

**(ОБРАЩАЕМ ВНИМАНИЕ, ЧТО НЕКОТОРЫЕ ФРАГМЕНТЫ РАБОТЫ  
ИЗВЛЕЧЕНЫ ИЗ ДАННОГО ДОКУМЕНТА)**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 Финансовая отчетность организации: понятие, цель, задачи, и ее виды.....	5
1.1 Значение и роль финансовой отчетности в деятельности организации.....	5
1.2 Цель, задачи, виды и формы финансовой отчетности организации.....	9
1.3 Зарубежный опыт составления финансовой отчетности (на примере Российской Федерации).....	14
1.4 Законодательные документы, регулирующие составление НСФО и МСФО.....	17
2 Сравнительный анализ НСФО и МСФО.....	19
2.1 Составление и применение НСФО в Республике Беларусь.....	20
2.2 Анализ различий отчетности по МСФО и НСФО.....	21
2.3 Комплексный анализ финансового состояния и результатов организации по НСФО и МСФО.....	21
3 Направления совершенствования финансовой отчетности организации....	22
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	23
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	23

## ВВЕДЕНИЕ

Становление рыночных отношений в Республике Беларусь, когда хозяйствующим субъектам предоставлена полная юридическая, экономическая и предпринимательская самостоятельность, требует адекватного развития рыночных механизмов и методов управления, обуславливает необходимость формирования достоверной, прозрачной и информативной финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая должна дать возможность любому субъекту хозяйствования использовать формируемую в среде бухгалтерского учета систему показателей для привлечения клиентов и доказательства своей надежности как потенциального партнера. В этих условиях от руководителей и лиц, принимающих управленческие решения, требуется умение «читать» и анализировать отчетность, что позволяет сделать правильный прогноз успешности партнерства, своевременно оценив имущественное и финансовое положение партнера.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – важнейшая часть информационной системы, формируемая в рамках организации. Квалифицированный пользователь отчетности в результате ее анализа получает возможность оценить не только достигнутые результаты, но и возможности организации во всех сферах финансово-хозяйственной деятельности. Анализ отчетных данных позволяет понять причины изменения финансовых результатов и финансового состояния организации и выявить их характер и динамику.

В современных условиях в экономической литературе возрастает интерес к проблемам качества корпоративной отчетности и разработки системы показателей, позволяющей с достаточной степенью точности прогнозировать эффективность бизнеса на краткосрочную и долгосрочную перспективу.

Актуальность выбранной темы работы обусловлена следующими факторами:

– финансовая отчетность обладает наибольшей информативностью, т.к. составляется по итогам производственной и хозяйственной деятельности организации в целом за год. Результаты ее анализа позволяют идентифицировать финансовое положение организации, выявить изменения в финансовом состоянии в пространственно-временном разрезе, определить основные факторы, вызвавшие изменения в финансовом состоянии, прогнозировать основные тенденции в финансовом состоянии;

– анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности позволяет организациям формировать мнение об эффективности использования финансовых ресурсов, т.е. способствует достижению цели роста рыночной стоимости предприятия;

В результате анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности определяются важнейшие характеристики организации, свидетельствующие, в частности, о ее успехе или угрозе банкротства.

В настоящее время в условиях рыночной экономики отчетность является средством эффективного взаимодействия предприятия и соответственно потребителей данной информации. Финансовая отчетность является единственно доступной и официально открытой как на белорусском рынке, так и на международном уровне. Однако, цель и суть процесса наращивания стоимости бизнеса организации в белорусских условиях часто искажаются, а роль финансовой отчетности и ее аудита принижается.

Цель данной работы – сравнительный анализ МСФО и Национальных стандартов финансовой отчетности организации.

Соответственно, цели определим задачи к решению в данной работе следующим образом:

- изучить значение и роль финансовой отчетности в деятельности организации;
- рассмотреть цель, задачи, виды и формы финансовой отчетности организации;
- изучить зарубежный опыт составления финансовой отчетности (на примере Российской Федерации);
- привести законодательные документы, регулирующие составление НСФО и МСФО;
- изучить составление и применение НСФО в Республике Беларусь;
- провести анализ различий отчетности по МСФО и НСФО ;
- провести комплексный анализ финансового состояния и результатов организации по НСФО и МСФО;
- разработать направления совершенствования финансовой отчетности организации.

