

## Задание: Составить конспект по новой теме

### Тема 2. Организация работы по составлению отчетности

#### Вопросы темы:

1. Понятие и значение отчетности
2. Пользователи бух. отчетности
3. Виды отчетности
4. Правила и требования к составлению бух. отчетности
5. Порядок и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

#### **Вопрос 1. Понятие и значение отчетности**

В современных условиях отчетность организации становится главным источником информации для принятия обоснованных управленческих решений.

В самом общем виде финансовая отчетность — это конечный продукт бухгалтерского учета в организации. Финансовая отчетность в системе управления представляет интерес для различных групп пользователей и составление финансовой отчетности — важный этап бухгалтерского учета, который находится между регистрацией фактов хозяйственной деятельности и финансовым анализом.

**Понятие бухгалтерской отчетности** дается в различных нормативных актах бухгалтерского законодательства:

1. Согласно ФЗ №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 установленными требованиями.

2. Согласно ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Посредством бухгалтерской (финансовой) отчетности реализуются основные задачи бухгалтерского учета (**значение отчетности**):

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности
- обеспечение информацией, необходимой для контроля соблюдения законодательства, за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, исполнением обязательств;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов финансовой устойчивости.

**Цель бухгалтерской (финансовой) отчетности** состоит в полном и достоверном представлении широкому кругу пользователей информации о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. То есть информация, содержащаяся в отчетности, должна быть полезной для пользователей.

#### **Задачи бухгалтерской отчетности:**

1. При составлении бухгалтерской отчетности обеспечивается систематизация учетной информации, выбираются показатели, существенные для характеристики результатов работы организации и устраняется избыточная информация, не имеющая значения для пользователей данного уровня.

2. Бухгалтерская отчетность служит источником информации для финансового анализа. На основе ее показателей дается экспресс-оценка состояния имущества организации и его источников, определяется финансовая устойчивость, платежеспособность и доходность организации и выявляются тенденции ее развития.

3. По информации бухгалтерской отчетности оценивается выполнение плана, формируются сигналы рассогласования фактического состояния финансово-хозяйственной деятельности организации с запланированным. Эти сигналы позволяют акцентировать внимание управляющих лиц на конкретных отклонениях от плановых заданий и нормативов, давать оценку выявленным отклонениям, определять их возможные последствия и пути устранения. По отклонениям отчетных показателей от плановых можно судить о качестве планирования, возможных резервах улучшения итоговых показателей, работы организации, необходимости уточнения плановых расчетов. Информация бухгалтерской отчетности служит базой для последующего планирования.

4. Бухгалтерская отчетность- это основное средство коммуникации, обеспечивающее внешним пользователям возможность оценить финансовое состояние организации.

## **Вопрос 2. Пользователи бухгалтерской отчетности**

Финансовая отчетность в системе управления представляет интерес для различных групп пользователей, как внутренних, так и внешних.

*Пользователи бухгалтерской отчетности* – это юридические или физические лица, заинтересованные в информации об организации (ПБУ 4/99).

Предприятия всех организационно-правовых форм в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ представляют бухгалтерскую отчетность следующим пользователям:

- Собственникам предприятия (участникам, учредителям, акционерам) в соответствии с учредительными документами.
- Органу государственной налоговой службы по месту регистрации предприятия.
- Территориальным органам государственной статистики по месту регистрации предприятия (только годовую отчетность согласно приказу Росстата от 12.08.08 №185).
- Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям в соответствии с законодательством.

Пользователей бухгалтерской отчетности *по отношению к хозяйствующему субъекту* можно разделить на внутренних и внешних.

**1. Внешние пользователи, исходя из степени заинтересованности**, подразделяются на пользователей,

**а) непосредственно (прямо) заинтересованные субъекты в деятельности организации**

*Пользователи с прямым интересом:*

- потенциальные собственники предприятия;
- государство в лице налоговых органов, проверяющих правильность исчисления налогооблагаемой базы для расчета налогов;
- действующие и потенциальные кредиторы, интересующиеся информацией с точки зрения оценки финансового состояния предприятия, возможностей предоставления кредитов и займов, их обеспеченности и своевременности возврата;
- покупатели, определяющие перспективы работы с данным предприятием, являющимся поставщиком выполняемых работ и оказываемых услуг.

