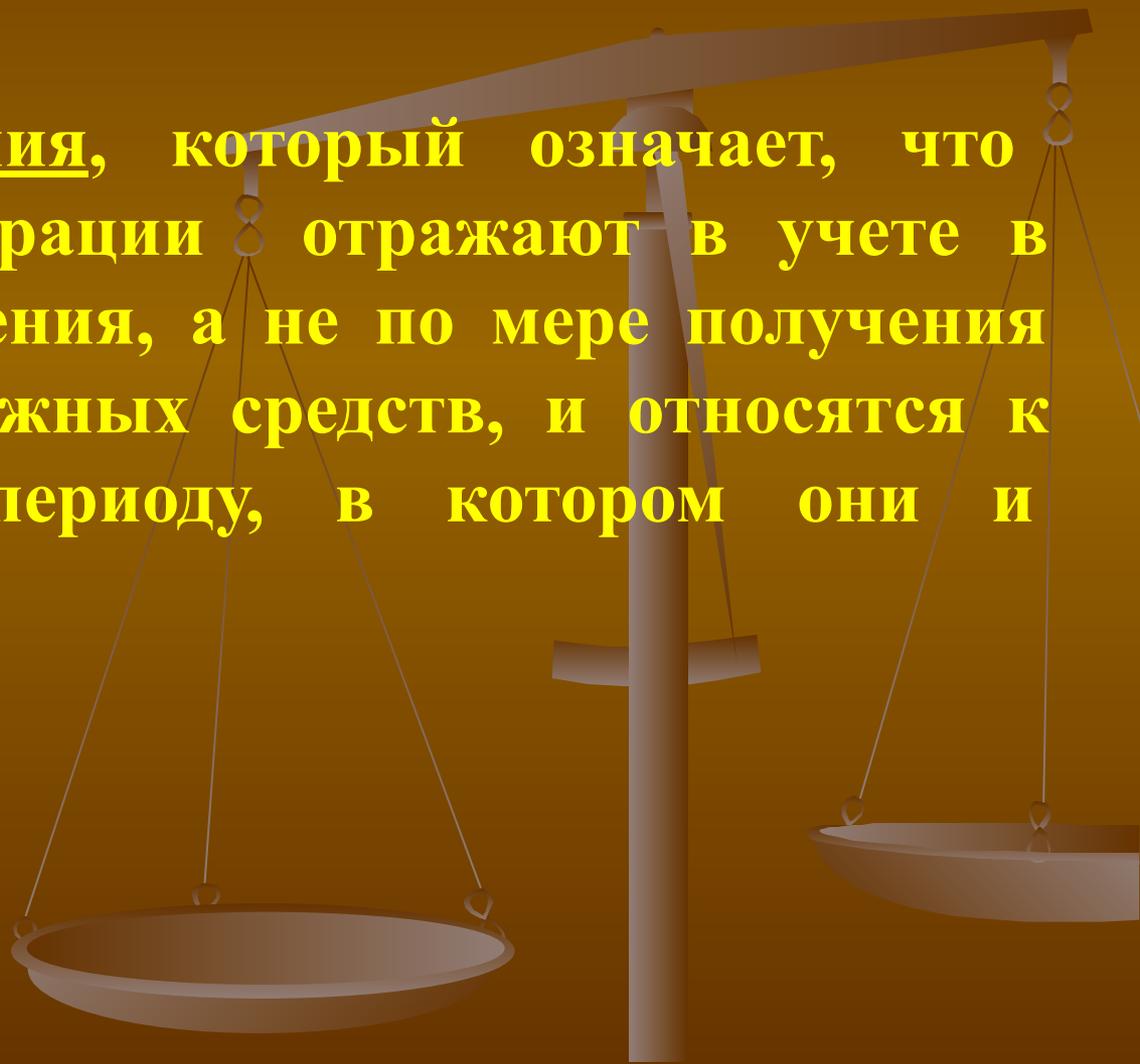


**Вопрос 4. Основы бухгалтерской  
отчетности в соответствии с МСФО.**



# 1-й принцип

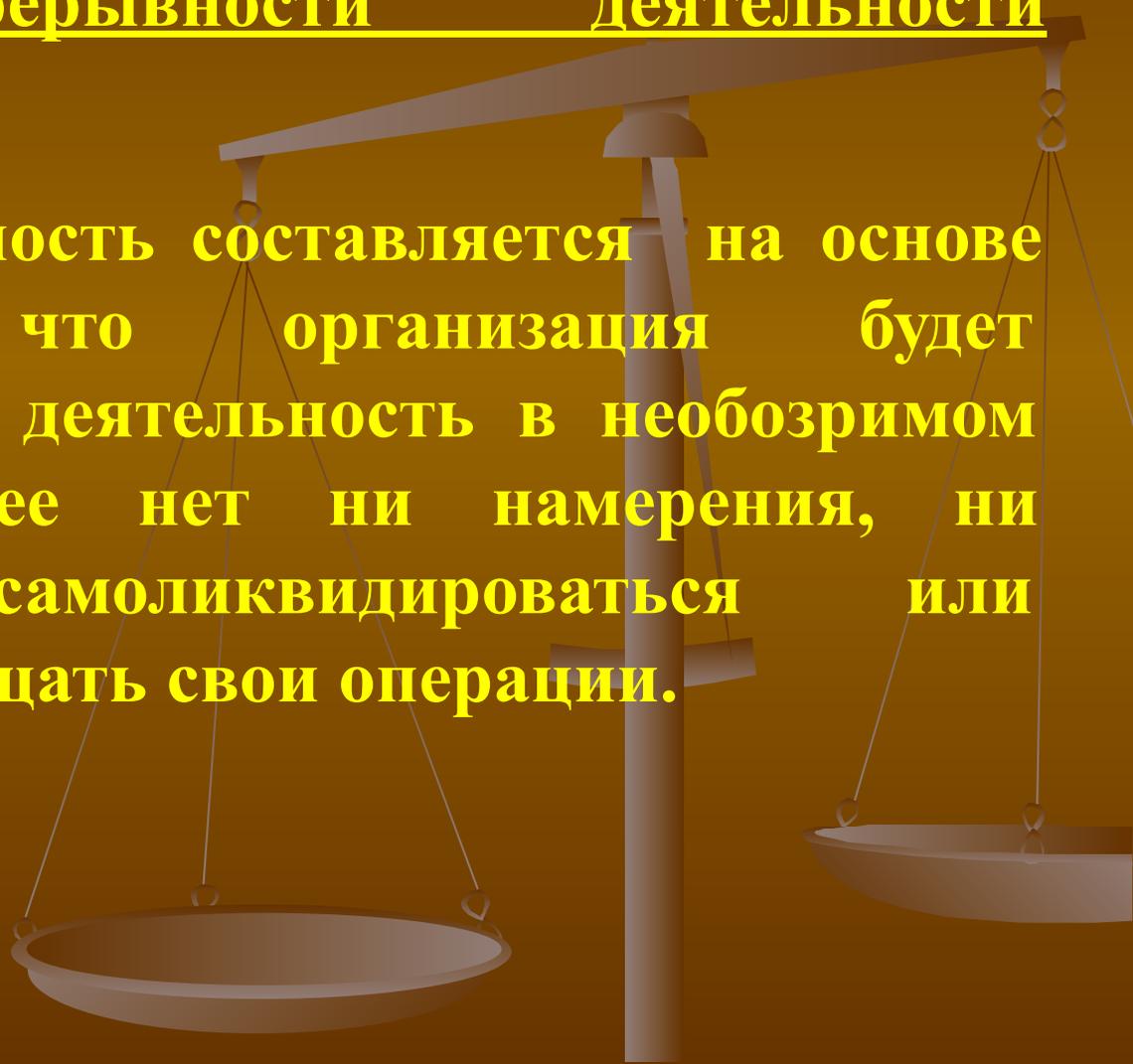
принцип начисления, который означает, что хозяйственные операции отражаются в учете в момент их совершения, а не по мере получения или выплаты денежных средств, и относятся к тому отчетному периоду, в котором они и возникли.



## 2-й принцип

принцип непрерывности деятельности организации.

Финансовая отчетность составляется на основе предположения, что организация будет продолжать свою деятельность в необозримом будущем, и у нее нет ни намерения, ни необходимости самоликвидироваться или существенно сокращать свои операции.