Объектом исследования является финансовая отчетность организации. Предмет исследования – МСФО и Национальные стандарты финансовой отчетности организации.

В качестве теоретической методологической базой данной работы использованы законодательные документы в области бухгалтерской отчетности Республики Беларусь, методики ведущих отечественных ученых Акулич, Ю.И., Бурцева, И.Н., Левкович, О.А. Ладутько, Н.И. Хмельницкий, В.А. и других.

На различных этапах исследования использовались следующие методы: диалектический, системный, сравнительно-аналитический,

## **1 Финансовая отчетность организации: понятие, цель, задачи, и ее виды**

### **1.1 Значение и роль финансовой отчетности в деятельности организации**

Отчетность организации есть система показателей, представляющая сводные данные о результатах деятельности хозяйствующего субъекта и его подразделений за определенный период.

Сущность бухгалтерской отчетности сводится к обобщению данных текущего учета хозяйственной деятельности в системе счетов, получению на них дебетовых и кредитовых оборотов, выведению конечных сальдо и представлению этих показателей в виде баланса и других форм, удобных для обозрения и восприятия потребителями. Бухгалтерская отчетность должна полностью основываться, вытекать из данных бухгалтерского учета. Понятие «отчетность» имеет собирательное значение и может означать совокупность нескольких отчетов, а также процесс их составления и доведения до пользователей. Наиболее часто понятие отчетность используется в системе управления как способ получения вышестоящими звеньями информации о работе, результатах или положении дел в нижестоящих звеньях или других управляемых ими объектах.

Рассмотрим точки зрения известных экономистов на понятие или определение «бухгалтерская отчетность» (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – Подходы к определению сущности понятия «бухгалтерская отчетность»

Название литературного источника	Определение
1	2
Нормативные документы Республики Беларусь	
Закон «О бухгалтерском учете и отчетности»	Отчетность – система стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, отражающая финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения

	организации за отчетный период
Нормативные документы Российской Федерации	
Продолжение таблицы 1.1	
1	2
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете»	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 настоящим Федеральным законом
Международные стандарты финансовой отчетности	
Международный стандарт финансовой отчетности	Финансовая отчетность - это структурированное представление интересов о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств компании, полезной широкому кругу пользователей при принятии управленческих решений
Специальная литература по бухгалтерскому учету	
Астахов В.П.	Бухгалтерская отчетность — свод взаимосвязанных показателей, представляемых в соответствующем образом утвержденных формах итогов работы предприятия за истекший отчетный период
Кондраков Н.П.	Система показателей, отражающих на отчетную дату имущественное и финансовое положение организации, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период
Проволович А.А.	Система показателей, отражающих на отчетную дату имущественное и финансовое положение организации, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период
Пономаренко П. Г.	Система показателей, отражающих на отчетную дату имущественное и финансовое положение организации, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период
Кириянова З. В.	Система показателей, отражающих на отчетную дату имущественное и финансовое положение организации, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период
Ладутько Н. И.	Бухгалтерская отчетность — это совокупность показателей о результатах производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия, основывающихся на данных бухгалтерского учета
Дробышевский Н. П.	Бухгалтерская отчетность представляет собой комплекс взаимосвязанных показателей, полученных в системе бухгалтерского учета и всесторонне характеризующих

	имущественное положение и финансовые результаты работы хозяйствующего субъекта за отчетный период
--	---

### Окончание таблицы 1.1

1	2
Кабкова Е.Н.	Бухгалтерская отчетность представляет собой комплекс взаимосвязанных показателей, полученных в системе бухгалтерского учета и всесторонне характеризующих имущественное положение и финансовые результаты работы хозяйствующего субъекта за отчетный период
Папковская, П.Я.	Бухгалтерская отчетность — это система показателей, вытекающая из совокупности научно сгруппированных отчетных записей, основанная на оправдательных бухгалтерских документах, связанных с производством, снабжением и реализацией продукции, товарооборотом, издержками, финансовыми результатами

Примечание – Источник: собственная разработка на основании изученной экономической литературы, нормативных документов РФ, МСФО

Проанализируем подходы к определению категории «бухгалтерская отчетность» и представим результаты анализа в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Анализ сущности понятий «бухгалтерская отчетность»

