

## 2.8. СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Шнайдер В.В., к.э.н., доцент, кафедра  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

*Самарский институт (филиал),  
Российский экономический университет  
им. Г.В. Плеханова, г. Самара*

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

В данной статье рассматриваются основные направления формирования отчетности в современных условиях ведения бизнеса. Определяется актуальность исследования в части формирования интегрированной отчетности. Раскрывается сущность и значение традиционных форм бухгалтерской финансовой отчетности и назревшая необходимость в более новых формах отчетности. Анализируется мнение ведущих специалистов в области учета, анализа и аудита. Высказывается свое мнение в части формирования интегрированной отчетности. Выявляются отрицательные и положительные стороны формирования интегрированной отчетности.

Современные условия рыночных отношений характеризуются жесткой конкуренцией, агрессивностью рисков и неопределенностей экономической среды. Особый экономический отпечаток несут и санкции против Российской Федерации. Несмотря на это, российские экономические субъекты стремятся к наращению капиталов и расширению рынков своего воздействия. Приоритетным направлением в политике устойчивого развития экономических субъектов выступает краткосрочная стратегия развития. Однако следует отметить, что только долгосрочные задачи стратегического значения в полной мере способны нейтрализовать негативное воздействие рисков на финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта.

Тесная интеграция учета, контроля, планирования и анализа, формирует достоверные результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. В свою очередь данные бухгалтерской финансовой отчетности, интегрированные в результаты деятельности экономического субъекта, являются индикаторами инвестиционной привлекательности.

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 федеральным законом [1]. Данный законодательный акт подтверждает то, что информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, представляет собой особый вид агрегированных данных, сформулированных в рамках бухгалтерского учета.

А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин утверждают, что финансовая отчетность – это совокупность форм отчетности, составленных на основе данных бухгалтерского учета с целью предоставле-

ния внешним и внутренним пользователям обобщенной информации о финансовом положении организации в форме, удобной и понятной для принятия этими пользователями деловых решений [2, с. 3].

Актуальным вопросам теории и методики учета и анализа бухгалтерской отчетности на протяжении уже многих веков уделялось пристальное внимание. Основа учений заложена такими учеными, как И. Бурий, В.Ле Кутр, Л. Пачоли, В. Хаук, Т. Хольцер, Й. Шер, К. Шмальц и др. Вопросам раскрытия сущности и содержания бухгалтерской отчетности посвящена область интересов российских современников – Н.С. Аринушкина, А.А. Афанасьева, М.И. Баканова, С.В. Банка, В.И. Бариленко, Г.А. Бахчисарайцева, Б.Т. Жарылгасовой, М.И. Кутера, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковского, Е.В. Негашева, Е.В. Никифоровой, Н.С. Пласковой, А.П. Рудановского, П.И. Савичева, В.Ю. Савина, А.Е. Суглобова, С.К. Татура, А.Д. Шеремета и др.

Многие ведущие специалисты в области экономики информацию, содержащуюся в бухгалтерской финансовой отчетности, определяют как информацию особенной значимости.

Так, Е.В. Никифорова пишет: для обеспечения устойчивого развития субъектов хозяйствования в условиях рыночной экономики необходимо формирование системы экономической информации о состоянии внутреннего и внешнего рынка товаров, кредитных ресурсов, фондового рынка, потенциальных клиентах и партнерах. В этих условиях особое внимание уделяется получению достоверной бухгалтерской информации, которую часто называют «языком бизнеса» [4, с. 3].

Как уже отмечалось ранее, информация в документах отчетности должна быть достоверная и полная, нейтральная, сопоставимая, последовательная и точно оформленная. Принципы достоверности и полноты предполагают, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации. Принципы нейтральности и целостности означают то, что при формировании бухгалтерской отчетности должна соблюдаться нейтральность для всех групп пользователей и отчетность должна иметь целостный характер, т.е. в ней должны быть отражены все хозяйственные операции.

Одной из существенных задач, стоящей перед бухгалтерской отчетностью, является наиболее полное раскрытие информации о финансовых результатах деятельности экономического субъекта и его инвестиционной привлекательности. Однако постоянное реформирование экономики, гармонизация национальных стандартов бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности, экономические санкции мирового сообщества к РФ и многие другие факторы существенно усложняют формат и требования по качеству информации об инвестиционной деятельности экономического субъекта.

