РАЗДЕЛ XVIII. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ТЕОРИЯ

Айрапетян А.А.

Основные принципы составления бухгалтерской финансовой отчетности

Северо-Осетинский государственный университет имени К. Л. Хетагурова
(Россия, Владикавказ)

doi: 10.18411/lj-01-2021-91

idsp: ljjournal-01-2021-91

Аннотация

В данной статье рассматриваются основные принципы составления бухгалтерской финансовой отчетности, при этом большое внимание уделяется определению сущности принципа непрерывности деятельности как основного допущения при составлении бухгалтерской финансовой отчетности. Вынесение принципа непрерывности деятельности из МСФО в Концептуальные основы финансовой отчетности связано с тем, что данное допущение играют важную роль при составлении отчетности в целом.

Ключевые слова: бухгалтерская финансовая отчетность, МСФО, метод начисления, непрерывность деятельности, принцип соответствия, принцип имущественной обособленности, принцип двойной записи, принцип периодичности отчетности.

Abstract

This article discusses the basic principles of preparation of accounting financial statements, while much attention is paid to determining the essence of the principle of continuity of operations as the main assumption in the preparation of accounting financial statements. The introduction of the going concern principle from IFRS into the Conceptual framework of financial statements is due to the fact that this assumption plays an important role in the preparation of financial statements as a whole.

Keywords: accounting financial statements, IFRS, accrual method, business continuity, compliance principle, property separation principle, double entry principle, reporting periodicity principle.

Завершающим этапом учетного процесса является бухгалтерская отчетность. Любая организация, вне зависимости от своей организационно-правовой формы, обязана с помощью данных аналитического и синтетического учета составить бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность в системе нормативного регулирования учета представляет собой систему показателей, которые показывают имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период. Соответственно, бухгалтерская финансовая отчетность составляется именно за отчетный период.

Целью составления бухгалтерской отчетности является выявление сведений о финансовых результатах организации, прибылях и убытках, состоянии собственности, оказывающих влияние на принятие тех или иных решений со стороны пользователей данной информацией. Как правило, в качестве таких пользователей выступают учредители, руководители, собственники и участники имущества организации.

В соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ, а также Положению по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» бухгалтерская отчетность включает в себя:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1);
- Отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- Отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- Отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- Приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- Пояснительную записку;
- Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она подлежит обязательному аудиту.

Что же касается основных принципов составления бухгалтерской финансовой отчетности, то в качестве основополагающих допущений выделяют непрерывность деятельности, метод начисления, принцип соответствия, принцип имущественной обособленности, принцип двойной записи и принцип периодичности отчетности. Рассмотрим каждый из принципов.

Одним из фундаментальных допущений бухгалтерской финансовой отчетности является принцип непрерывности деятельности.

Понятие «принцип» имеет много синонимов. Например: постулаты, допущения, требования, концептуальные основы. Но, именно термин «допущение» имеет более точное отношение к принципу непрерывности деятельности.

Простыми словами, основная суть его заключается в том, что при формировании методологии бухгалтерского учета и составлении отчетности мы не принимаем во внимание бесконечности существования предприятия, а допускаем, что оно всегда (во всяком случае - в ближайшем обозримом будущем) будет нормально функционировать, то есть без необходимости ликвидации или сворачивания своей деятельности. Это является именно допущением, поскольку понятно, что ни одно предприятие не будет существовать вечно, то есть рано или поздно будет закрыто.

На сегодняшний день этот принцип нашел свое отражение в Международных стандартах финансовой отчетности и гласит: «финансовая отчетность обычно составляется на основе допущения, что компания действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности».

Несомненно, для любой организации важную роль играет раскрытие информации о непрерывности деятельности. Для этого, основной задачей хозяйствующих субъектов является контроль над своей деятельностью с целью обеспечения потребителей необходимой информацией, давая им шанс собственной оценки благосостояния той или иной организации.

Суть метода начисления заключается в том, что все операции необходимо отразить в бухгалтерском учете и отчетности в тех отчетных периодах, в которых они были произведены в независимости от получения или выплаты денежных средств. То есть на каждый отчетный период начисляются соответствующие доходы и расходы компании.

Также выделяют при составлении бухгалтерской отчетности принцип соответствия, под которым подразумевается выявление финансовых результатов, в учет берутся расходы, приводящие к доходам. Данный принцип регламентируется ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Например, если организация выплатила арендную плату наперед, то ее учитывают в качестве дохода будущего периода, а когда наступает первый отчетный месяц, то 1/3 часть суммы переносят в категорию дохода в данном периоде.

Основная суть принципа имущественной обособленности заключается в самостоятельности организации, составляющей отчетность в организации своей деятельности.

Под принципом двойной записи подразумевают ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности методом двойной записи, используя при этом взаимосвязанные счета бухгалтерского учета, которые, согласно пункту 9 ПБУ 4/99, включены в рабочий план счетов.

