

УДК 657.22

UDC 657.22

**К ВОПРОСУ О СУЩНОСТИ, СТРУКТУРЕ И НАЗНАЧЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ****CONCERNING THE ESSENCE, THE STRUCTURE AND THE PURPOSE OF FINANCIAL REPORTS**

Рыбьянцева Мария Сергеевна  
к.э.н., доцент кафедры теории бухгалтерского учета  
*Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия*

Rybiantseva Maria Sergeevna  
Can.Econ.Sci., associate professor of the accounting theory sub-faculty  
*Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia*

В данной статье рассматриваются подходы к определению сущности бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее видам, а также требованиям, предъявляемым к учетной информации

In the article, several approaches to the definition of the essence and aspects of financial reports are considered. Main demands to accounting information are researched

Ключевые слова: БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ТРЕБОВАНИЯ К УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Keywords: FINANCIAL REPORTS, NORMATIVE CONTROL, DEMANDS TO ACCOUNTING INFORMATION

Процесс обобществления труда приводит к получению некоторого результата деятельности, интересующего определенный круг лиц (пользователей финансовой информации). Для их информирования составляется отчетность, целесообразность которой проявляется на стадии отрыва управленца и исполнителя от собственника факторов производства. Состав и содержание представляемой информации непрерывно реформируется в соответствии с изменениями экономических условий.

В настоящее время в российской учетной системе юридически закреплено свое представление об отчетности. В Федеральном Законе «О бухгалтерском учете» определено, что **бухгалтерская отчетность** – это единая система учетных данных об имуществе, обязательствах, а также результатах хозяйственной деятельности, составляемых на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам [18]. Из этого определения следует, что данные, отраженные в бухгалтерской отчетности, по существу представляют особый вид учетных записей, являющихся извлечением из текущего учета итоговых данных о состоянии и результатах деятельности организации (хозяйствующего субъекта) за определенный период.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность признается логическим завершением учетных процедур. В российских нормативных документах определены понятие бухгалтерской отчетности, ее структура, содержание форм, предъявляемые требования, а также указаны внутренние и внешние пользователи.

Помимо рассмотренных определений бухгалтерской (финансовой) отчетности имеются и другие, но все они в большей или меньшей степени отражают единые признаки финансовой отчетности, которые указывают на то, что это:

- структурированное представление финансового положения и операций, осуществленных компанией;
- система показателей, характеризующая результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- совокупность различных форм отчетов, содержащих информацию, которая отражает отдельные составляющие деятельности организации и используется ее пользователями для принятия деловых инвестиционных и управленческих решений.

Финансовая отчетность как информационный инструмент эволюционировала в течении нескольких веков, развиваясь в направлении усложнения своего состава и структуры.

Современные исследователи классифицируют отчетность по следующим признакам (рисунок 1):

1) **периодичности:** годовая и промежуточная;

**Годовая отчетность** составляется по окончании года и характеризует все аспекты деятельности организации за финансовый год.

**Промежуточная отчетность** составляется на внутригодовую дату нарастающим итогом с начала отчетного года, включает месячную и квартальную бухгалтерскую отчетность.

Понятие промежуточной отчетности закреплено в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» [18].



Рисунок 1 – Классификация отчетности по ряду признаков

2) **охвату**: индивидуальная, сводная, консолидированная;

Понятия индивидуальной и консолидированной отчетности закреплено в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности РФ на среднесрочную перспективу [9], а сводной отчетности – в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

*Индивидуальная бухгалтерская отчетность* предназначена для:

- выявления конечного финансового результата деятельности хозяйствующего субъекта – чистой прибыли (убытка) и распределения ее между собственниками;
- представления в надзорные органы;
- выявления признаков банкротства хозяйствующих субъектов;
- формирования единой государственной базы статистического наблюдения и макроэкономических показателей;
- использования в управлении хозяйствующим субъектом, судопроизводстве и при налогообложении;
- иных целей [9].