**Международные стандарты выделяют  
качественные характеристики,  
которым должна соответствовать  
отчетность:**



# 1) Понятность информации

— означает ее доступность для понимания пользователями, обладающими достаточным уровнем знаний;



## 2) Уместность —

**уместной считается информация, которая влияет на экономическое решение пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события.**



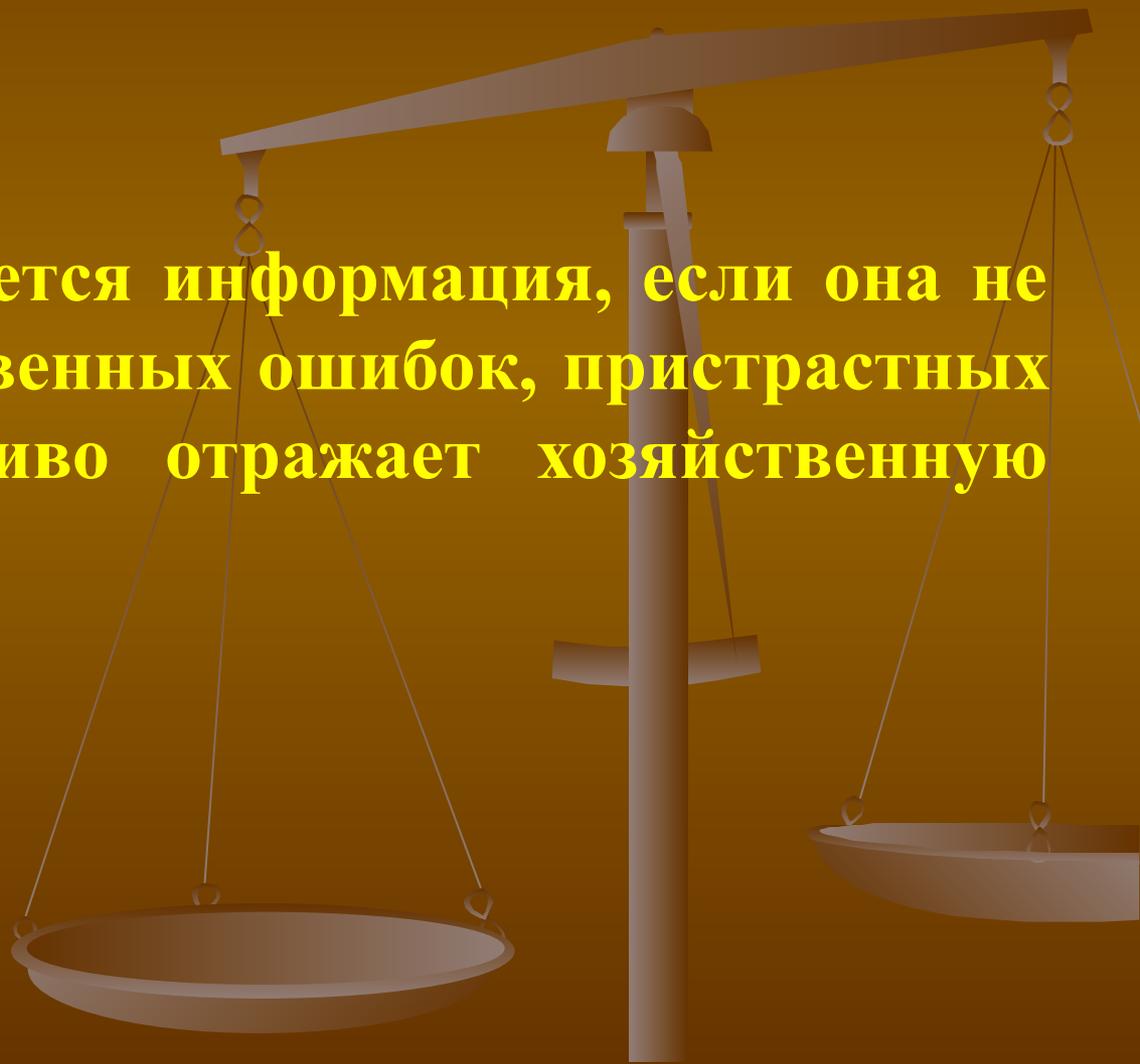
### 3) Существенность —

**существенной является информация, исключение, которой из финансовой отчетности или ее неправильная оценка может повлиять на мнение пользователей.**