Критерий Источник	система показателей	совокупность показателей	информация	соответствие законодательству
1	2	3	4	5
1. Астахов В.П.	+	-	-	+
2. Кондраков Н.П.	-	-	+	-
3. Пономаренко П. Г.	-	+	-	-
4. Кирьянова З. В.	+	-	+	-
5. Золотогоров В.Г.	+	-	-	+
6. Филипенко Л. Н.	-	-	+	+
7. Дементей Т.Н.	-	+	-	-
8. Шишкин А.К.	+	-	-	-
9. Закон РБ «О бухгалтерском учете и отчетности»	+	-	+	+
10. Закон РФ О бухгалтерском учете	+	-	+	+
11. Некипелов А.Д.	-	-	-	+

12. Азрилиян А. Н.	-	+	-	+
13.Проволович А.А.	+	-	+	-

Продолжение таблицы 1.2

1	2	3	4	5
14. Ладутько Н. И.	+	-	-	+
15. Борисевский П. Е.	-	-	-	+
16. Дробышевский Н. П.	-	+	+	-
17. Ладутько Е.Н.	+	-	-	-
18. Комина, С.В.	+	-	-	+
19. Папковская, П.Я.	-	-	+	+
Итого	50 %	25 %	45%	60 %

Примечание – Источник; собственная разработка, основании таблицы 1.1

Из таблицы 1.2 можно сделать вывод, что понятие «бухгалтерская отчетность» — это система учетных показателей, отражающих имущественное и финансовое положение субъекта хозяйствования за определенный период.

Отчетность включает таблицы, некоторые составляются на основании всех данных текущего учета – бухгалтерского, статистического, оперативного. Ее заполнение является предпоследней стадией бухгалтерского учета. Этой стадии предшествуют: документирование хозяйственных операций, классификация учетных данных документов и сведение их воедино путем отражения на счетах бухгалтерского учета (учетных регистрах, Главной книге). После этого формируются учетные формы, содержание и периодичность которых устанавливается организацией самостоятельно с учетом рекомендаций и требований Министерства финансов Республики Беларусь. Единая система показателей отчетности позволяет составить отчетные сводки по отраслям, экономическим районам, республикам и всего хозяйства в целом.

В современных условиях хозяйствования возросла роль бухгалтерской отчетности. Реформирование отношений собственности повлекло расширение состава собственников (участников, учредителей) и увеличение числа пользователей финансовой отчетностью. Заинтересованы в получении достоверной информации о финансовом состоянии своих партнеров также кредиторы и инвесторы. Данные факторы обуславливают значимость бухгалтерской отчетности в системе экономической информации и необходимости соблюдения принципов ее составления, установленных международными стандартами финансовой отчетности.

## **1.2 Цель, задачи, виды и формы финансовой отчетности организации**

Составление бухгалтерской отчетности является логическим завершением учетного процесса. Составление бухгалтерской отчетности осуществляется по заранее составленному графику. При составлении годового бухгалтерского отчета должен быть обеспечен полный охват всех учетных записей за отчетный год, поэтому до составления баланса и других форм бухгалтерской отчетности проверяется полнота отражения в учетных записях всех документов, относящихся к отчетному периоду.

Отчетность организации классифицируют: по видам; периодичности; объему сведений, включенных в отчет; по степени обобщения отчетных данных, по роли в управлении. По видам отчетность подразделяется на бухгалтерскую (финансовую), статистическую и оперативную. Бухгалтерская отчетность содержит сведения об имуществе, обязательствах и финансовым результатах по стоимостным показателям и составляется на основании бухгалтерского учета.

Статистическая отчетность содержит сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности организации как в натуральном, так и в стоимостном выражении, и составляется по данным статистики, бухгалтерского учета.

Оперативная отчетность содержит сведения по основным показателям за короткие промежутки времени – неделю, декаду, три недели и составляется на основании данных оперативно – технического учета. Данные оперативной отчетности используются для оперативного контроля и управления процессами снабжения, производства и реализации продукции (работ и услуг).