*Главная задача при составлении индивидуальной бухгалтерской отчетности* – обеспечение гарантированного доступа заинтересованных пользователей к качественной, надежной и сопоставимой персонифицированной информации о хозяйствующих субъектах.

Индивидуальная бухгалтерская отчетность как элемент метода бухгалтерского учета выполняет две функции:

- *информационную* (характеризует финансовое положение и финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта);
- *контрольную* (обеспечивает системный контроль правильности и точности данных бухгалтерского учета при завершении каждого учетного цикла).

*Сводная бухгалтерская отчетность* составляется в случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ (помимо собственного бухгалтерского отчета).

Федеральные министерства и другие федеральные органы исполнительной власти Российской Федерации составляют сводную годовую бухгалтерскую отчетность по унитарным предприятиям, а также отдельно сводную бухгалтерскую отчетность по акционерным обществам (товари-

ществам), часть акций (долей, вкладов) которых закреплена в федеральной собственности (независимо от размера доли).

Сводная годовая бухгалтерская отчетность федеральных министерств и других федеральных органов исполнительной власти представляется Министерству финансов Российской Федерации, Министерству экономики Российской Федерации и Государственному комитету Российской Федерации по статистике:

– по унитарным предприятиям – не позднее 25 апреля следующего за отчетным года;

– по акционерным обществам (товариществам), часть акций (долей, вкладов) которых закреплена в федеральной собственности (независимо от размера доли) – не позднее 1 августа следующего за отчетным года.

В последнее время сводную отчетность все чаще называют консолидированной.

**Консолидированная финансовая отчетность** предназначена для характеристики финансового положения и финансового результата деятельности группы хозяйствующих субъектов, основанной на отношениях контроля.

Консолидированная финансовая отчетность выполняет исключительно информационную функцию и представляется заинтересованным внешним пользователям.

*Главная задача в области консолидированной финансовой отчетности* заключается в обеспечении гарантированного доступа заинтересованным пользователям к качественной, надежной и сопоставимой информации о группе хозяйствующих субъектов (Концепция).

3) **назначению**: управленческая, бухгалтерская, статистическая, налоговая, другие виды.

**Управленческая отчетность** предназначена для использования в управлении хозяйствующим субъектом (руководством, другим управленческим персоналом). Содержание, периодичность, сроки, формы и порядок ее составления определяются самостоятельно хозяйствующим субъектом.

*Главная задача в области управленческой отчетности* заключается в широком распространении передового опыта ее организации и использования в управлении хозяйствующим субъектом.

**Статистическая отчетность** – система показателей, представляемых организациями согласно методикам, разработанным Федеральной службой государственной статистики, с целью формирования обобщенных макроэкономических данных.

*Главная задача в области статистической отчетности* заключается в отражении и изучении отдельных сторон деятельности организации и обеспечении возможности формирования достоверной информации в отраслевом и региональном разрезах.

**Налоговая отчетность** (налоговые декларации) предназначена для фискальных целей и обязательна для составления хозяйствующими субъектами, круг которых установлен налоговым законодательством. Налоговая отчетность должна составляться на основе информации, формируемой в бухгалтерском учете, путем корректировки ее по правилам налогового законодательства [9].

*Главная задача в области налоговой отчетности* заключается в снижении затрат на ее формирование путем существенного приближения правил налогового учета к правилам бухгалтерского учета.

4) **по срокам составления:** вступительная, текущая, заключительная.

**Вступительная отчетность** составляется в момент организации компании (на дату ее государственной регистрации).

**Текущая отчетность** формируется периодически в течение всего времени функционирования организации.

**Заключительная бухгалтерская отчетность** составляется на дату завершения деятельности хозяйствующего субъекта (на день, предшествующий дате внесения в реестр соответствующей записи реорганизуемой организацией, прекращающей свою деятельность).

5) **варианту представления:** сокращенному; стандартному; продвинутому (множественному) (рисунок 2);

**Сокращенный вариант** используется субъектами малого предпринимательства и некоммерческими (кроме бюджетных) организациями, предполагает упрощенный перечень форм.

