

## МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*Г.А.Хаитбаева**ассистент кафедры "Общэкономических дисциплин" ТГЭУ*

**Аннотация.** Данная статья посвящена анализу и изучению такой экономической категории, как бухгалтерская (финансовая) отчетность. Предпринимательская деятельность на современном этапе все больше и больше находится в зависимости от экономической информации. Именно от качества этой информации зависит получение прибыли. При этом большое значение придается полноте, достоверности, а также прозрачности информации. В данных условиях самым значимым источником такой информации является бухгалтерская (финансовая) отчетность.

**Annotation.** This article is devoted to the analysis and study of such an economic category as accounting (financial) statements. Entrepreneurial activity at the present stage is increasingly dependent on economic information. It is the quality of this information that determines the profit. At the same time, great importance is attached to the completeness, reliability, and transparency of information. Under these conditions, the most significant source of such information is accounting (financial) statements.

**Ключевые слова:** анализ, финансовая отчетность, экономика, бухгалтерия, баланс, капитал, аудит.

**Key words:** analysis, financial reporting, economics, accounting, balance sheet, capital, audit.

**Введение.** Бухгалтерская отчетность представляет собой систему показателей, которые отражают имущественное, а также финансовое положение организации на определенную дату, финансовые результаты ее деятельности и изменения в ее финансовом положении за отчетный период. Прежде всего в том, что на современном этапе развития экономических отношений, в условиях рыночного устройства экономики, каждому предприятию необходимо представлять полную финансовую информацию о его деятельности и имущественном положении. Более того, детальный анализ бухгалтерской отчетности необходим для дальнейшего принятия решений. Руководители должны знать, что бухгалтерская отчетность служит для оценки экономической эффективности деятельности предприятия, поэтому необходимо четко понимать, как она должна составляться, какие сроки предоставления она имеет, и многие другие вопросы.

В настоящее время, в процессе деятельности и функционирования

предприятий, организаций и многих других объединений, образуется огромное количество разнообразной информации. Мы можем говорить, как о внутренней информации, которая используется для целей управления самой организацией, так и о внешней отчетной информации, подвидами которой является налоговая, статистическая и другие, а наиболее важное место отводится именно бухгалтерской отчетности. В системе экономической информации бухгалтерская (финансовая) отчетность выполняет немаловажную функциональную роль. Она помогает интегрировать информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, которые удобны для восприятия информации объектами хозяйствования. Необходимо обозначить, что именно вхождение большинства организаций в рыночную экономику обусловило проблему представления полной финансовой информации о деятельности организаций и предприятий и имущественном положении на определенную дату.

**Обзор литературы.** Необходимо отметить таких бухгалтеров, как Арнольд К. И., Ахматова И. и Мудров Э. А., они являлись представителями традиционных знаний зарубежной бухгалтерии. После этого наступило время рождения новой науки, которая в свою очередь начинается с трудов крупных ученых Рейнбота П. И. и Прокофьева А. В.

В последующие годы в действующее налоговое и бухгалтерское законодательство вносятся существенные коррективы. Информатизация мировой экономики также оказывает огромное влияние на все изменения, что приводит к развитию современных информационных технологий и всемирной компьютерной сети Интернет, распространению «электронных финансов» и «электронной коммерции». В ближайшие годы эта тенденция только усиливается, так как сама информация стала глобальной и разносторонней по объему, огромной по масштабам, непрерывной во времени.

Проведенное исследование показывает, что развитие бухгалтерского учета не стоит на месте, и постепенно учетная политика стала разделом бухгалтерского учета, который часто упоминается в нормативной базе. Требования к учетной политике только возрастают. В условиях мировой рыночной экономики бухгалтерская информация необходима для обеспечения грамотного, точного управления деятельностью организации, анализа и контроля за состоянием хозяйственных активов и источников, результатами хозяйственной деятельности и сохранностью имущества. Чтобы успешно вести учет в любой организации, необходимо знать основы ее построения.