По периодичности составления, периодика которой охватывает отчетность, различают периодическую и годовую отчетность. Если отчетность составляется на внутригодовую дату, ее называют периодической. Периодические отчеты составляются регулярно (за декаду, месяц, квартал, полугодие) через определенный промежуток времени. По этому признаку различают бухгалтерскую отчетность квартальную, годовую и за девять месяцев. Статистическая и оперативная отчетность по этому признаку могут быть за декаду, месяц, квартал и т.д.

По объему содержащихся в отчетах сведений различают внутреннюю и внешнюю отчетность. Внутренняя включает информацию о работе на одном каком-то участке деятельности организации, например, производственная отчетность. Внешняя характеризует хозяйственную деятельность

организации в целом и служит средством информирования внешних пользователей информации.

По степени обобщения отчетных данных различают отчеты первичные, составляемые организациями, и сводные (консолидированные), которые составляются вышестоящими или материнскими организациями на основании первичных отчетов (отчетность структурных подразделений, филиалов представительств и т. а.) [3, с. 188].

По роли в управлении выделяют общегосударственную отчетность и внутрисистемную (внутрихозяйственную) отчетность. Общегосударственная отчетность составляется организациями всех форм собственности независимо от их ведомственной подчиненности по формам из методик, установленным Министерством финансов Республики Беларусь. Внутрисистемная (внутрихозяйственная) отчетность предусматривает заполнение специализированных форм отчетов для внутреннего использования в пределах министерства (ведомства).

Годовая из промежуточная отчетность (за исключением месячной отчетности) коммерческих организаций состоять

- из бухгалтерского баланса;
- отчета об прибылях и убытках;
- отчета об изменении собственного капитала;
- отчета об движении денежных средств
- примечаний к отчетности, предусмотренных законодательством

Республики Беларусь.

Отсюда основными задачами анализа и составления отчетности являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, полученных доходах и понесенных расходах;

- обеспечение при совершении организацией операций внутренних и внешних пользователей своевременной информацией о наличии и движении имущества и обязательств, а также об использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление резервов ее финансовой устойчивости [12, с. 361].

Краткая характеристика отчетов представлена в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Виды бухгалтерской отчетности, применяемые в Республике Беларусь и их краткая характеристика

Наименование отчета	Комментарий
Основные формы отчетности	
Бухгалтерский баланс (форма №1)	Документ, характеризующий состояние средств организации и ее источников на определенную дату
Отчет о прибылях и убытках (форма №2)	Документ, отражающий составляющие и динамику прибыли — конечного показателя деятельности организации
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках	
Отчет об изменении капитала (форма № 3)	Содержит сведения о движении средств фондов и целевых поступлений
Отчет о движении денежных средств (форма №4)	Отражает движение денежных средств организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности
Примечания к бухгалтерской отчетности	Характеризует деятельность организации в отчетном году и содержит информацию о фактах, существенно повлиявших на итоги баланса и отчета о прибылях и убытках. К существенным относятся суммы, отношение которых к общему итогу составляет не менее пяти процентов

Примечание – Источник: собственная разработка на основании источника [2, с. 189].

Отсюда основными задачами анализа и составления отчетности являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, полученных доходах и понесенных расходах;

- обеспечение при совершении организацией операций внутренних и внешних пользователей своевременной информацией о наличии и движении имущества и обязательств, а также об использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление резервов ее финансовой устойчивости [12, с. 361].

Составление бухгалтерской отчетности является логическим завершением учетного процесса. Составление бухгалтерской отчетности осуществляется по заранее составленному графику. При составлении годового бухгалтерского отчета должен быть обеспечен полный охват всех учетных записей за отчетный год, поэтому до составления баланса и других форм бухгалтерской отчетности проверяется полнота отражения в учетных записях всех документов, относящихся к отчетному периоду. На предприятиях торговли особое внимание обращают на правильное распределение торговых, оптовых надбавок и издержек обращения между реализованными и нереализованными товарами, своевременность и полноту отражения всех доходов, расходов, потерь и убытков.

В бухгалтерской отчетности приводятся все предусмотренные в ней показатели. В случае отсутствия значения той или иной статьи бухгалтерской отчетности ввиду отсутствия у предприятия соответствующих активов, пассивов, операций эта статья (строка, графа) прочеркивается. Если при составлении типовых форм бухгалтерской отчетности предприятием выявлена недостаточность данных для формирования полного представления об имущественном, финансовом положении, финансовых результатах его деятельности, то в бухгалтерскую отчетность предприятие включает соответствующие дополнительные показатели. При этом должны быть сохранены коды строк по показателям, предусмотренным в типовых формах отчета, а также итоговые показатели.