**Стандартный вариант** применяется средними и крупными коммерческими организациями и подразумевает формирование форм, составляемых в рамках годовой бухгалтерской отчетности.

**Множественный вариант** используется крупнейшими коммерческими организациями и предполагает значительное усложнение и дифференцирование стандартных отчетных форм.

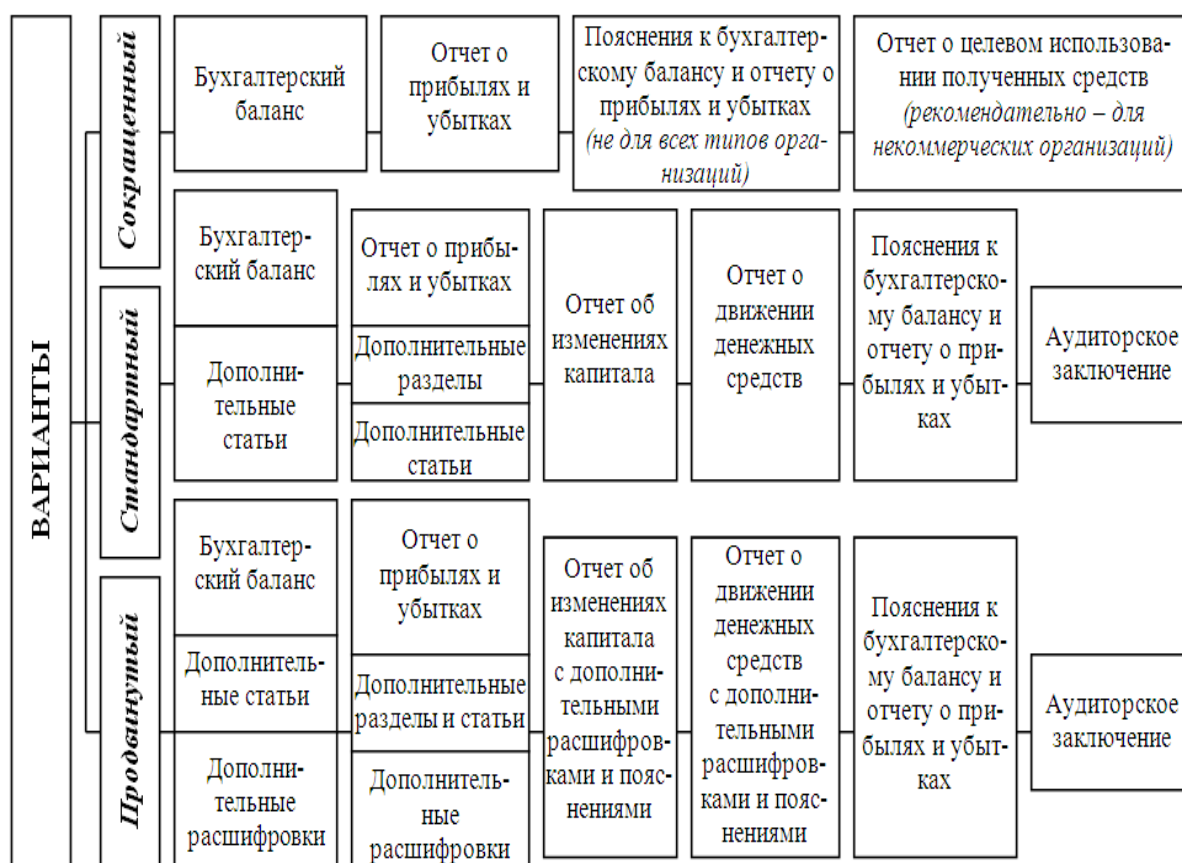


Рисунок 2 – Варианты представления финансовой отчетности

б) **нормативной базе:** составленная на основе МСФО, ГААП, российских нормативных документов.

