

Бейтулаева Г.И. ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Постановка проблемы. В современной системе составления финансовой отчетности имеется много сложных и неприемлемых нюансов, которые можно усовершенствовать путем перехода к новым регламентирующим документам и стандартам бухгалтерского учета.

Анализ публикаций. В статье А.Твердомеда и С.Саливона говорится о том, что 10.12.97 г. Нацбанк принял решение об экспериментальном составлении финансовой отчетности на основе МСБУ. Поэтому именно 10 декабря 1997 г. можно считать днем начала реформы бухгалтерского учета в Украине. Заместитель председателя методологического совета по бухгалтерскому учету при Минфине Украины Валерий Пархоменко отмечает в своей статье, что пройдены первые важные этапы создания регламента национальной системы бухгалтерского учета и работа по его усовершенствованию продолжается.

Цель статьи. Разработка и предложения по усовершенствованию финансовой отчетности предприятия в стране, а также освещение источников информации необходимых для усовершенствованного составления отчетности предприятиями.

На современном этапе функционирования общества в Украине происходят существенные сдвиги, которые приводят к изменениям в ведении бухгалтерского учета. Это в первую очередь связано с попыткой приблизить учет к международным стандартам и нестабильной законодательной базой.

В течение девяностых лет шла непрерывная работа по усовершенствованию бухгалтерского учета на Украине с применением международных стандартов, принятых в международном обществе финансовой отчетности. Начали с разработки введения методики бухгалтерского учета для совместных предприятий, которые появились в конце восьмидесятых годов.

В 1992 году был предложен и принят новый план счетов бухгалтерского учета. Специалисты предлагают перейти на европейскую структуру планов счетов, которые состоят из десяти классов с трехзначной нумерацией кодов синтетических счетов; двумя- тремя резервными классами счетов для организации управленческого, в том числе калькуляционного учета. Неприемлемое условие такого перехода - полное изменение кодировки тех синтетических счетов, которые используются, это приведет к необходимости перенастройки компьютерных программ бухгалтерского учета, дезорганизует работу бухгалтеров, аудиторов, налоговых инспекторов и других заинтересованных лиц.

Работа над проектом Закона о бухгалтерском учете показала, что жесткая регламентация методологии и организации бухгалтерского учета неприемлема. Необходимо переходить к новым регламентирующим документам и стандартам бухгалтерского учета. Первым был утвержден стандарт об учетной политике предприятия, который содержал общие правила бухгалтерского учета, который применяется в международной практике финансового учета и отчетности.

Еще одним необходимым элементом совершенствования отчетности, на наш взгляд, может стать принятие стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность предприятия», который максимально приблизит ее структуру и содержание к международным правилам, которые применяются в Объединенной Европе и других странах. В этом стандарте определено, что достоверной считается бухгалтерская отчетность, основанная на системном бухгалтерском учете, информация которого формируется исходя из принципов и правил, изложенных в документах системы нормативной регуляции бухгалтерского учета в Украине. Этот стандарт даст толчок для развития совместных предприятий.

В условиях нестабильности экономической ситуации более остро стоит вопрос о состоянии бухгалтерского учета на предприятии, так как большинство предприятий выходят на международный рынок, и это нуждается в скорейшем совершенствовании нормативной базы бухгалтерского учета и налогового законодательства.

Инструкцией «О порядке заполнения форм годового бухгалтерского отчета предприятия» с изменениями и дополнениями от 19 февраля 1998 года № 37 облегченно порядок заполнения баланса предприятия. Такими внесенными изменениями отменен абзац, который был посвящен переходу к новой национальной валюте. Инструкция в новой редакции учитывает изменения, которые состоялись в бухгалтерском учете основных средств со вступлением в силу Инструкции по бухгалтерскому учету балансовой стоимости групп основных фондов от 20 июля 1997 года №159. Одной из важных проблем учета является то, что бухгалтерский учет расходится с налоговым, что осложняет работу бухгалтеров.

Современный уровень развития научных технологий вынуждает предприятия независимо от форм собственности применять прикладные пакеты бухгалтерских программ. Одной из отрицательных черт современного рынка бухгалтерских программ является то, что продавцы не адаптируют их под конкретное предприятие, потому возникают определенные трудности при работе с этими продуктами, и предприятия вынуждены вовлекать в работу инженеров-программистов для последующей доработки и адаптации программы.

В состав финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятий в странах с развитой рыночной экономикой включают:

1. Бухгалтерский баланс.
2. Отчет о прибылях.
3. Отчет о движении денежных средств.