В данной ситуации весьма важно повышение доверия инвесторов и кредиторов через интерпретацию отчетности, так как на основе бухгалтерской отчетности деловые партнеры смогут провести ана-

лиз и интерпретировать анализируемые показатели по инвестиционной привлекательности [8, с. 3].

Бухгалтерская финансовая отчетность является одним из объектов информационной базы экономического анализа, следовательно, важно не только правильно составить отчетность, но и правильно ее проанализировать. От достоверности предоставленных информационных потоков зависит оценка перспективы устойчивого развития экономического субъекта на рынке и его конкурентоспособность.

О.Г. Черкасовой определяется, что в настоящее время контроль результатов деятельности экономических субъектов на национальном, региональном уровнях, по видам экономической деятельности и на уровне отдельных хозяйствующих субъектов, осуществляемый на основе данных бухгалтерского учета, играет ключевую роль при разработке стратегий и программ [6, с. 3].

Информация об экономических процессах и ресурсах, регистрируемая и сохраняемая в учете, сама по себе не является аналитической и требует соответствующего преобразования, сравнения с нормативно-плановой, чтобы быть полезной пользователям. Нормативно-плановая информация включает в себя нормы, нормативы, сметы, бюджеты, приказы, распоряжения и другие плановые документы текущего и перспективного характера, регламентирующие деятельность организации.

Соответственно основная цель анализа и аналитических процедур бухгалтерской финансовой отчетности – это привлечение дополнительных ресурсов и их отдача в будущем в части финансово-хозяйственной деятельности. Сущность и аналитическое значение основных форм бухгалтерской финансовой отчетности представлена в табл. 1.

Таблица 1

**СУЩНОСТЬ И АНАЛИТИЧЕСКОЕ ЗНАЧЕНИЕ ОСНОВНЫХ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА**

Наименование формы бухгалтерской отчетности	Сущность формы отчетности	Аналитическое значение
Бухгалтерский баланс	Предоставляет информацию об активах, обязательствах, собственном и заемном капитале	Анализируется: структура имущества и обязательств, ликвидность баланса, платежеспособность, уровень потенциального банкротства, финансовая устойчивость, деловой активности экономического субъекта
Отчет о финансовых результатах	Предоставляет информацию о финансовых результатах деятельности, а в частности: выручке, себе-	Анализируется: уровень и динамика финансовых результатов, затрат, показателей рентабельности

Наименование формы бухгалтерской отчетности	Сущность формы отчетности	Аналитическое значение
	стоимости, прибыли	
Отчет об изменениях капитала	Предоставляет информацию о динамике собственного капитала и прочих фондах и резервах	Анализируется: состав и движение собственного капитала и величины чистых активов
Отчет о движении денежных средств	Предоставляет информацию о притоке и оттоке денежных средств в текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	Анализируется: движение денежных средств и коэффициентов эффективности денежных потоков

Наиболее информативной формой бухгалтерской финансовой отчетности является бухгалтерский баланс. Данные трех периодов финансово-хозяйственной деятельности отслеживают динамику финансового состояния, стоимость и структуру собственного капитала и обязательств, экономического субъекта. По данным бухгалтерской финансовой отчетности можно также охарактеризовать финансовую устойчивость, платежеспособность и ликвидность экономического субъекта.

Информативность форм бухгалтерской финансовой отчетности, важна внешним пользователям. На ее основе они могут приниматься эффективные управленческие решения (рис. 1).

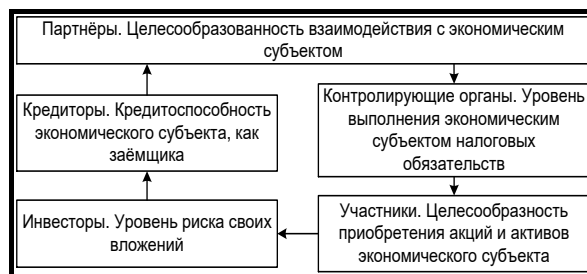


Рис. 1. Информативность бухгалтерской финансовой отчетности для внешних пользователей

Раскрывая сущность бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта, не стоит забывать и о не менее значимой форме отчетности – это отчете о финансовых результатах, так как только эта форма отчетности дает информацию об эффективности финансово-хозяйственной деятельности, а в частности о рентабельности и его деловой активности. Основные виды экономической информации на базе бухгалтерской финансовой отчетности, используемой для проведения комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности, представлены на рис. 2.