Составление и представление бухгалтерской отчетности субъектами хозяйствования производится в тысячах белорусских рублей без десятичных знаков. Предприятия, подлежащие ликвидации или реорганизации, изменившие государственную форму собственности на другую в отчетном году, представляют отчет по типовым формам годовой бухгалтерской отчетности за период с начала года до момента ликвидации (реорганизации). Вновь созданные предприятия показывают в отчетности средства и их источники со дня его государственной регистрации по 31 декабря отчетного года включительно. Предприятия (хозяйственная организация), передающие и приобретающие (получающие) новые подразделения не по состоянию на 1 января, в пояснительной записке приводит объяснения несоответствия данных на начало и конец отчетного года.

В бухгалтерской отчетности предприятия должна быть обеспечена сопоставимость отчетных данных с показателями за соответствующий период прошлого года исходя из изменений учетной политики, законодательных и других актов. Если данные за период предшествующие отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то данные прошлого года подлежат корректировке исходя из правил, установленных

нормативными документами по бухгалтерскому учету в Республики Беларусь. Каждая корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу, отчету о прибылях и убытках и другим формам отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности выполняют следующие обязательные процедуры:

- проведение инвентаризации средств (активов) и источников (пассивов) баланса в соответствии со статьей 12 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»;

- разработка учетной политики предприятия [12, с. 487].

Немаловажным моментом составления годовой бухгалтерской отчетности то, что все статьи баланса и других форм отчетности в обязательном порядке подтверждаются данными проведенной инвентаризации. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств – это проверка и документальное подтверждение наличия средств (активов) и их источников (пассивов), выявление отклонений от учетных данных и принятие решений по внесению изменений в данные по бухгалтерскому учету.

Излишки имущества на основании решения руководителя приходятся по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и относятся на увеличение соответствующих источников финансирования.

Сроки составления бухгалтерской отчетности регламентированы Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности». Организации обязаны предоставлять бухгалтерскую отчетность:

- годовую – в течении 90 дней по окончанию года, если иное не предусмотрено законодательством Республики Беларусь;

- квартальную – в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь не ранее 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.

Днем представления организацией бухгалтерской отчетности считается дата ее почтовой отправки.

В случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь, организация публикует бухгалтерскую отчетность и итоговую часть аудиторского заключения.

Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, если иное не предусмотрено законодательством Республики Беларусь.

### **1.3 Зарубежный опыт составления финансовой отчетности (на примере Российской Федерации)**

На современном этапе развития отношений в области финансового учета практически все крупнейшие предприятия России подчинены Федеральным законом «О консолидированной отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ, вступившим в силу только в 2012 г. [34]. Следует также отметить, что большое количество отечественных компаний придерживаются центрального документа, регламентирующего формальный процесс отражения операций хозяйственной жизни предприятия, такого как Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [33].

Требования к данным, которые формируются в отчетности, определены Законом о бухгалтерском учете [33], Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности [40] и Положением «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [41].

Данные требования включают в себя:

- достоверность и полноту;
- нейтральность;
- целостность;
- последовательность;
- сопоставимость;
- соблюдение отчетного периода;
- правильность оформления.

Они являются дополнительными по отношению к допущениям и требованиям, раскрытым в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/98) [42].

Требование достоверности и полноты гласит о том, что отчетность должна вносить достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта, а также о финансовых итогах его деятельности. При этом достоверной и полной значится бухгалтерская отчетность, которая сформирована и составлена исходя из

правил, которые устанавливают нормативные акты системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Если при составлении отчетности обнаруживается недостаток данных для формирования полного представления о финансовом положении предприятия и его финансовых результатах, то в таком случае в бухгалтерскую отчетность

включают должные дополнительные показатели и пояснения.

Для достижения достоверного и полного отражения финансовых результатов и финансового положения организации при составлении отчетности в исключительных случаях (к примеру, при национализации имущества) разрешается отступление от правил, установленных ПБУ 4/99.

Требование нейтральности означает, что при формировании отчетности обязана гарантироваться нейтральность информации, то есть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Требование целостности означает обязательность включения в отчетность данных обо всех хозяйственных операциях, исполненных как организацией в целом, так и ее филиалами, представительствами и другими подразделениями, в том числе выделенными на отдельные балансы.

Требование последовательности означает необходимость соблюдения постоянства в содержании и формах бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного года к другому.

В соответствии с требованием сопоставимости в отчетности должны содержаться данные, позволяющие реализовать их сравнение с аналогичными данными за годы, предшествовавшие отчетному периоду. В Положении оговорено, что если они не сопоставимы по ряду причин, то данные предшествующих периодов подлежат корректировке по установленным правилам.

Требование соблюдения отчетного периода означает, что в качестве отчетного года в России установлен период с 1 января по 31 декабря включительно, то есть отчетный год совпадает с календарным.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода (31 декабря для годового бухгалтерского отчета и другие последние дни месяцев для периодической бухгалтерской отчетности, например, для отчетности за январь-февраль в високосные годы – 29 февраля).

Требование правильного оформления связано с соблюдением формальных принципов отчетности: составление ее на русском языке, в валюте Российской Федерации (в рублях), подписание руководителем

организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером и т.п.).

В ПБУ 4/99 определены подходы к раскрытию существенной информации, ориентированные на ее важность для заинтересованных пользователей [41].

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимы знание и использование нормативных документов, определяющих порядок ведения бухгалтерского учета в организациях.

Кроме того, организация должна руководствоваться:

1 Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (приложение 2) [39] и Инструкцией по его применению (приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) [15];

2 Нормативными документами, определяющими порядок учета себестоимости продукции (работ, услуг);

3 Другими нормативными документами по бухгалтерскому учету различных сфер деятельности организации (инвестиционная деятельность, совместная деятельность и другое) и видов имущества (основные средства, товарно-материальные ценности, ценные бумаги, нематериальные активы и другое).

В настоящее время российская система учета постепенно переходит на международные стандарты финансовой отчетности, с целью упрощения процесса принятия экономических решений, привлечения инвестиций и повышения доверия со стороны зарубежных партнеров. В ней отчетность называется бухгалтерской, а не финансовой, в отличие от МСФО, хотя подразумеваются одни и те же формы отчетности.

Российская практика предполагает, что отчеты по поступлению и расходованию денежных средств, изменениям капитала являются приложением к бухгалтерской отчетности (рисунок 1.1).



Рисунок 1.1 – Содержание бухгалтерской отчетности

Примечание – Источник: [20, с. 6].

Для повышения эффективности деятельности предприятия должны получить достоверную информацию о финансовой ситуации, это можно достичь, составив отчетность по стандартам международного уровня.

Бухгалтерские балансы и отчеты по финансовым результатам – основные формы бухгалтерского учета организации, которые отражают экономическое положение организации и итоги ее деятельности. Информация, связанная с фактами хозяйственной деятельности, которые произошли или способны влиять на учет хозяйствующего субъекта в течение определенного периода времени, обобщена в регистрах учетной записи и перенесена из них в сгруппированном виде для бухгалтерской финансовой отчетности. Необходимость формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности заложена и в самом определении «бухгалтерский учет».

#### **1.4 Законодательные документы, регулирующие составление НСФО и МСФО**

К основным законодательным источникам регулирования в области бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся следующие.

Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» № 56-3 от 12.07.2013 (в ред. Закона Республики Беларусь от 17 июля 2017 г. № 52-3). Настоящий Закон определяет правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, устанавливает требования, предъявляемые к составлению и представлению бухгалтерской отчетности, регулирует взаимоотношения по вопросам бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь [32].

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности (НСБУ), введенный в действие с 21 февраля 2014 года. В связи с происходящей трансформацией национальной системы бухгалтерского учета в соответствии с принципами международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) внесены изменения в формы бухгалтерской годовой отчетности с 12 декабря 2016 годами. Установлены формы бухгалтерской отчетности и утверждена Инструкция о порядке ее составления [31].

Национальный стандарт бухгалтерского учета по учетной политике, вступил в силу с 21 февраля 2014 года. Утвержденный Национальный стандарт определяет правила бухгалтерского учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов при изменениях учетной

политики, изменениях в учетных оценках, исправлении ошибок и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности организаций (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций) [30].

