

**Формирование бухгалтерской отчетности и методика аудита ее
достоверности**

*Рустамова А.Р., студентка 1 курса
Магистратуры
профиль «Учет, анализ и аудит»
Научный руководитель- профессор Бабаева З.Ш.
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
e-mail: docha0505@mail.ru
Россия, Махачкала*

В рыночной экономике бухгалтерская отчетность играет весьма важную роль, поскольку выступает в качестве одного из основных источников информации для многих групп ее пользователей. Содержание и структура бухгалтерской отчетности в последние годы претерпели существенные изменения. Отчетность приблизилась по своим параметрам к международным требованиям.

Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность данных, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, полученных из данных бухгалтерского и других видов учета. Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета.

Обобщение учетной информации необходима в первую очередь самому предприятию и связана с необходимостью уточнения, а в ряде случаев и корректировки дальнейшего курса финансово-хозяйственной деятельности конкретного предприятия. Пользователями такой информации являются руководители, учредители, участники и собственники имущества предприятия. Содержание отчетности о деятельности предприятия, имущественном положении и степени финансовой устойчивости представляет интерес для потенциальных инвесторов, заинтересованных во вложении капитала.

Сам по себе бухгалтерский учет на предприятии, его организация может рассматриваться как внутреннее дело самого хозяйствующего субъекта, тогда как основой для оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия со стороны инвесторов, кредиторов, государственных органов служит именно бухгалтерская отчетность организации.

Бухгалтерская отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом деятельности за определенный период. Бухгалтерская отчетность является наилучшим источником информации для принятия управленческих решений в области планирования, контроля, анализа и оценки деятельности организации. По данным отчетности руководитель отчитывается перед трудовым коллективом, финансовыми органами, учредителями, банками, инвесторами, кредиторами и др.

Согласно Федерального закона Российской Федерации от 21.11.1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" 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 требованиями, установленными данным законом.

В ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации» 4/99 дано следующее определение: «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».

По существу, это особый вид учетных записей, являющихся кратким извлечением из текущего учета, отражающих сводные данные о состоянии и результатах деятельности организации за определенный период.

Цель финансовой отчетности, в соответствии с принятой Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России, состоит в

представлении информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации. Эта информация нужна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений. Несомненно, признание данных целей является значительным шагом в сторону МСФО, хотя многие авторы отмечают, что на практике, составители отчетности преследуют иные цели, прежде всего, фискальные.

Отчетность является одним из элементов метода бухгалтерского учета и входит в понятие бухгалтерский учет. Следовательно, как заключительный элемент метода, бухгалтерская отчетность основывается и вытекает из данных бухгалтерского учета. Поэтому любые изменения в состав отчетности вносятся при условии, что данная информация или показатели уже имеются в учете в готовом виде или получаются после внесения определенных изменений в эту систему учета.

Бухгалтерская отчетность содержит сведения о состоянии имущества организации и источников его формирования на отчетную дату, а также о результатах финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета, собранных на синтетических и аналитических счетах. Это обеспечивает ее повышенную достоверность, т.к. формирование информации на счетах осуществляется с использованием таких способов первичного бухгалтерского наблюдения, как документирование, двойная запись и инвентаризация.

Значение бухгалтерской отчетности характеризуется ее возможностью способствовать решению ряда важных задач, связанных с использованием учетной информации:

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

пользователей данного уровня. Отчетные показатели сводятся в систематизированные.

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. 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.

Бухгалтерская отчетность должна быть доступной для понимания, поэтому на практике построение бухгалтерской отчетности базируется на следующих принципах:

- периодичности отчетности - отчеты должны подготавливаться периодически, через равные промежутки времени;

- полноты обхвата бухгалтерской информацией предполагает, что отчетность содержит максимум того, что необходимо знать заинтересованным лицам для оценки финансового положения, а также необходимые комментарии для однозначного толкования данных бухгалтерской отчетности;

- консерватизма или осмотрительности означает, что в случае наличия альтернативных оценок или неясности оценок специалист принимает наименее оптимистичную;

- ясности - информация, содержащаяся в отчетах, должна быть изложена на таком уровне, чтобы ее мог воспринять читатель со средним уровнем понимания проблемы бизнеса;

- существенности-отчеты должны содержать информацию, существенную для принятия решений и ориентированную на пользователя;

- надежности - предоставляемая информация должна быть полной и достоверной;

- сравнимость - предполагает возможность сопоставления данных о деятельности организации за разные периоды;

- открытости информации - информация, содержащаяся в отчетах, должна быть доступной для заинтересованных пользователей.

Качественными признаками отчетной информации являются:

- уместность;

- достоверность.

Отчетная информация считается уместной, если она способна повлиять на стоимостную оценку или на решение, принимаемое в настоящее время или на будущее.

На уместность информации, представленной в бухгалтерской отчетности, оказывают влияние следующие основные факторы: своевременность, значимость и ценность для прогнозирования и сверки результатов.

Достоверность является важнейшим признаком качества учетной информации, гарантирующим ее пользователям не только объективное описание и приемлемое отражение тех событий, которые она должна представлять, но и отсутствие существенных ошибок и отклонений.

Обязанность предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности закреплена на государственном уровне. Система нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в Российской Федерации состоит из четырех уровней, на каждом из которых регулирование осуществляется наделенными соответствующими полномочиями субъектами управления.

Основные требования, предъявляемые к информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности - это достоверность, существенность, нейтральность, целостность, последовательность, сопоставимость, соблюдение отчетного периода и правильного оформления отчетности. Помимо требований и допущений на законодательном уровне установлен состав и содержание бухгалтерской отчетности. В состав отчетности входят: Бухгалтерский баланс; Отчет о прибылях и убытках; Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании полученных средств); Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, если она в соответствии с федеральным законом подлежит обязательному аудиту. Организации составляют месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность. В настоящее время существует три всемирно признанные системы подготовки и представления информации о финансовом положении организаций, финансовых результатах их деятельности: общепризнанные учетные принципы США ГААП, Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и система подготовки отчетности транснациональными корпорациями, регулируемая Центром ООН по транснациональным корпорациям. Преимуществом МСФО можно назвать понятность, сравнимость, прозрачность, надёжность, меньшие издержки, одна система учёта, отсутствие необходимости согласовывать финансовую информацию, последовательность внутреннего и внешнего учёта. Следует подчеркнуть, что реформа бухгалтерского учёта в России осуществляется с учётом сложившихся национальных традиций, специфики экономического развития. Поэтому на данном этапе реформирования системы бухгалтерского учёта должно стать последовательное сглаживание несоответствий, что будет способствовать более успешному продвижению российских компаний на рынки капитала. При этом, говоря о реформировании необходимо подчеркнуть, что автоматическое, без каких-либо изменений, принятие

МСФО невозможно. Ведь, по сути, международные стандарты - это компромисс между ведущими системами учёта в мире.

Список литературы:

1. Бабаева З.Ш., Ахмедова Л.А., Толчинская М.Н. Аудит финансовой отчетности в условиях современной информационной среды. /Экономика и предпринимательство. -2013.-№11.-С.521-525.
2. Камышанов Л.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учебное пособие / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов, 6-е изд. перераб. и доп. - М.: - Омега Л, 2007 - 280 с.;
3. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие для вузов/ под. ред. М.И. Баканова - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.- 127с.
4. Юнусова Д.А. Проблема развития внутреннего аудита в российских реалиях // Сегодня и завтра российской экономики.2015.№71. С65-67.