

23. Лобанова Т.В. Оценка финансовой устойчивости сельскохозяйственных предприятий и пути ее укрепления / Т.В.Лобанова, Н.М.Нейф, А.С.Бобылева // Актуальные вопросы финансовых отношений в сельском хозяйстве. – Ульяновск. – 2001. с. 19–24.

24. Бобылева А.С. Платежеспособность и деловая активность / А.С.Бобылева, С.В.Китаева, Н.М.Нейф, Т.В.Трескова // Современные аспекты формирования и использования финансовых ресурсов на макро и микроуровнях. – Ульяновск: УГСХА. – 2004. – с. 16–23.

USERS OF FINANCIAL STATEMENTS AND THEIR INFORMATION NEEDS

Panchenkova A.A., Fomina O.V., Leshina E.A.

Key words: *financial reporting, internal and external users*

The article is devoted to consideration of the main users of financial statements and their key interests, which is especially important in connection with Russia's entry into WTO

УДК 657

ТРЕБОВАНИЯ К РАСКРЫТИЮ ИНФОРМАЦИИ В ПОЯСНЕНИЯХ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ В МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ

*Петрова Д.В., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Филичкина Т.В., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

Ключевые слова: *пояснения, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках.*

Статья посвящена рассмотрению основных требований, которые предъявляются к раскрытию информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Формирование информации в пояснениях не ограничивается только показателями, перечисленными в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Практически каждое положение по бухгалтерскому учету из ныне действующих приводит из регламентируемой им сферы учета перечень показателей, часть из которых должна быть, как минимум, раскрыта в пояснениях. Этот перечень, как правило, приводится в завершении каждого положения по бухгалтерскому учету и именуется «Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности». Следовательно, такая информация может классифицироваться как обязательная.

При оценке статей бухгалтерской отчетности, организация должна, в соответствии с п. 32 ПБУ 4/99 (9), обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ 1/2008 (8). Правила оценки отдельных статей бухгалтерской отчетности устанавливаются соответствующими ПБУ. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности следует использовать требования, содержащиеся в каждом ПБУ. Однако они неоднородны.

Одни из них, например ПБУ 1/2008, определяют общие требования к раскрытию информации только об учетной политике и последствиях ее изменения в Пояснениях к отчетности. Другие, например ПБУ 4/99, определяют общие требования к раскрытию информации в отчетности, в то время как третьи определяют содержание раскрытий конкретных статей форм отчетности.

В то же время содержание пояснений к отчетности определяется в нормативных документах недостаточно подробно и последовательно. В основном представлен перечень обязательных сведений, которые они должны содержать – такие показатели представляют собой как бы нижнюю границу информации; верхнюю границу задают добровольные сведения, дополняющие и раскрывающие информацию отчетности. На практике объем представленной информации колеблется от установленного нормативными документами минимума до сложных количественных и качественных сведений.

В соответствии же с положениями МСФО (IAS 1) в полный комплект финансовой отчетности также включаются Примечания, состоящие из краткого обзора основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации. Так, по международным стандартам

Примечания обычно состоят из двух частей: учетная политика и пояснения. В первой части приводятся методы учета, применявшиеся при построении финансовой отчетности, а во второй – отдельные таблицы и раскрытие прочей информации (пояснения и ссылки, позволяющие расшифровать состав и показатели отчетности и в целом оценить деятельность компании).

Назначение данной формы отчетности:

- представлять информацию об основе подготовки финансовой отчетности и об используемой учетной политике;
- раскрывать информацию, требуемую МСФО, которая не представляется ни в одном другом финансовом отчете;
- обеспечивать информацию, которая не представляется ни в одном другом финансовом отчете, но уместна в целях понимания любого из указанных отчетов.

Примечания обычно представляются в следующей последовательности:

- заявление о соответствии финансовой отчетности МСФО;
- краткое описание существенных аспектов применяемой учетной политики;
- сопроводительная информация по показателям баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств – в том же порядке, что и порядок представления каждого отчета и каждой статьи;
- прочая информация, в том числе об условных обязательствах, и раскрытие нефинансовой информации, например цели и политика предприятия в области управления рисками.

При этом изменение порядка расположения определенных статей в примечаниях допускается только в исключительных случаях, когда это действительно необходимо.

В разделе «Учетная политика» в Примечаниях описываются следующие аспекты: принципы и методы учета элементов отчетности, выбранные данной организацией, принципы и методы, наиболее характерные для отрасли, следование МСФО. Как и в российской практике, подробному раскрытию в Примечаниях подлежит информация об изменениях учетной политики и о выявлении существенных ошибок предыдущих периодов.

В целом МСФО требуют представлять информацию о конкретной учетной политике и раскрывать иную информацию, которая не представляется непосредственно в балансе, отчете о финансовых результа-

тах, отчете об изменениях в собственном капитале или отчете о движении денежных средств, но которая необходима для понимания каждой из этих форм отчетности. Компании должны делать так называемые перекрестные ссылки на информацию в примечаниях, относящуюся к каждой статье, представленной в остальных отчетных формах.