Методики формирования финансовой отчетности в России отражены в значительном количестве нормативных документов. При рассмотрении российской системы нормативного регулирования следует выделить четыре основных уровня (рисунок 3):

– *первый* – *основополагающий или базисный* – отражает границы и основные принципы функционирования правового поля, в котором функционируют хозяйствующие субъекты;

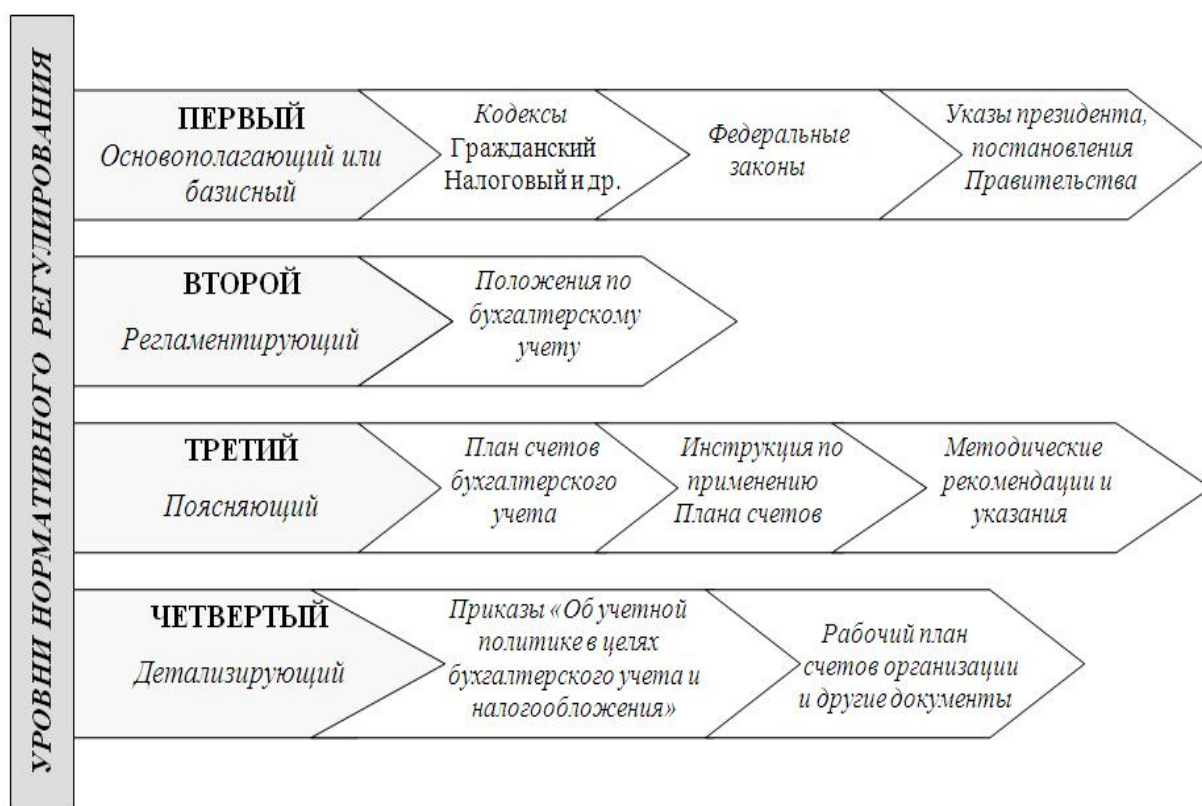


Рисунок 3 – Уровни нормативного регулирования учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации

К данному уровню относятся кодексы (Гражданский, Налоговый, Трудовой и др.), федеральные законы (например, федеральный закон «О бухгалтерском учете»), указы Президента и Постановления Правительства.



– **второй** – *регламентирующий* – раскрывает основные методики ведения бухгалтерского учета отдельных объектов учета и операций, формирования показателей бухгалтерской отчетности;

На втором уровне представлены положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), положения которых регулярно пересматриваются в направлении сближения с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В настоящее время действует двадцать одно положение по бухгалтерскому учету.