4. Дополнения.

Годовой отчет сопровождается объяснительной запиской к финансовому отчету.

В большинстве стран мира применяют типичные формы бухгалтерской отчетности, которая разрабатывается и утверждается в национальном масштабе. Так, для стран Европейского Союза (ЕС) формы и отчет годового финансового отчета компаний регулируется Четвертой Директивой ЕС, принятой 1978 году. Каждая страна - участница ЕС, может уточнять формы и содержание отчетности в зависимости от своих национальных особенностей, сохраняя общие принципы их построения.

Однако в некоторых странах типичные формы финансовой отчетности в национальном масштабе не разрабатываются и не утверждаются (США, Великобритания, Канада, и тому подобное). Компании (фирмы) самостоятельно избирают форму представления отчетов (более или менее детализированную) в соответствии с национальными требованиями относительно их содержания и принципов формирования.

Во многих странах мира для малых предприятий, которые имеют небольшой хозяйственный оборот, предусмотрено составление и представление так называемых упрощенных отчетов.

Суть упрощенных финансовых отчетов заключается в том, что они составляются по форме с меньшей детализацией, с более обобщенными статьями баланса или позициями доходов и расходов отчета о прибылях.

Предприятия, которые принадлежат к такой категории, определяются законодательно. В странах ЕС при этом берутся во внимание три критерия:

- сумма (валюта) баланса;
- доход от реализации;
- численность персонала предприятия.

В большинстве стран финансовая отчетность составляется и представляется для внешних пользователей с годовым интервалом, то есть по завершению календарного (или так называемого финансового) года. Но для внутренних потребностей она составляется, по большей части, с более коротким интервалом (помесячно или поквартально).

Обязательный адрес, куда предприятия должны подавать отчетность регулируется каждым государством.

В разных странах определены особые группирования статей баланса. В большинстве западноевропейских стран статьи актива баланса группируются и размещаются сверху вниз по мере роста ликвидности хозяйственных средств (активов). Под ликвидностью средств при этом следует понимать их возможность превратиться, трансформироваться в денежные средства (наличность) за какое-то определенное время.

Статьи пассива баланса группируются и размещаются сверху вниз по признаку уменьшения времени, необходимого для возвращения долгов.

В США, Англии, Канаде и некоторых других странах статьи баланса группируются в обратном к нашему порядку.

Относительно же формы представления баланса, в международной практике есть две главные формы:

1. двусторонней формы, по которым активы предприятия размещаются слева (актив баланса), а обязательство и собственный капитал - справа (пассив баланса).

2. односторонняя или последовательная форма, по которой последовательно, сверху вниз, размещаются актив и пассив баланса.

Важно различать по сути и содержанию основные разделы баланса: оборотные активы, необоротные активы, краткосрочные обязательства долгосрочные обязательства, собственный капитал.

Отчет о прибылях и убытках (отчет о прибылях и убытках или отчет о финансовых результатах) является обязательной формой финансового отчета предприятия. Основная его цель - предоставить информацию пользователям о формировании финансового результата предприятия.

Содержание отчета о прибылях и убытках определяется международным стандартом № 5 «Информация, которая подлежит раскрытию в финансовых отчетах».

В странах членах ЕС форма отчета о прибылях и убытках утверждается в национальном масштабе и является единой для всех предприятий. В таких странах как США, Англия, Канада и некоторых других форма отчета произвольна относительно перечня доходов, расходов, их детализация и группирование.

В последние годы отчет о движении денежных средств является обязательным в составе финансовой отчетности предприятий развитых зарубежных стран. Его содержание и методика составления регулируется международным стандартом бухгалтерского учета № 7 «Отчет о движении денежных средств».

Главное назначение отчета о движении денежных средств - предоставить пользователям информацию о том, из каких источников поступали деньги на предприятие, по каким направлениям и на какие цели тратились деньги, как изменился остаток денежных средств за отчетный период.

При этом движение денежных средств отображается в отчете по трем видам деятельности: текущая (основная) деятельность, инвестиционная деятельность, финансовая деятельность. Это дает возможность оценить рациональность использования средств направления деятельности предприятия, платежеспособность, составить прогноз последующего развития.