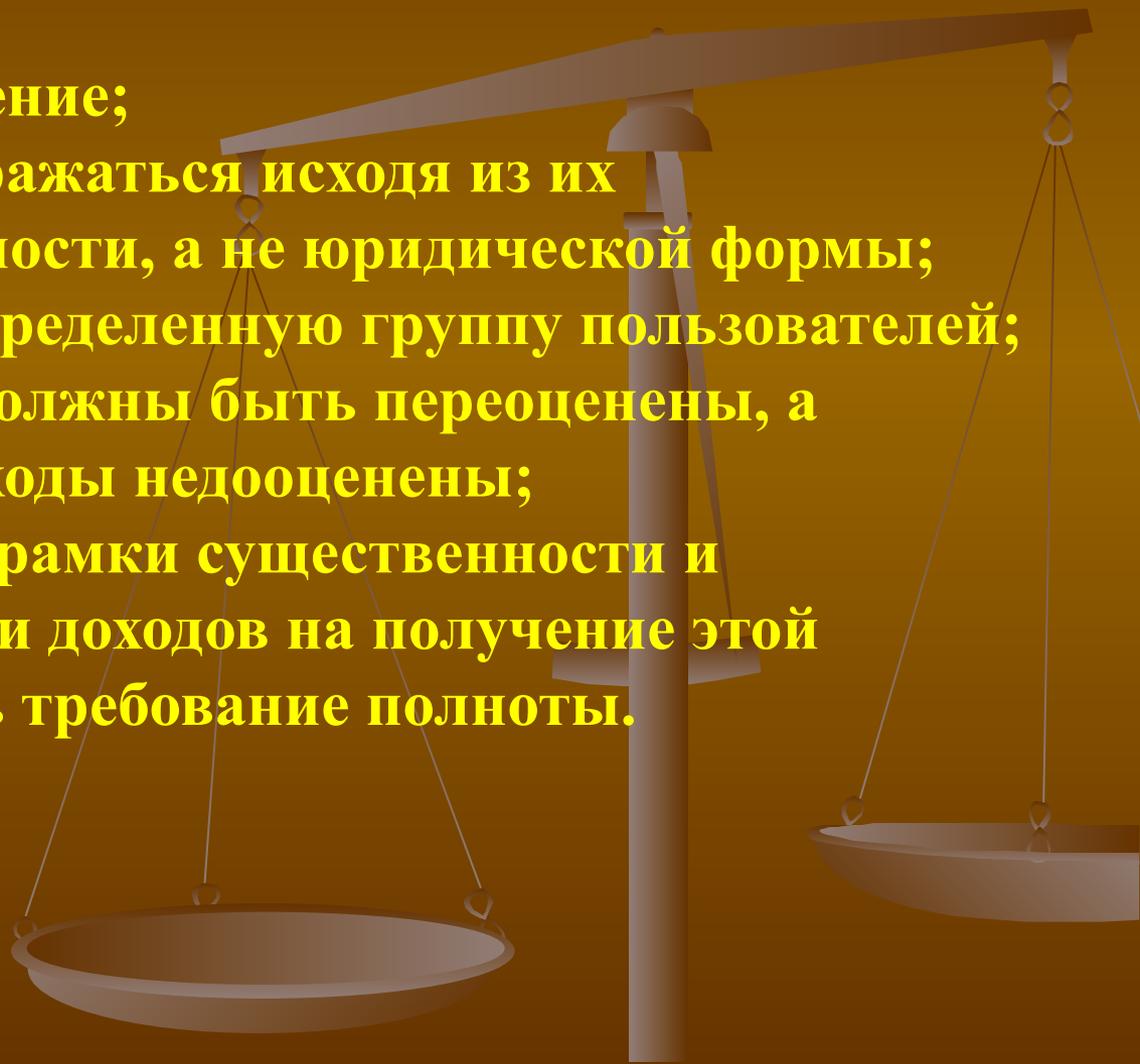
## 4) Надежность —

**надежной считается информация, если она не содержит существенных ошибок, пристрастных оценок и правдиво отражает хозяйственную деятельность.**



## Чтобы быть надежной, информация должна удовлетворять следующим требованиям:

- правдивое представление;
- операции должны отражаться исходя из их экономической сущности, а не юридической формы;
- ненацеленность на определенную группу пользователей;
- активы и доходы не должны быть переоценены, а обязательства и расходы недооценены;
- должны соблюдаться рамки существенности и соотношение затрат и доходов на получение этой информации, то есть требование полноты.