В частности, для вновь созданных предприятий установлено, что Положение об учетной политике «утверждается руководителем организации не позднее тридцатого календарного дня с даты государственной регистрации этой организации. Положение об учетной политике вновь созданной организации применяется этой организацией с даты ее государственной регистрации».

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», вступил в силу 01 января 2015 г. Утвержденный Национальный стандарт определяет правила раскрытия информации в консолидированной бухгалтерской отчетности, составляемой организациями (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций).

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 «Об утверждении типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция под его применению» (в редакции от от 22 декабря 2018 г. № 74) [28]. Планом счетов бухгалтерского учета называют перечень синтетических счетов бухгалтерского учета, определяющий построение всей системы бухгалтерского учета и является обязательным для исполнения. В инструкции по применению плана счетов раскрыто краткое экономическое содержание и назначение каждого счета, определен порядок ведения синтетического учета, приведена типовая схема корреспонденции того или иного счета с другими синтетическими счетами.

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 № 80 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки». Предоставляет право организациям самостоятельно разрабатывать и утверждать положение по бухгалтерскому учету, устанавливать метод оценки потребленных производственных запасов, готовой продукции; определять порядок списания затрат по ремонту основных средств на себестоимость продукции и т.д.

Над основании всего вышеизложенного можно сделаться вывод, что в Республике Беларусь разработана обширная нормативность-правовая база документов, регламентирующих вопросы учета денежных средств на

предприятия, среди которых главенствующую позицию занимает Закон «О бухгалтерском учете и отчетности».

Таким образом, по результатам исследования, проведенного в первой главе работы, можно сделать следующие выводы.

Бухгалтерская отчетность представляет собой таблицы, заполняемые по данным синтетического и аналитического учета на основании остатков по счетам и субсчетам учета, выделенных в Главной книге по состоянию на отчетную дату. В бухгалтерском учете составление отчетности является завершающим этапом.

Бухгалтерская отчетность позволяет определить общую стоимость имущества предприятия, основных и оборотных средств, величину собственных и заемных средств. По данным бухгалтерской отчетности устанавливается излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, определяется обеспеченность предприятия собственными, кредитными и другими заемными источниками.

Закон Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности предусматривает, что бухгалтерская отчетность должна составляться в соответствии с законодательством и давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации.

Бухгалтерская отчетность обязательно должна быть подписана руководителем и главным бухгалтером предприятия.

Сдаче (представлению) отчетности предшествует несколько этапов: подготовка информационной базы для составления отчетности; подготовительные работы по составлению отчетности (получение сведений, на основании которых формируется отчетность); непосредственное составление отчетности; утверждение отчетности; представление отчетности в соответствующие адреса; подготовка изменений и дополнений в приказ по учетной политике.

В современном мире МСФО постепенно становятся своеобразным ключом к международному рынку капитала. Если организация имеет соответствующую отчетность, она получает доступ к источникам средств, необходимых для ее развития.

## 2 Сравнительный анализ НСФО и МСФО

### 2.1 Составление и применение НСФО в Республике Беларусь

Поскольку в 2001 году МСФО в Республике Беларусь не были приняты в качестве нормативного правового акта, Национальным банком было принято решение о поэтапной разработке Национальных стандартов финансовой отчетности (НСФО) и их внедрении в банковскую практику. НСФО по своему содержанию максимально приближены к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и при этом имеют статус официального нормативного документа. Им присваиваются те же названия и номера, что и международным стандартам [46, с. 8].

Такой подход Национальным банком выбран в целях сохранения преемственности при использовании стандартов в практической деятельности, поскольку специалисты банков при подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО могут дополнительно обратиться к первоисточнику на английском языке. НСФО применяются при ведении бухгалтерского учета операций и при составлении финансовой отчетности общего назначения (индивидуальной) и консолидированной. Требования международных стандартов переносятся не только на уровень формирования финансовой отчетности, но и на национальный учетный процесс в банках, то есть методики (инструкции, правила, положения) по бухгалтерскому учету содержат нормы МСФО [47].

