

Хоперскова Надежа Сергеевна

Магистрант НАЧОУ ВПО СГА

Направление: Экономика

Магистерская программа: Экономика фирмы

**Составление бухгалтерской отчетности: проблемы и пути
совершенствования**

Аннотация. В статье рассмотрены аспекты составления и предоставления бухгалтерской отчетности современных организаций, основные проблемы, связанные с ее регулированием в России.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, бухгалтерский баланс.

Одной из актуальных тем в системе бухгалтерского учета в настоящее время являются проблемы, связанные с составлением и представлением бухгалтерской отчетности. Это определяется несколькими причинами. Во-первых, отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, удобных для восприятия информации объектами хозяйствования. Во-вторых, методологически и организационно отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса, что обуславливает органическое единство формирующихся в ней показателей с первичной документацией и учетными регистрами.

© Такая процедура обобщения учетной информации необходима, прежде всего, самому предприятию и связана с необходимостью уточнения, а в ряде случаев и корректировки дальнейшего курса финансово-хозяйственной деятельности конкретного субъекта.

Более того, в 2010 году произошли изменения в составе и формах представления бухгалтерской отчетности. По-новому бухгалтерская отчетность представляется, начиная с отчетности за 2011 год.

В последнее время решения по вопросам составления отчетности находят все большее отражение в работах отечественных ученых. В основном авторы статей периодических изданий раскрывают содержание отдельных строк в тех или иных формах бухгалтерской отчетности, а также комментируют последние изменения, произошедшие в отчетности.

Одной из ключевых проблем ведения бухгалтерской отчетности в настоящее время является порядок определения ее уровня существенности. Решением данной проблемы также занимаются различные специалисты, к которым можно отнести К.К. Арабян и О.В. Попову.

Они считают, что для определения уровня существенности в бухгалтерском учете организации необходимо самостоятельно определить количественный критерий (уровень) существенности и закрепить его уровень в бухгалтерской учетной политике. Авторы предлагают для расчета данного критерия использовать методику, основанную на индуктивном подходе. Данный подход заключается в первоначальном определении существенности значимых статей проверяемой отчетности, а затем 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. К.К. Арабян и О.В. Попова предлагают также закрепить в учетной политике несколько уровней существенности для ряда объектов бухгалтерского учета в зависимости от их значимости для деятельности организации [1, с. 84].

По поводу определения существенности ошибок в отчетности между бухгалтерами и аудиторами возникают разногласия – в большинстве случаев бухгалтеры в учетной политике определяют существенность ошибки, основанную на подходе, установленном ст. 15.11 КоАП РФ, согласно которой

под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10%, искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%. Такая позиция удобна, так как при выявлении ошибки оценивается ее влияние именно на ту статью бухгалтерской отчетности, на которую влияет данная ошибка, но при этом фактически игнорируется совокупность выявленных ошибок. Многие аудиторы с таким подходом к определению существенности ошибки не согласны. При этом большинство внутренних аудиторских регламентов крупнейших аудиторских компаний, в том числе и международных, оценивают кумулятивный эффект всех выявленных искажений.

Филатова Р.В. в своей работе, посвященной исправлению существенных ошибок бухгалтерской отчетности, выделяет следующие причины существенной ошибки:

- неправильное применение законодательства в бухгалтерском учете и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, учетной политики организации;
- неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности;
- неточности в вычислениях;
- неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестные действия должностных лиц организации. [4, с. 58].

По ее мнению, 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. Стоит с ней согласиться, так как если будут обнаружены три-четыре ошибки, каждая из которых незначительно влияет на статьи баланса, а в целом их сумма существенно искажает показатель чистой прибыли организации. В такой ситуации ошибки будут существенными.

Среди современных проблем ведения бухгалтерской отчетности можно выделить проблему определения состава информации, входящей в отчетность.

Несмотря на то, что формы отчетности претерпели в последнее время изменения, многие авторы в своих трудах вносят предложения по их совершенствованию.

Например, Г.Ф. Гайнутдинова в своей работе, посвященной проблемам совершенствования форм бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций, предлагает внести дополнения в бухгалтерский отчет о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей АПК.

Г.Ф. Гайнутдинова считает, что в отчетную информацию о земельных участках необходимо вносить дополнительную информацию о количестве земель, внесенных в уставный капитал, и земель, оформленных в собственность. Данная необходимость, по мнению автора, возникает вследствие того, что приобретаемые в собственность земли сельскохозяйственного назначения сельхозтоваропроизводители частично используют не по основному назначению, а при реализации других проектов для получения дополнительных денежных вливаний [3, с. 12].

Основываясь на различных мнениях из литературных источников и проанализировав состав и порядок составления бухгалтерской отчетности на предприятиях разных форм собственности были намечены пути совершенствования бухгалтерской отчетности, которые в основном сводятся к рекомендациям по формированию информации для составления бухгалтерской отчетности.

При проведении анализа состояния отчетности мы ознакомились с основными этапами, предшествующими формированию бухгалтерской отчетности. К ним относятся: инвентаризация имущества хозяйства, закрытие счетов, сверка данных синтетического и аналитического учета, подсчет оборотов и выведение конечного сальдо по счетам в Главной книге.

Мы считаем, что в настоящее время в предприятиях не разработан внутренний документ, который отражал бы порядок формирования суммы по каждой строке форм отчетности.

Форма данного внутреннего документа должна быть утверждена в учетной политике организации. На наш взгляд, документ, показывающий увязку данных регистров бухгалтерского учета с формами отчетности, должен иметь следующий вид (таблица 1).

Таблица 1

**Вариант увязки учетных данных из регистров с формами
бухгалтерской отчетности**

Номер счета	Название счета	Строка отчетности	Порядок расчета		Сумма, тыс. руб.
			формула	значения, тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6
01	Основные средства	1130 «Основные средства»	Сальдо по счету 01	44063 – 5679	38384
02	Амортизация основных средств		«Основные средства» — сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств»		
03	Доходные вложения в материальные ценности	1140 «Доходные вложения в материальные ценности»	Сальдо по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности»	—	—
04	Нематериальные активы	1110 «Нематериальные активы»	Сальдо по счету 04	—	—
05	Амортизация нематериальных активов		«Нематериальные активы» — Сальдо по счету 05 «Амортизация нематериальных активов»		

Предлагаемую форму следует ежегодно корректировать, в зависимости от перечня рабочих счетов конкретной организации.

Считаю, что предлагаемая форма облегчит работу бухгалтерской службы по составлению бухгалтерской отчетности, а также в случае проведения аудита позволит аудитору снизить время и объем проверки, что скажется на стоимости проводимого аудита.

Разработанные рекомендации позволят предприятиям организовать более точное ведение бухгалтерского учета, а также формирование полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Литература

1. Арабян К.К. Существенность в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2012. № 3.
2. Борисова Э.Н. Особенности формирования бухгалтерской отчетности и ее анализ в потребительских обществах: Дис. ... канд. экон. наук. М., 2006.
3. Гайнутдинова Г.Ф. Совершенствование форм бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций // Бухучет в сельском хозяйстве. 2011. № 11.
4. Филатова Р.В. Исправление существенных ошибок бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2013. № 5.
5. Фомичева Л.П. Бухгалтерская отчетность по новым формам // Бухгалтерский учет. 2011. № 1.

© Бюллетень магистранта 2014 год № 6