– **третий** – *поясняющий* – включает нормативные документы, детализирующие методики, описанные в документах второго уровня;

К третьему уровню относятся План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, различные методические рекомендации и указания (например, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

– **четвертый** – *детализирующий* – включает документы, отражающие преломление учетных методик в соответствии со спецификой конкретной организации.

В частности, к четвертому уровню относятся: приказ организации «Об учетной политике в целях бухгалтерского учета и налогообложения», рабочий план счетов организации и др.

Основными нормативными документами, регламентирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности организации в России, считаются:

– Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ;

– Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 34н;

– Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02 июля 2010 г. № 66н и др.

Тем не менее, на методики формирования бухгалтерской отчетности влияют, в той или иной степени, все нормативно-правовые документы, регламентирующие ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

**Годовая бухгалтерская отчетность включает** следующие формы:

1) бухгалтерский баланс, характеризующий финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату;

2) отчет о прибылях и убытках, отражающий финансовые результаты деятельности организации за отчетный период;

3) приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, раскрывающие сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивающие пользователей дополнительными данными, которые необходимы для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении;

*Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывают информацию в виде отдельных отчетных форм:*

– отчета об изменениях капитала, раскрывающего данные о величине капитала на начало и конец отчетного периода, об увеличении и уменьшении капитала с указанием причин;

– отчета о движении денежных средств, отражающего информацию о движении денежных средств в отчетном периоде (наличии, поступлении и расходовании денежных средств в организации) в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;

– пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

4) аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Если организация самостоятельно приняла решение о проведении аудита бухгалтерской отчетности, аудиторское заключение также может быть включено в состав бухгалтерской отчетности.

Промежуточная бухгалтерская отчетность включает только бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

Описанный выше перечень форм, представляемый в рамках годовой бухгалтерской отчетности, характерен для стандартного варианта ее представления.

В то же время, в зависимости от размера организации (как было упомянуто выше), отчетность может быть представлена по сокращенному (упрощенному) и продвинутому (множественному) вариантам.

По сокращенному варианту бухгалтерскую отчетность могут представлять субъекты малого предпринимательства, некоммерческие организации и общественные организации (объединения).

Продвинутый (множественный) вариант предусматривается для коммерческих организаций, относящихся к группе крупнейших и крупных, осуществляющих несколько видов деятельности. В этом случае целесооб-

разно вместо одной формы, прилагающейся к балансу, представлять показатели отдельных ее разделов в виде самостоятельных форм отчетности. Продвинутый вариант отличается от стандартного большей детализацией материала.

Современная отчетность развивается по пути сокращения доли предприятий, составляющих отчетность по типовому варианту. Это вызвано тем, что по мере развития рыночных инструментов возникает потребность в дополнительной информации, в расширении состава цифровых и текстовых данных. Все большее число средних предприятий предпочитает составлять финансовую отчетность по продвинутому варианту. В то же время, крупнейшие предприятия, выходящие на рынки иностранного капитала, для удовлетворения информационных потребностей зарубежных партнеров и инвесторов составляют отчетность по МСФО.

Российская финансовая отчетность развивается по пути выделения различных вариантов представления отчетности в зависимости от размера предприятий и информационных потребностей пользователей. Разработка вариантов представления отчетности позволит удовлетворять растущие потребности пользователей в условиях развития новых рыночных инструментов.

Финансовая отчетность формируется на основании данных бухгалтерского учета, поэтому ее информативность зависит от достоверности и полноты представленной в учетной системе информации.

Система нормативного регулирования устанавливает многоступенчатую систему требований к формированию показателей бухгалтерской отчетности путем регламентирования (рисунок 4):

– общих требований к ведению бухгалтерского учета;

– подходов к формированию учетной политики (допущений и требований);

– правил и требований к составлению финансовой отчетности.



Рисунок 4 – Требования, предъявляемые к учетной информации согласно российским нормативным документам

*Общие требования к ведению бухгалтерского учета заключаются в следующем [18]:*

**1. Применение двойной записи;**

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

## **2. Принцип денежного измерения;**

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте РФ - в рублях. В учете отражается информация, представленная в денежном выражении.