При разработке национальных стандартов Национальный банк сотрудничал с международными аудиторскими компаниями, представленными в Республике Беларусь, по получению консалтинговых услуг. На протяжении многих лет основным консультантом выступала международная аудиторская компания Эрнст энд Янг (белорусский офис – ИООО «Эрнст энд Янг»).

Правила составления бухгалтерской отчетности для предприятий Республики Беларусь далеки от требований и принципов МСФО и в основном направлены на требования налогового учета. Но в последнее время все больше внимания уделяется возможности трансформации бухгалтерской отчетности отечественных предприятий и приведение ее к международным стандартам, в результате чего происходит реклассификация статей, изменяется их расположение, что влияет на показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости.

Для формирования финансовой отчетности в формате МСФО возможно применение методики, состоящей только из самых принципиальных реклассификаций. Основным документом финансовой отчетности во всех странах является бухгалтерский баланс предприятия, который выступает как главный источник информации о финансово-имущественном состоянии предприятия для всех заинтересованных пользователей.

МСФО вводятся в действие на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов Советом Министров Республики Беларусь совместно с Национальным банком Республики Беларусь в установленном ими порядке. При введении в действие МСФО определяются особенности их применения на территории Республики Беларусь.

Таким образом, составление финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО позволяет представить точную и полезную информацию о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств широкому кругу лиц для принятия управленческих, инвестиционных и иных решений. Применение МСФО является отражением перехода белорусской экономики на качественно новую ступень развития.

## **2.2 Анализ различий отчетности по МСФО и НСФО**

## **2.3 Комплексный анализ финансового состояния и результатов организации по НСФО и МСФО**

### **3 Направления совершенствования финансовой отчетности организации**

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, по результатам исследования, проведенного в работе можно сделать следующие выводы.

Бухгалтерская отчетность представляет собой таблицы, заполняемые по данным синтетического и аналитического учета на основании остатков по счетам и субсчетам учета, выделенных в Главной книге по состоянию на отчетную дату. В бухгалтерском учете составление отчетности является завершающим этапом.

Бухгалтерская отчетность позволяет определить общую стоимость имущества предприятия, основных и оборотных средств, величину собственных и заемных средств. По данным бухгалтерской отчетности устанавливается излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, определяется обеспеченность предприятия собственными, кредитными и другими заемными источниками.

С помощью бухгалтерской отчетности оценивается кредитоспособность предприятия – его способность полностью и своевременно рассчитаться по своим обязательствам.

Закон Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности предусматривает, что бухгалтерская отчетность должна составляться в соответствии с законодательством и давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации.

Бухгалтерская отчетность обязательно должна быть подписана руководителем и главным бухгалтером предприятия.

Сдаче (представлению) отчетности предшествует несколько этапов: подготовка информационной базы для составления отчетности; подготовительные работы по составлению отчетности (получение сведений, на основании которых формируется отчетность); непосредственное составление отчетности; утверждение отчетности; представление отчетности в соответствующие адреса; подготовка изменений и дополнений в приказ по учетной политике.

Упрочнение рыночных отношений и выход Республики Беларусь на международный рынок, увеличение числа собственников и пользователей экономической информации как внутри страны, так и за рубежом привело к повышению роли бухгалтерского учета и отчетности в управлении хозяйствующими субъектами.

В современном мире МСФО постепенно становятся своеобразным ключом к международному рынку капитала. Если организация имеет

соответствующую отчетность, она получает доступ к источникам средств, необходимых для ее развития.

На наш взгляд, в финансовой отчетности не должно быть расхождений между белорусским и международным стандартом бухгалтерского учета, процесс сближения международного и российского учета должен продолжиться, необходимо гармонизовать и приблизить законодательство Республики Беларусь в сфере бухгалтерской (финансовой) отчетности к международным положениям. Результатом этого станет возможность более легко и с минимальным уровнем затрат осуществлять подготовку финансовой отчетности по международным стандартам, так как в настоящее время составление данного вида отчетности - один из наиболее трудоемких и затратных процессов. Обозначенная проблема требует особого внимания со стороны широкого круга бухгалтеров и лиц, непосредственно связанных с составлением и ведением финансовой отчетности. Подводя итог, можно спрогнозировать, что с каждым годом финансовая отчетность двадцать первого века будет динамично меняться, обновляться, учитывая и отражая тенденции развития мировой экономики.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**