Достоверную информацию для составления этого отчета можно получить по данным бухгалтерского учета, должным образом организовав учет поступления и расходование денег по трем видам деятельности. Однако такой путь слишком трудоемок. В зарубежных странах отчет о движении денежных средств (относительно основной деятельности) составляется путем коррекции, другими словами трансформация отчета о прибылях и убытках. В соответствии с международными стандартами учет доходов и расходов ведется по

методу их начисления, которое находит отображение в отчете о финансовых результатах. А потому возможна ситуация, когда предприятие имеет прибыль, но не имеет реальных денежных средств.

Кроме основных форм финансовой отчетности, предусматривается также дополнения к отчетности. Они нужны, чтобы предоставить пользователям более детальную аналитическую информацию относительно отдельных статей отчетности, а также дополнительную информацию для углубленного раскрытия финансовой и хозяйственной политики предприятия. Вопрос содержания приложений к отчетности по большей части решается национальным законодательством и национальными стандартами учета. Однако многие позиции могут решаться в международном масштабе.

Перечень приложений к финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые предусмотрены Четвертой Директивой для стран ЕС:

1. методы оценки разных статей годовых отчетов и методы подсчета стоимостных исправлений.
2. название и местонахождение зарегистрированного офиса предприятия, в каких компаниях владеет определенным процентом уставного капитала.
3. количество и нарицательная (или учетная) стоимость акций, выпущенных за отчетный год в пределах разрешенного уставного капитала (по видам акций).
4. существование любых сертификатов участия, конвертированных долговых обязательств.
5. суммы задолженности, которые следует оплатить не раньше, чем через 5 лет.
6. общая сумма любых финансовых обязательств, не включенных в баланс, если эта информация уточняет оценку финансового положения
7. чистый товарооборот в разрезе категорий деятельности и географических рынков.
8. среднее количество лиц, нанятых на работу за финансовый год (по категориями персонала) и социальные расходы.
9. влияние оценки статей на сумму прибылей и убытков за финансовый год.
10. разница между налогами, начисленными в финансовом году и в предыдущие годы.
11. сумма вознаграждений работникам административного, управленческого и контрольного органов в зависимости от их ответственности.

Источники и литература

1. Бирюкова И.К., Кодрянский Л.В. Бухгалтерский учет в Украине. – К.: «Знание», 1998.
2. Грабова Н.М. Теорія бухгалтерського обліку: Навч. посібник / Під ред. М.В. Кутельного – К.: 1999
3. Газета «Бизнес» № 50 от 10.12.2007 г.
4. Кущик А.П. Международные системы учета и отчетности. – Запорожье, 1996.
5. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями. – К.: 1993

Ведищева Е.В.

УЧЁТ И АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Актуальность. В условиях перехода к рыночным отношениям, вопросы, которые связаны с изменениями в учете и анализе хозяйственной деятельности, стали предметом глубокого экономического исследования. Особенно стоит вопрос об использовании основных средств. Лучшее их использование есть одним из главных факторов процесса становления нашего государства, в этом случае возможное увеличение объема производства без дополнительных капитальных вложений. Рациональная эксплуатация основных средств важный фактор снижения себестоимости продукции.

Цель статьи. Целью данной статьи является изучение бухгалтерского учёта основных средств, амортизации, а также осуществление аудита с основными фондами.

Обзор литературы. Этой теме посвящены многие работы отечественных экономистов, таких как: Бутинец Ф.Ф., Завгородний В.П., Сердюк В.Н. и многие другие.

Изложение основного материала.

Рыночное реформирование экономики Украины обусловило необходимость изменений в методологии и технике ведения бухгалтерского учета, в частности основных средств. Они зафиксированы в *Положении (стандарте) бухгалтерского учета №7 “Основные средства” (в дальнейшем ПСБУ 7), утвержденным приказом Министерства Финансов Украины от 27.04.2000 г. №92 [12].*

Обеспечение определенных темпов развития и повышение эффективности производства возможно при условии интенсификации воспроизведения и лучшего использования действующих основных средств и производственных мощностей предприятий. Эти процессы, с одной стороны, оказывают содействие постоянному поддержанию надлежащего технического уровня каждого предприятия, а с другой, - разрешают увеличивать объем производства продукции без дополнительных инвестиционных ресурсов, снижать себестоимость изделий за счет сокращения удельного веса амортизации и расходов на обслуживание производства и его управление, повышать фондоотдачу и прибыльность.

Основные средства являются необходимым фактором любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо пропорционально влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия.

К введению в эксплуатацию объектов основных средств расході предприятия на их приобретение (создание) отображаются в составе незавершенных капитальных инвестиций - счет 15. Введение в эксплуата-