Несмотря на значимость проведения комплексного анализа и оценки финансово-хозяйственной деятельности, необходимо отметить, что для современного ведения бизнеса не достаточно этой ин-

формации для оценки устойчивого развития и деловой активности. Настоящие условия ведения бизнеса, а это, прежде всего жесточайшая конкуренция, агрессивные риски и экономические санкции, ощущают потребность в более детальной и достаточно глубокой информации об экономическом субъекте.



Рис. 2. Виды экономической информации, базирующиеся на данных бухгалтерской финансовой отчетности

Такой информацией владеют нефинансовые факторы, участвующие в создании стоимости экономического субъекта. Как известно, в традиционной бухгалтерской финансовой отчетности, отражаются только финансовые аспекты деятельности, понятные к тому же не всем, а лишь тем, кто владеет знаниями в области анализа и чтения бухгалтерской финансовой отчетности. Актуальность и значимость формирования интегрированной отчетности обусловлена необходимостью формирования и предоставления отчетности, раскрывающей в едином формате информацию обо всех аспектах финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

В подтверждении значимости и своевременности исследования данного аспекта представляется мнение некоторых экономистов.

И.В. Шумилова подчеркивает, что при отражении результатов деятельности консолидируемой группы организаций возникает проблема отражения ее показателей как единого целого [9, с. 3].

К.В. Сорокина отмечает, что один из аспектов критики настоящей модели корпоративной отчетности состоит в том, что сейчас в ней не уделяется достаточно внимания таким факторам, как риск, стратегия, надзор и устойчивость бизнес-модели предприятия [5].

В свою очередь Л.Ф. Шилова указывает на то, что в настоящее время требуют развития методология формирования бухгалтерской и других видов отчетности; инструментарий, используемый для систематиза-

ции, трансформации, консолидации, интерпретации данных отчетности и их признания и оценки [7, с. 4].

В данной ситуации весьма важно повышение доверия инвесторов и кредиторов через интерпретацию отчетности организации, так как на основании бухгалтерской отчетности деловые партнеры смогут провести анализ и интерпретировать анализируемые показатели по инвестиционной привлекательности [8, с. 3].

Недостаточно уделяется внимания при определении ключевых показателей развития и оценки деятельности банка информации, формируемой на основе анализа отчетности банка. Это связано с информационным обеспечением отчетности, которое в настоящее время требует более глубокого изучения и действенных методических рекомендаций, в том числе по анализу отчетности [3, с. 3].

Однако данный вопрос весьма дискуссионен, так при возникновении новых направлений в любой области деятельности находятся союзники и противники нововведений. Оппоненты утверждают, что для определения ликвидности, платежеспособности, устойчивого развития, деловой активности достаточно традиционных форм отчетности, и необходимости в новой форме отчетности не возникает, а ее наличие только повышает трудозатраты по ее формированию и увеличивает объем информации, подлежащей обработке.

Союзники формирования интегрированной отчетности предполагают, что включение нефинансовых факторов улучшит качество отчетности, так как они содержат не менее критичную для развития экономического субъекта информацию. С данным мнением мы абсолютно согласны, поскольку нефинансовые показатели способны представить информацию о влиянии факторов окружающей, социальной и экологической среды, а также надзорных факторов (environmental, social and governance, **ESG**). **ESG**-модель дает информацию об использовании природных ресурсов, защите прав человека и воздействии бизнеса на общественные явления и изменения климата, что в свою очередь позволяет получить достоверную картину финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта и его влияния на окружающую среду. В интегрированной отчетности содержится информация о способности экономического субъекта отражать риски, в ней более логично увязываются воедино факторы **ESG** и финансовые результаты.