## **3. Принцип имущественной обособленности;**

Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

## **4. Непрерывность ведения учета.**

Бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации [18].

## **5. Целостность и полнота отражения операций.**

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

## **6. Составление оправдательных документов.**

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

## **7. Подход к учету текущих и капитальных затрат.**

В бухгалтерском учете организации текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются отдельно.

При формировании учетной политики предполагается соблюдение допущений и требований. В ПБУ 1/2008 выделяются следующие **допущения**:

– *имущественной обособленности* (активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций);

– *непрерывности деятельности* (организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке);

– *последовательности* (принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности) [18];

– *временной определенности фактов хозяйственной деятельности* (факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами).

Учетная политика организации должна обеспечивать выполнение **требований**:

– *полноты* (полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности);

– *своевременности* (своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности);

– *осмотрительности* (большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов);

– *приоритета содержания перед формой* (отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования);

– *непротиворечивости* (тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца);

– *рациональности* (рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации).

*Основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности* [18]:

### **1. Принцип отчетного периода.**

Организация должна составлять бухгалтерскую отчетность за отчетный период – месяц, квартал и год – нарастающим итогом с начала отчетного года.

Отчетный период – период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Отчетная дата – дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданной либо реорганизованной организации считается период со дня ее государственной регистрации по 31 декабря включительно, а для организации, вновь созданной после 1 октября (включая 1 октября), – с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно.



Данные о фактах хозяйственной деятельности, проведенных до государственной регистрации вновь созданной организации, включаются в ее бухгалтерскую отчетность за первый отчетный год.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

Организации обязаны представлять годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года, а квартальную – в течение 30 дней по окончании квартала.

В пределах указанных сроков конкретная дата представления бухгалтерской отчетности устанавливается учредителями (участниками) организации или общим собранием. При этом годовая бухгалтерская отчетность должна представляться не ранее 60 дней по окончании отчетного года.

## **2. Требование правильного оформления отчетности:**

а) бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке и в валюте Российской Федерации;

б) бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации;

В организациях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией (централизованной бухгалтерией) или бухгалтером-специалистом, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации и руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет [18].

в) в формах бухгалтерской отчетности не должно быть никаких подчисток и помарок;

г) при отражении данных в бухгалтерской отчетности следует иметь в виду, что если показатель должен вычитаться или имеет отрицательное значение, то в бухгалтерской отчетности этот показатель показывается в

круглых скобках (непокрытый убыток, себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, убыток от продаж, проценты к уплате, прочие расходы, уменьшение капитала, направление денежных средств, выбытие основных средств и пр.);

д) не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными правовыми актами;

е) бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;

ж) статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств.

### **3. Полнота и достоверность информации.**

В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету (что подразумевает отражение существенных показателей).

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение организацией вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Организация может принять решение, когда существенной признается сумма,

отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов (количественный критерий существенности).

Требование полноты предоставления информации отражает также необходимость включения в бухгалтерскую отчетность организации показателей деятельности филиалов, представительств и иных структурных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы.

#### **4. Нейтральность информации.**

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

#### **5. Сопоставимость данных отчетности.**

Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, других отчетов и приложений применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

Изменение принятого содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например, при изменении вида деятельности [18].

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету [18].

#### **6. Открытость и публичность финансовой отчетности.**

Годовая бухгалтерская отчетность организации является открытой для заинтересованных пользователей: учредителей (участников), банков,

инвесторов, кредиторов, покупателей, поставщиков и др., которые могут знакомиться с годовой бухгалтерской отчетностью и получать ее копии с возмещением затрат на копирование.

Публичность бухгалтерской отчетности заключается в ее опубликовании в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности, либо распространении среди них брошюр, буклетов и других изданий, содержащих бухгалтерскую отчетность, а также в ее передаче территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организации для предоставления заинтересованным пользователям.