Акционеры изучают информацию о прибыльности, об изменениях собственного капитала организации. Кредиторы используют отчетность для оценки платежеспособности организации, ее надежности как клиента и при определении условий выдачи кредитов. Инвесторы рассматривают отчетность с позиции выгоды и надежности вложения своих средств в данную организацию. Налоговые учреждения осуществляют контроль за данными о

начисленных, уплаченных налогов. Потенциальные партнеры по бизнесу, а также уже имеющие деловые отношения с данной организацией компании оценивают ее финансовое положение, изучают отчетность с целью прогнозирования динамики цен, поиска новых возможностей сотрудничества

б) субъекты, имеющие косвенную заинтересованность в деятельности организации, которые прямо и непосредственно не заинтересованы в финансовой деятельности предприятия, но изучение отдельных финансовых показателей предприятия представляет для них определенный интерес.

*Пользователи с косвенным интересом:*

- органы статистики, использующие информацию для статистического обобщения по отраслям и исследования динамики развития народного хозяйства; в эту же группу относятся органы в лице Федерального Совета финансового оздоровления экономики, Министерства антимонопольной политики, Фонда Имущества;

- аудиторские и другие контролирующие службы, осуществляющие проверку достоверности показателей отчетности для защиты интересов государства и инвесторов;

- консультанты, выполняющие консультационные услуги в целях выработки рекомендаций для повышения эффективности хозяйствования.

**2. Внутренние пользователи** непосредственно занимаются бизнесом в данной организации и несут ответственность за ведение дел и за результаты деятельности организации. Результаты работы организации зависят от правильности и своевременности принятия управленческих решений, а многие из этих решений в значительной степени основываются на учетной информации и ее анализе.

Это могут быть руководители и другие должностные лица организации и собственники организации.

### Вопрос 3. Виды отчетности

Существуют различные виды отчетности:

1. В зависимости от промежутков времени, за которые она составляется, различают отчетность
  - *промежуточная (месячную, квартальную)*
  - *годовую.*

Квартальная бухгалтерская отчетность составляется за 1 квартал, полугодие и за 9 месяцев.

Годовая отчетность формируется за отчетный год и раскрывает все стороны хозяйственной деятельности организации.

2. По своему предмету отчетность подразделяется на *общую и специальную*.

- Общая отчетность характеризует хозяйственную деятельность предприятия в целом.

- Специальная отчетность отражает только определенные стороны предпринимательской деятельности (материально-техническое снабжение; состояние расчетов с дебиторами, кредиторами, подотчетными лицами и т.д.)

3. В зависимости от назначения отчетность может быть *внешняя и внутренняя*.

- Внешняя отчетность служит средством информирования внешних пользователей – заинтересованных юридических и физических лиц о характере деятельности, доходности, имущественном положении организации. Внешняя бухгалтерская отчетность, в соответствии с международной практикой обязательно подлежит опубликованию, поэтому ее еще называют публичной.

- Внутренняя бухгалтерская отчетность составляется для самого хозяйственного субъекта с целью оперативного и общего управления организацией, и вызвана потребностями хозяйства.

4. В зависимости от степени обобщения данных отчетность подразделяется на *первичную, сводную, консолидированную*.

- Первичная отчетность составляется на основании данных текущего бухгалтерского учета одной организации.

- Сводную отчетность формируют методом свода (суммирования) организации, имеющие филиалы и подразделения, выделенные на отдельные балансы.

- Консолидированная отчетность представляет собой отчетность группы взаимосвязанных организаций, находящихся в определенных финансово-хозяйственных взаимоотношениях.

5. В зависимости от содержания отчетность делится на *оперативную, бухгалтерскую (финансовую), статистическую и налоговую*.

- *Оперативная отчетность* характеризует отдельные фрагменты деятельности организации и служит для текущего контроля за хозяйственной деятельностью предприятия (отчет кассира о движении наличных денег в кассе, отчет о выполнении отгрузки и плана реализации продукции и т.д.). Ее содержание и назначение определяет сама организация. Для отражения информации в оперативной отчетности используются различные измерители: натуральные, трудовые, стоимостные.

- *Бухгалтерская отчетность* формируется на основании данных синтетического и аналитического учета и подтверждается результатами инвентаризации. Поэтому данные представленные в бухгалтерской отчетности являются более достоверными в отличие от других видов. Эта отчетность рассматривает финансово-хозяйственную деятельность организации в целом.

- *Статистическая отчетность* составляется по данным бухгалтерского, статистического и оперативного учета на основе единой методики и форм, установленных Госкомстатом РФ.

Она предназначена для обобщения и анализа данных в рамках различных сегментов (отраслей, регионов) или экономики в целом. В ней отражены отдельные стороны деятельности организации.

- *Налоговая отчетность* представляется в органы налоговой службы и характеризует состояние обязательств организации, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей.