

УДК 657

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

Н.О. Коротина, студентка гр. ЭУб – 121, III курс

Научный руководитель: М.Т. Казарян, старший преподаватель

Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

Одной из актуальных проблем в системе бухгалтерского учета является составление и предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отчетность является важнейшим инструментом управления, она содержит синтезированную и обобщенную информацию, которая является базой текущего и перспективного планирования и действенным инструментом для принятия управленческих решений. Отчетность играет важную функциональную роль в управлении экономической информацией. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, которые удобны для восприятия.

Обобщение учетной информации необходимо, прежде всего, самой организации и связана с необходимостью уточнения, и корректировки дальнейшего курса финансово-хозяйственной деятельности конкретного субъекта.

В научной литературе проблемами составления и совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности занимаются такие ученые, как Арабян К. К, Попова О. В., Филатова Р. И. Хусаинова А.С., и др. Авторы раскрывают содержание отдельных строк в формах бухгалтерской отчетности, а также описывают последние изменения, произошедшие в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Важными проблемами ведения бухгалтерской отчетности является:

- определения состава информации, входящей в отчетность;
- порядок определения ее уровня существенности.

Решением этих проблемы занимаются Хусаинова А. С., Филатова Р. В., Арабяна К. К. и Попова О. В. И др.

Хусаинова А. С. считает, что состав бухгалтерской отчетности менялся в соответствии с изменением целей. Автор пишет: «Очевидным представляется тот факт, что отчетность существенно расширялась для представления информации лицам, принимающим управленческие решения относительно деятельности хозяйствующего субъекта, представляющего отчетные данные».

Из этого Хусаинова А. С. делает вывод о необходимости разграничения информации, которая является отчетной для предоставления ее лицам, управляющим организацией, и лицам, формирующими информацию на более высоком уровне (отраслевом, территориальном, государственном и т. д.) и принимающим решения относительно внешних по отношению к организации действий. [2]

По мнению Арабяна К. К. и Попова О. В. для определения уровня существенности в бухгалтерском учете организации необходимо самостоятельно определить количественный критерий существенности и закрепить его уровень в бухгалтерской учетной политике. Это связано с тем, что отнесение информации к существенной связывается с влиянием ее пропуска или искажения на принятие на основе бухгалтерской отчетности управлеченческих решений пользователей. При этом для определения уровня существенности в бухгалтерском учете организации необходимо самостоятельно определить количественный критерий (уровень) существенности и закрепить его уровень в бухгалтерской учетной политике. Для расчета данного критерия авторы предлагают использовать индуктивный подход.

Индуктивный подход заключается:

- Во-первых в первоначальном определении существенности значимых статей проверяемой отчетности,
- Во-вторых путем суммирования полученных значений уровня существенности соответствующих статей определяется общий уровень существенности финансовой отчетности.

При этом они отмечают, что критерий существенности может быть рассчитан как на основе оборотно-сальдовой ведомости, так и на основе бухгалтерского баланса. [3]

Филатова Р. В. выделяет следующие причины существенной ошибки:

- неправильное применение учетной политики и нормативно правовых актов по бухгалтерскому учету;
- недобросовестные действия должностных лиц организации.
- ошибки в вычислениях
- неточности в вычислениях;
- неправильное использование информации;
- и др.

По мнению автора, решающим фактором при оценке существенности ошибки является ее размер, характер, или сочетание того и другого. Существенными могут быть как одна ошибка, так и их сумма. Автор приводит следующий пример: например в отчетности обнаружены три ошибки, каждая из которых незначительно влияет на статьи баланса, но в целом их сумма существенно искажает показатель чистой прибыли организации. В такой ситуации ошибки будут существенными. [1]

Ссылаясь на мнения из различных научных источников, был проанализирован состав и порядок составления бухгалтерской отчетности.

Учитывая вышеизложенные точки зрения, можно сделать вывод, что на данный момент для совершенствования бухгалтерской отчетности в организациях не существует такого документа, который бы развернуто отражал всю информацию об организации.

С целью совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности в системе управления деятельностью организации, можно предложить вести на предприятии внутреннюю отчетность подразделений, которая будет являться важнейшим элементом контроля и управления. Такая отчетность будет использоваться в организации экономическим отделом, который будет систематизировать и обрабатывать информацию и представлять ее руководству для целей оперативного управления. Отчетность могла бы включать в себя развернутые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и упростить порядок определения уровня существенности.

Такая форма могла бы облегчить работу бухгалтеров по составлению бухгалтерской отчетности. Это позволит предприятиям организовать более точное и эффективное ведение бухгалтерского учета, а также формировать полную, и достоверную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Список использованной литературы:

1. Филатова Р.В. Исправление существенных ошибок бухгалтерской отчетности / Р.В. Филатова // Бухгалтерский учет. — 2011. — № 5. — С. 38—41.
2. Хусаинова А.С. Влияние целей формирования бухгалтерской отчетности на ее состав / А.С. Хусаинова // Бухучет в сельском хозяйстве. — 2011. — № 10. — С. 22—28.
3. Арабян К.К. Существенность в бухгалтерской отчетности / К.К. Арабян, О.В. Попова // Бухгалтерский учет. — 2012. — № 3. — С. 84—88.