Организация обязана представить бухгалтерскую отчетность по одному экземпляру (бесплатно) органу государственной статистики и в другие адреса, предусмотренные законодательством Российской Федерации, в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Дополнительными адресатами представления годовой бухгалтерской отчетности являются: финансовые органы и финансовые управления; таможенные органы; правоохранительные органы; банки (при наличии соответствующего пункта в договоре) и др.

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, организация публикует бухгалтерскую отчетность вместе с итоговой частью аудиторского заключения.

Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность может быть представлена пользователю организацией непосредственно или передана через ее представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

Днем представления организацией бухгалтерской отчетности считается дата отправки почтового отправления с описью вложения или дата ее

отправки по телекоммуникационным каналам связи либо дата фактической передачи по принадлежности.

Если дата представления бухгалтерской отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления бухгалтерской отчетности считается первый следующий за ним рабочий день.

Подводя итог приведенным выше принципам, правилам и требованиям можно сделать вывод о том, что российская система требований не обладает четкой структурой. Следует отметить меньшую проработанность российских положений по сравнению с международными аналогами, не сформулирован ряд характеристик информации, отраженных в МСФО.

Нечеткость законодательной базы по этому вопросу можно считать следствием неразвитости рыночных отношений в России. В то же время, данная проблема приводит к более низкому уровню информативности российской отчетности.

Реформирование российской учетной системы должно сопровождаться разработкой системы потребностей различных пользователей с целью выявления наиболее приоритетных качественных характеристик финансовой информации.

#### Список литературы

- 1 Алборов Р. А. Принципы и основы бухгалтерского учета: учеб. пособие /Р.А. Алборов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2008. – 344 с.
- 2 Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие / Под ред. проф. В. Д. Новодворского.– М.: ИНФРА-М, 2009. – 464 с.
- 3 Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / под ред. проф. Я. В. Соколова. – М.: Магистр, 2009. – 479 с.
- 4 Вахрушина М. А. МСФО: учебное пособие / М. А. Вахрушина, Л. А. Мельникова. – М.: Омега-Л, 2009. – 571 с.
- 5 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая): [принят Гос. Думой 21 окт. 1994 г.] – М.: Приор, 2008. – 186 с.
- 6 Домбровская Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие /Е.Н. Домбровская: М.: ИНФРА-М, - 2008. – 279 с.
- 7 Заббарова О. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учеб. пособие / О. А. Заббарова. – М.: Эксмо, 2009. – 320 с.
- 8 Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н. П. Кондраков. - 5-е изд.,

- перераб. и доп. - М: ИНФРА-М, 2008. - 717 с.
- 9 Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу. Одобрена Приказом Минфина РФ от 01.07. 2004 г. № 180.
  - 10 Кукукина И. Г. Учет и анализ банкротства: учеб. пособие / И. Г. Кукукина. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2008. – 304 с.
  - 11 Кутер М. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалт. учет, анализ и аудит» / М. И. Кутер, Н. Ф. Таранец, И. Н. Уланова. –М.: Финансы и статистика, 2006.– 232 с.
  - 12 Малый экономический словарь: 12000 терминов / Под ред. А. Н. Азрилияна. - М.: Институт новой экономики, 2004. - 1084 с.
  - 13 Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / В. Т. Чая, Г. В. Чая: Под ред. В. Т. Чая и Н. А. Боноевой. – 2-е изд., перераб. и доп.– М.: КНОРУС, 2008. – 304 с.
  - 14 Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / под ред. проф. В. Г. Гетьмана. – М.: Финансы и статистика, 2009.– 656 с.
  - 15 Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изм. и доп.) и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ
  - 16 Нидлз Д. Принципы бухгалтерского учета / Д. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. - М.:ФИС, 2003. - 496 с.
  - 17 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. Инструкция по его применению.– Новороссийск: Сиб. унив. изд-во, 2009. – 96 с.
  - 18 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-23). Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Положение о главных бухгалтерах. – Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2009. – 176 с.
  - 19 О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н.