Также немаловажным принципом является принцип периодичности отчетности, согласно которому организация, контролируя свою финансово-хозяйственную деятельность, разбивает ее на периоды. Например, годовую отчетность предприятие составляет в периоде с 1 января по 31 декабря, но при этом выпускает месячную и квартальную бухгалтерскую отчетность.

Но, кроме вышеперечисленных основополагающих принципов составления отчетности принято выделять и другие качественные характеристики, которые делают информацию полезной для пользователей, согласно Международным Стандартам Финансовой Отчетности (МСФО).

Другими словами, составленная отчетность должна удовлетворять определенным качественным характеристикам, чтобы быть полезной для пользователей.

Таким образом, выделяют следующие качественные характеристики:

1. Понятность, то есть доступность для понимания, четкость и ясность;
2. Сопоставимость, - возможность сравнивать информацию одной компании за разные периоды времени и разных компаний;
3. Уместность, - поддержка при принятии решения;
4. Надежность, - полнота, правдивое представление, преобладание сущности над формой, нейтральность, осмотрительность.

Что касается понятности и сопоставимости, то они говорят о представлении информации, а уместность и надежность о ее содержании. Попытаемся разобраться в каждой характеристике.

Итак, понятность. Основным качеством информации, представленной в финансовой отчетности, является ее доступность для понимания пользователями. Конечно, целесообразней будет для пользователей наличие специальных знаний касаясь бухгалтерского учета, экономической деятельности и т.п.

Сопоставимость. Суть данного принципа заключается в возможности сопоставления финансовой отчетности организации за разные периоды времени, с целью выяснения ее финансового положения и результатов деятельности. Также, пользователи должны иметь возможность сравнивать финансовую отчетность разных компаний для оценки их финансового положения, результатов деятельности и изменений в финансовом положении. При этом, измерение и отражение финансовых результатов от аналогичных операций и других событий должны осуществляться по методологии, единой для всей компании и на протяжении ее существования, равно как для разных компаний.

Уместность. Для того чтобы быть полезной, информация должна быть уместной для пользователей, принимающих решение. А уместной информация будет в случае, если она сможет повлиять на принятие обоснованных решений, опираясь на оценку прошлых ошибок. Уместность бухгалтерской отчетной информации определяется понятностью, своевременностью, существенностью и возможностью быть использованной для прогнозирования и выверки полученных результатов.

Надежность. Информация является надежной, когда в ней нет существенных ошибок и искажений, соответственно, пользователи могут положиться на нее. При этом, представленная информация может быть уместной, но - ненадежной по своему характеру. К тому же, надежность можно раскрыть более подробно через дополнительные характеристики: правдивое представление, преобладание сущности над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота.

Таким образом, таковы основные принципы составления бухгалтерской отчетности.

1. Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
2. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н)
3. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н)
4. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н)
5. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н)
6. Бондина Н.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. - М.: Инфра-М, 2018. - 40 с.
7. Пятов М.Л. Пользователи бухгалтерской информации и их интересы. - 2008. № 13. С. 34–39
8. Сигидов Ю. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / под ред. Ю.И. Сигидова. — Москва: ИНФРА-М, 2017. — 340 с.

Гояева М.З.

Цифровизация бухгалтерского учета

*Северо-Осетинский государственный университет имени К. Л. Хетагурова
(Россия, Владикавказ)*

doi: 10.18411/lj-01-2021-92

ids: lj-01-2021-92

Аннотация

В современном мире цифровые технологии играют очень важную роль во всех сферах деятельности общества. Сегодня невозможно представить организацию, которая бы не использовала в своей работе определенные технологии. Под влиянием автоматизации оказываются многие профессии, которые уже на данном этапе не обходятся без продуктов цифровизации. В бухгалтерском учете также как и в других сферах происходят глобальные цифровые изменения. Целью данной статьи является изучения новых цифровых изменений в бухгалтерском учете. В работе рассматривается влияние цифровизации на бухгалтерский учет, освещается популярность цифровизации с помощью технологии «блокчейн», а так же раскрывается важность «человеческого фактора» в современном мире технологий.

Ключевые слова: цифровизация, автоматизация, бухгалтерский учет, блокчейн, цифровые технологии.

Abstract

In the modern world, digital technologies play a very important role in all areas of society. Today it is impossible to imagine an organization that would not use certain technologies in its work. Many professions are influenced by automation, which already at this stage cannot do without digitalization products. Global digital changes are taking place in accounting as well as in other areas. The purpose of this article is to explore new digital changes in accounting. The paper examines the impact of digitalization on accounting, highlights the popularity of digitalization using blockchain technology, and also reveals the importance of the "human factor" in the modern world of technology.

Keywords: digitalization, automation, accounting, blockchain, digital technologies.

В настоящее время особое место в мире бизнеса и экономики в целом занимает такое направление как цифровая экономика. Данный термин появился в 1995 году и был связан с развитием информационно-коммуникационных технологий. Внедрение