#### **Анализ.**

Целью финансовой отчетности является правдивое представление информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и

движении денежных средств компании, полезной для широкого круга пользователей при принятии ими экономических решений (см.рис. 1).[1]

В настоящее время МСФО состоят из следующих документов:

1. «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности»;
2. Стандарты: – IAS 1-41; – IFRS 1-16;
3. Интерпретации МСФО;
4. Основные стандарты;
5. Стандарты по консолидации;
6. Частные стандарты;
7. Стандарты по оплате труда;
8. Группа стандартов для компаний, зарегистрированных на бирже;
9. Стандарты по раскрытию информации;
10. Отраслевые стандарты.[2]

Бухгалтерская отчетность — это единая система показателей, данных, которые отражают имущественное и финансовое положение организации, а также содержит данные о результатах ее хозяйственной деятельности, которая составляется на основе данных бухгалтерского учета, в соответствии с установленными формами. Финансовая отчетность организации (не считая бюджетные и страховые организации, банки) состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- аудиторского заключения, которое подтверждает достоверность финансовой отчетности организации (в случае, если она в соответствии с Государственным законом подлежит обязательному аудиту).[3]

На сегодняшний день, наиболее важной отчетной формой является отчет о финансовых результатах. Этот отчет отражает информацию о формировании финансовых результатов по различным видам деятельности организации, а также итоги различных фактов хозяйственной деятельности за отчетный период, которые способны повлиять на величину конечного финансового результата. Отличительной особенностью отчета о финансовых результатах является то, что он показывает, за счет чего произошли изменения в балансе отчетного периода по сравнению с прошлым.[4] Отчет о финансовых результатах показывает основные финансовые показатели работы организации, такие как выручка, коммерческие и управленческие расходы, себестоимость продаж, прочие доходы и расходы и итоговый финансовый результат. Отчет содержит показатели за определенный период нарастающим итогом с начала года (обычно, за первый

квартал, полугодие, девять месяцев, год). Отчет состоит из набора показателей, которые в сумме дают итоговый финансовый результат — чистую прибыль, либо же убыток. Формирование показателей отчета производится на основе данных как синтетического, так и аналитического учета, которые представлены в разных регистрах. Отчет о финансовых результатах предоставляется вместе с бухгалтерским балансом в налоговые органы и органы государственной статистики. Данный вид отчета является основным источником информации для финансового анализа предприятия. Для того, чтобы рассчитать и оценить все основные показатели предприятия, руководителям достаточно иметь две основные формы отчетности (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах).[5]



Рисунок-1. Пользователи финансовой отчетности.[6]

Финансовая отчетность - это единая система учетных данных об имуществе, обязательствах, а также результатах хозяйственной деятельности, составляемых на основе данных бухгалтерского учета по установленным нормам.

Практически во всех странах на законодательном уровне действует норма обязательности составления бухгалтерской отчетности, чтобы обеспечить многочисленных пользователей нужной им информацией о том или ином субъекте рынка (организации). Финансовая информация широко используется в оперативнотехническом, статистическом учете, для планирования, прогнозирования, выработки тактики и стратегии деятельности. Пользователями информации, отраженной в типовой бухгалтерской отчетности организации, являются различные потребители-инвесторы, кредиторы, кредитные учреждения, различные юридические и физические лица, предоставившие займы организации, государственные органы, администрация организации и ее

работники, и другие пользователи.



**Рисунок-2. Качественные характеристики финансовой отчетности по МСФО[7]**

Если же цена ниже справедливой стоимости, то, возможно, суть операции заключается в желании отсрочить признание прибыли от продажи путем занижения будущей расходной статьи. Например, компания «продает» оборудование третьей стороне по цене ниже справедливой стоимости. При этом заключается соглашение об обратной аренде оборудования, и арендная плата устанавливается ниже коммерческих ставок. В результате прибыль, недополученная при продаже, вернется в последующие периоды, а это ни что иное, как некая форма сглаживания прибыли.[8]

**П р и м е р.** Совмещение сделок. Запасы могут быть «проданы» третьей стороне при условии, что в будущем продавец сохраняет за собой право выкупить их обратно, часто по заранее оговоренной цене, которая рассчитана

таким образом, чтобы, по сути, обеспечить покупателю вознаграждение за предоставление займа. Если все «связанные» операции рассматривать вместе, становится ясно, что на самом деле речь идет о сделке по привлечению финансирования, что и должно найти отражение в учете.