Требования МСФО к составу и порядку раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности сформулированы более четко и детально, чем требования российских стандартов.

Сравнение российской и международной практик показывает, что в зарубежной финансовой отчетности объем примечаний значительно превышает объем пояснений, составляемых российскими организациями.

Библиографический список:

1. Банникова Е.В. Назначение и состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Материалы II Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». – Пенза: ГСХА, 2014. – с. 6 – 9.

2. Банникова Е.В. Нововведения 2013 года в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Материалы II Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». – Пенза: ГСХА, 2013. – с. 10–12.

3. Банникова Е.В. Особенности проведения аудита основных средств / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в разных отраслях народного хозяйства: сборник научных трудов. – Ульяновск: УлГТУ, 2012. – с. 144 – 150.

4. Банникова Е.В. Роль и значение обязательного аудита в современных условиях / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налоги: основы, теория и практика. IX Всероссийская научно-практическая конференция молодых ученых: сборник статей. – Пенза: ГСХА, 2012. – с. 98 – 101.

5. Болтунова, Е.М. Бухгалтерское дело: учебное пособие / Е.М. Болтунова, А.А. Навасардян. – М.: ЗАО «Юстицинформ». – 2006. – 208 с.

6. Болтунова, Е.М. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности / Е.М. Болтунова, А.А. Навасардян // Казанская наука. – 2013. – № 1. – с. 26 – 29.

7. Лешина Е.А. Особенности составления бухгалтерского баланса в программе «1С:Бухгалтерия» / Е.А. Лешина, М.А. Суркова // Особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в разных отраслях народного хозяйства: сборник научных трудов. – Ульяновск: УлГТУ, 2012. – с. 138 – 144.

8. Лисина К.Е., Навасардян П.А. Роль баланса в аналитических процедурах / Лисина К.Е., Навасардян П.А. // Сборник: Материалы III Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: УГСХА, 2011. – с. 244–248.

9. Навасардян, П.А. Особенности формирования бухгалтерской отчетности на предприятиях АПК/ П.А. Навасардян, И.Ф. Петрова // Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита. Материалы Международной научно-практической конференции. – Ульяновск: ГСХА, 2006. –с.57–62.

10. Навасардян П.А. Автоматизация расчета показателей финансового состояния предприятия на основе данных бухгалтерского баланса/ Навасардян П.А., Чекал Е.Г., Андриюхин С.А. // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2002. – №10. – с. 75 – 78.

11. Петрова И.Ф. Преимущества МСФО и необходимость их использования в российской практике учета / И.Ф.Петрова, Л.Т.Татарова // Инновационные технологии научных исследований социально-экономических процессов. Материалы 9-й Международной научно-практической конференции. – Пенза: Филиал Всероссийского заочного финансово-экономического института АННОО «Приволжский Дом знаний», 2011.– с. 48 – 52.

12. Петрова И.Ф. Проблемы и перспективы применения МСФО в России/ И.Ф. Петрова, И.В. Свешникова // Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита. Материалы Международной научно-практической конференции. – Ульяновск: ГСХА, 2006. –с. 62–66.

13. Свешникова И.В. Возможность применения МСФО 41 «Сельское хозяйство» в системе национального учета / И.В.Свешникова, И.Ф.Петрова // Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита: материалы Международной научно-практической конференции.–Ульяновск: УГСХА, 2006. –с. 88 – 91.

14. Хамзина О.И. Активные операции банков: сущность и задачи бухгалтерского учета / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Бухгалтерский

учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. Всероссийская научно-практическая конференция: сборник статей. – Пенза: ГСХА, 2013.–с. 41–45.

15. Хамзина О.И. Организация контроля расчётов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственных предприятиях /О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. Материалы III Международной научно-практической конференции. – Ульяновск: УГСХА, 2011.–с. 256–260.

16. Хамзина О.И. Особенности организации бухгалтерского учета в крестьянском (фермерском) хозяйстве /О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. Материалы III Международной научно-практической конференции. – Ульяновск: ГСХА, 2011.–с. 260–263.

17. Хамзина О.И. Особенности оценки животных на выращивании и откорме как вида биологических активов / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. II Всероссийская научно-практическая конференция: сборник статей. – Пенза: ГСХА, 2014.–с. 158–161.

18. Хамзина О.И. Способы представления показателей отчета о прибылях и убытках в российской и международной практике / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в разных отраслях народного хозяйства: сборник научных трудов. – Ульяновск: УлГТУ, 2012.–с. 236–242.

19. Яшина, М.Л. Деньги. Кредит. Банки: учебное пособие для бакалавров / М.Л.Яшина, Н.М. Нейф.– Ульяновск: УГСХАим. П.А.Столыпина, 2012. – 268 с.

DISCLOSURE REQUIREMENTS IN THE NOTES TO THE BALANCE SHEET AND PROFIT AND LOSS STATEMENT IN THE INTERNATIONAL PRACTICE

Petrova D.V, Filichkina T.V.

Key words: *explanations, balance sheet, profit and loss statement.*

The article discusses the basic requirements that apply to the disclosure in the notes to the balance sheet and income statement.