В заключение статьи необходимо отметить, что потребность в формировании интегрированной отчетности экономическими субъектами – это требование настоящего времени и условий ведения бизнеса, позволяющей раскрыть достоверную информацию об объекте хозяйствования и его индивидуальных возможностях гибко и своевременно реагировать на изменения окружающего мира.

## Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 7 дек. 2011 г. №402-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Анализ финансовой отчетности [Текст] : учеб. / Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов, В.Ю. Савин. – 3-е

- изд., перераб. и доп. – М. : ТИТАН ЭФФЕКТ, 2011. – 320 с.
3. Горлова О.В. Методическое обеспечение анализа отчетности кредитных организаций [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук / О.В. Горлова. – Йошкар-Ола, 2011. – 23 с.
  4. Никифорова Е.В. Методология корпоративной публичной отчетности [Текст] : автореф. дисс. ... д-ра экон. наук / Е.В. Никифорова. – М., 2004. – 48 с.
  5. Сорокина К.В. Интегрированная отчетность — новая модель отчетности для бизнеса [Текст] / К.В. Сорокина // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. – 2011. – №7.
  6. Черкасова О.Г. Развитие методов анализа и контроля финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов микро и мезоуровней [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук / О.Г. Черкасова. – Н. Новгород, 2005. – 23 с.
  7. Шилова Л.Ф. Методология формирования и инструментарий бухгалтерской отчетности [Текст] : автореф. дисс. ... д-ра экон. наук / Л.Ф. Шилова. – Йошкар-Ола, 2010. – 38 с.
  8. Шнайдер В.В. Учет и анализ инвестиций коммерческих организаций [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук / В.В. Шнайдер. – Самара, 2010. – 18 с.
  9. Шумилова И.В. Внутренний аудит доходов и расходов в консолидированный финансовый отчетности [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук / И.В. Шумилова. – Саратов, 2006. – 22 с.

### Ключевые слова

Бухгалтерская финансовая отчетность; интегрированная отчетность; информационные потоки; устойчивое развитие; факторы влияния.

*Шнайдер Виктор Викторович*

### РЕЦЕНЗИЯ

Содержание научной статьи полностью отражает актуальность темы исследования. В научной статье последовательно излагаются современные тенденции формирования бухгалтерской отчетности, раскрывается сущность и значение традиционных форм бухгалтерской финансовой отчетности и назревшая необходимость в более новых формах отчетности. Анализируется мнение ведущих специалистов в области учета, анализа и аудита.

Актуальность представленной статьи заключается в том, что тесная интеграция учёта, контроля, планирования и анализа, формирует достоверные результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. В свою очередь данные бухгалтерской финансовой отчетности, интегрированные в результаты деятельности экономического субъекта, являются индикаторами инвестиционной привлекательности.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия является одним из наиболее действенных методов управления, основой разработки научно обоснованных планов и принятия управленческих решений, основанных на достоверных данных бухгалтерской отчетности. В настоящее время при жестких рыночных отношениях между предприятиями существенно изменяется содержание аналитических исследований, а ключевым направлением в этих условиях является бизнес-анализ, экспресс-анализ данных финансово-хозяйственной деятельности, результаты которого зависят от исходных данных предоставляемых бухгалтерской отчетностью.

Указанные проблемы и сопряженные с ними вопросы представляют собой достаточно широкую область исследования. Это дает основания утверждать, что научные проблемы, сформулированные в научной работе (статье) В.В. Шнайдер являются актуальными и имеют как теоретическую, так и практическую значимость.

Научные положения и выводы, содержащиеся в статье, обосновываются авторами диалектической логикой и системным аналитическим подходом. Их достоверность подтверждается комплексным исследованием состояния проблемы на основе использования теоретических и методологических разработок отечественных и зарубежных исследователей, законодательных и нормативных актов.

Представленная статья по своему содержанию соответствует современному направлению в области формирования бухгалтерской финансовой отчетности и её значения в финансово-хозяйственной деятельности. Таким образом, научная статья автора В.В. Шнайдер на тему «Современные тенденции формирования бухгалтерской финансовой отчетности» представляет собой научную работу и рекомендуется к изданию в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Суглобов А.Е., д.э.н., Заслуженный экономист РФ, профессор, кафедра Финансов и бухгалтерского учета, Технологический университет, г. Королёв.*

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