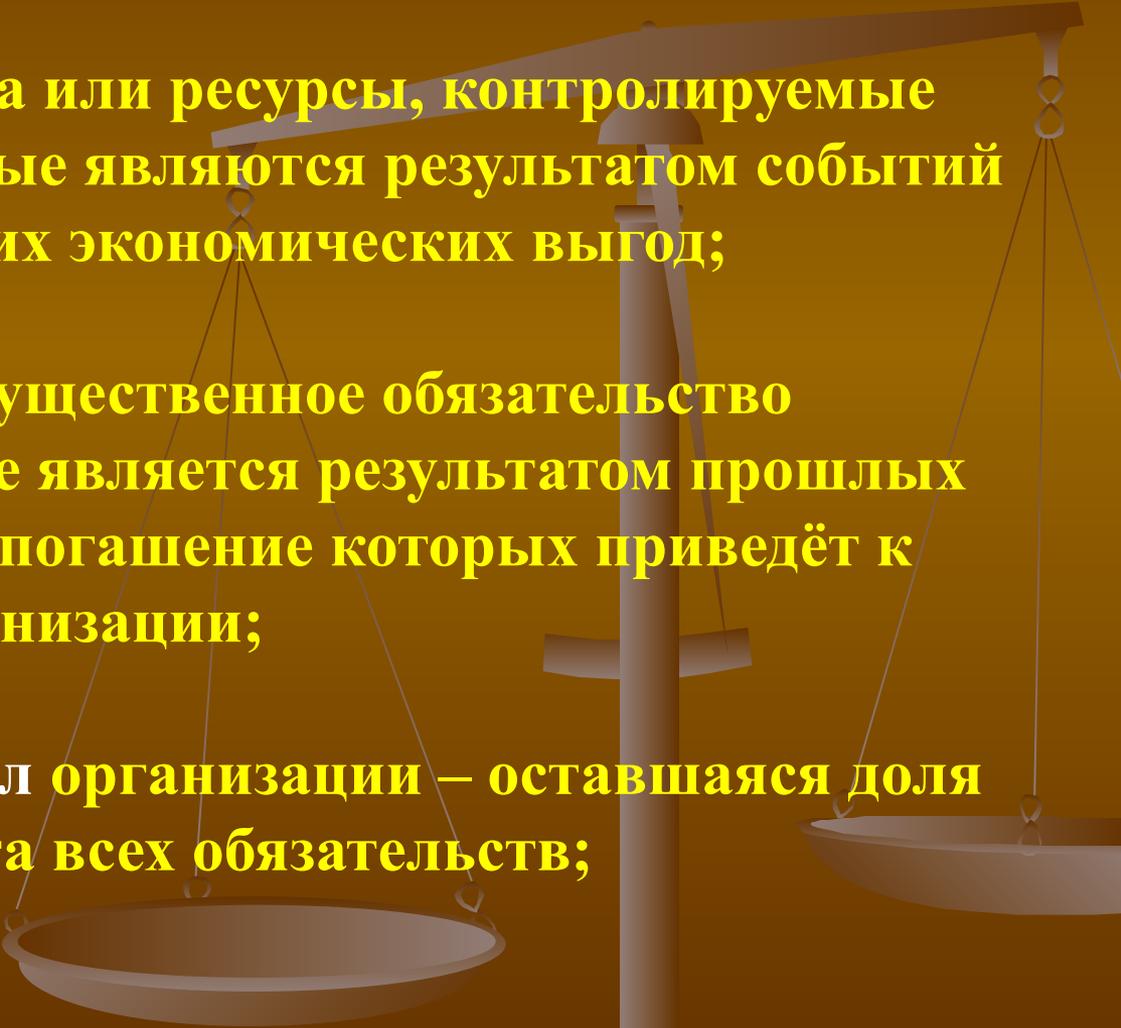


## 5) Сравнимость –

**сопоставимость данных финансовой отчетности с предшествующим периодом, так и отношение к другим организациям.**

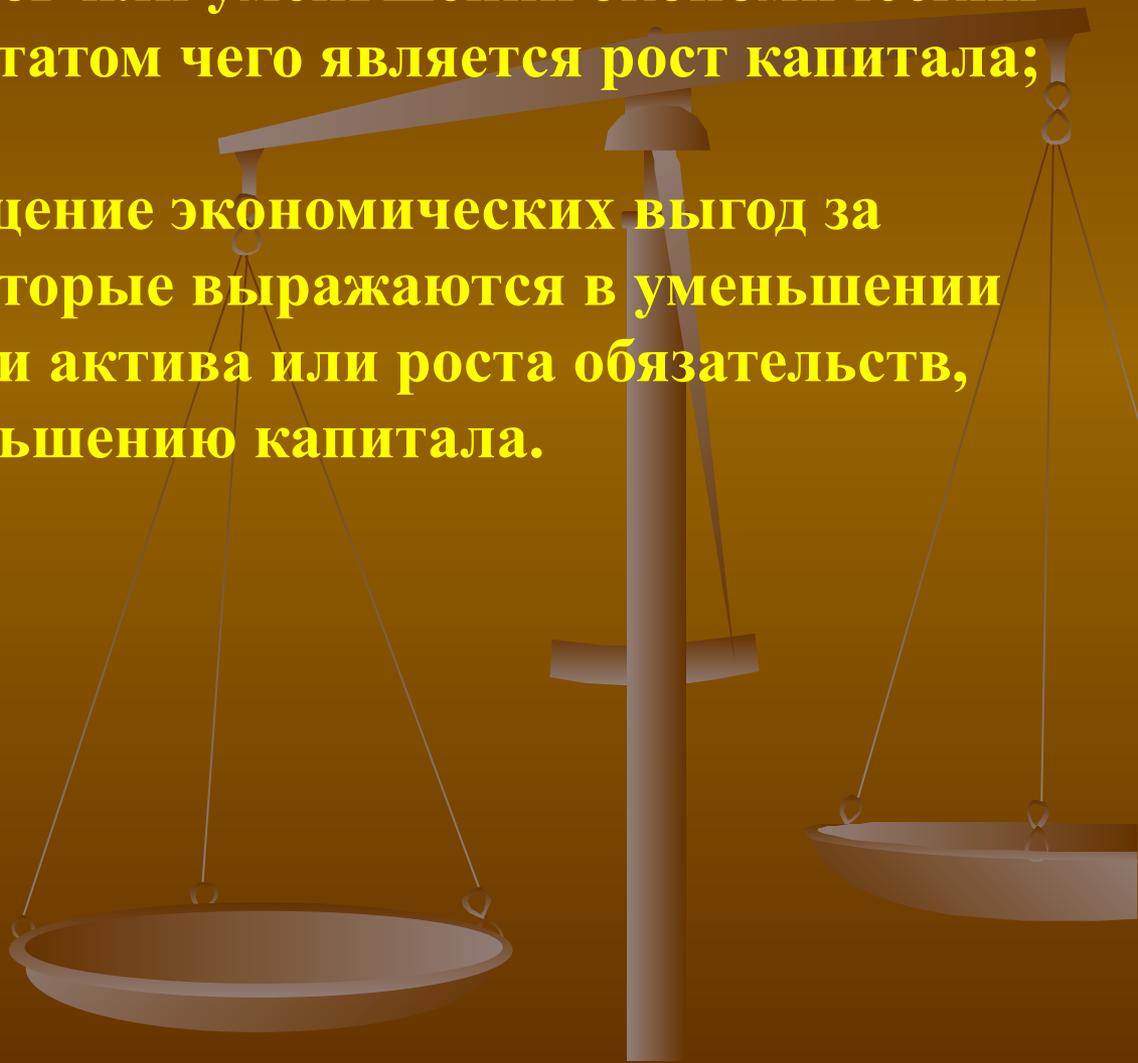


## Международные стандарты определяют 5 элементов финансовой отчетности:

- 1. активы – это средства или ресурсы, контролируемые организацией, которые являются результатом событий и источником будущих экономических выгод;**
  - 2. обязательства – это существенное обязательство организации, которое является результатом прошлых событий, ожидаемое погашение которых приведёт к оттоку ресурсов организации;**
  - 3. собственный капитал организации – оставшаяся доля активов после вычета всех обязательств;**
- 

**4) доходы – определяют как рост экономических выгод организации за отчётный период, которые выражаются в расширении активов или уменьшении экономических обязательств, результатом чего является рост капитала;**

**5) расходы – это сокращение экономических выгод за отчетный период, которые выражаются в уменьшении или потере стоимости актива или роста обязательств, что приводит к уменьшению капитала.**



**Спасибо за внимание!**