Финансовая отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении предприятия, об его изменениях, а также финансовых результатах его деятельности. Достоверной считается финансовая отчетность, сформированная и составленная исходя из правил, установленных нормативными правовыми актами.

При формировании финансовой отчетности предприятием должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, то есть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей финансовой отчетности перед другими.

**Заключение,** Несмотря на различие интересов разных пользователей финансовой отчетности предприятия, основным условием существования предприятия является достаточность капитала для его деятельности. Поэтому основным требованием (при прочих равных условиях) является то, чтобы собственники капитала и другие инвесторы были удовлетворены информацией, которую они получают от предприятия. Это положение считается общей чертой в информационных запросах всех пользователей.

Вершиной бухгалтерского учета является бухгалтерская (финансовая) отчетность. Бухгалтерская отчетность — это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результате ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Бухгалтерская (финансовая) отчетность хозяйствующих субъектов, в современных условиях рыночной экономики, выполняет роль основного средства коммуникации и важнейшего элемента информационного обеспечения финансового анализа. В том или ином объеме любая организация постоянно нуждается в дополнительных источниках финансирования, решить эту проблему можно путём привлечения инвесторов и т.п., предоставляя полную финансовую информацию о деятельности организаций и предприятий, а также имущественном положении на определенную дату, т.е. в основном за счет бухгалтерской (финансовой) отчетности. Другими словами, бухгалтерская отчетность содержит сведения об имуществе, обязательствах и финансовых результатах по стоимостным показателям и составляется на основании данных бухгалтерского учета.

Все формы и виды отчетности тесно связаны между собой и составляют систему финансовых показателей, которые описывают результаты работы

предприятия за отчётный период. Эта система имеет комплексный характер и отображает различные аспекты одних и тех же операций.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчётности напрямую влияют на формирование налогооблагаемой базы для всех категорий налогов, а именно, имущественных, оборотных, налогов на прибыль и доходы. Стоит отметить, что от достоверности отчетности в значительной мере зависит обоснование налоговых платежей и, как следствие, устойчивость доходов бюджетов разных уровней.

Таким образом, хочется еще раз отметить важность наиболее полного и достоверного изложения в бухгалтерской отчетности необходимой информации. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям, как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций - кредиторов, акционеров и др.

### **Список литературы:**

1. Бондарева Н.А. (2020) Особенности применения инвестиционных налоговых вычетов. Учет. Анализ. Аудит. = Accounting. Analysis. Auditing. 7(2):48-55. DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-2-48-55
2. Каримов А.А., Ибрагимов А.К., Ризаев Н.К., Имамова Н.М. (2020) – Бухгалтерия ҳисоби: халқаро молиявий ҳисобот стандартлари / Дарслик – Т.: «MOLIYA», – 310 б
3. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. (2004) Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П.Любушина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, - С 47.
4. Шабанова М.Р., Шумяцкий Р.И. (2020) — Инвестиционный налоговый вычет как альтернатива амортизации // Финансы и управление. - № 1. DOI: 10.25136/2409- 7802.2020.1.29570 URL: [https://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=29570](https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=29570).
5. Тетерлева А. С. Отражение резервов в финансовой отчетности по МСФО / А. С. Тетерлева // Вестн. Том. гос. ун-та. 2016. № 1(33). (Сер. Экономика).
6. Составлено автором
7. Составлено автором
8. Путникова Е.Л., Урбан В.А. (2022) Подготовка бухгалтерской отчетности согласно международным стандартам финансовой отчетности.. Весник Белорусской государственной сельскохозяйственной академии. №2