

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт ИнЭО

Направление подготовки 080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра Экономики

ДИПЛОМНЫЙ ПРОЕКТ/РАБОТА

Тема работы
«Финансовая отчетность предприятия как метод бухгалтерского учета (на примере АО "Алмалыкский горно-металлургический комбинат")

УДК 657.6:657.22:669.013(575.1)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
<u>3-3503</u>	Сувонкулов К.Т		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент каф. экономики	Плучевская Э.В			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Экономики	Барышева Г.А.	Доктор экономических наук, профессор		

Томск - 2016 г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения

Направление подготовки (специальность) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломного проекта/работы

Студенту:

Группа	ФИО
3-3503	Сувонкулов К.Т

Тема работы:

Особенности учета заработной платы

Утверждена приказом директора (дата, номер)

№ 881/с от 08.02.2016 года

Срок сдачи студентом выполненной работы:

02.06.2016 год

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе

(наименование объекта исследования или проектирования;
производительность или нагрузка;
режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или про-

Налоговый кодекс РФ, Налоговый кодекс РУз., Федеральный закон «О бухгалтерском учете», нормативно-правовые акты

цессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).	
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).	. Содержание текстового документа (перечень подлежащих разработке вопросов): а) <u>сущность, назначение, требования, предъявляемые к финансовой отчетности;</u> б) <u>порядок составления финансовой отчетности;</u> в) <u>состав, утверждения, сроки предоставления, отчетности;</u> г) <u>информационное содержание финансовой отчетности.</u> 5. Перечень графического материала
Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	Журналы хозяйственных операций по учету заработной платы, расчетные формулы
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	
Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	11.02.2016

--	--

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент каф. экономики	Плучевская Э.В.			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
З-3503	Сувонкулов К.Т		

Оглавление

Введение	8
1 Понятие финансовой отчетности и требования к ней	10
1.1 Сущность и назначение финансовой отчетности	9
1.2 Особенности финансовой отчетности в коммерческих организациях	17
1.3 Правовые основы составления финансовой отчетности в России и в Узбекистане	29
2 Анализ структуры и содержания финансовой отчетности России и Узбекистана	40
2.1 Организационно правовая форма	39
2.2 Порядок составления финансовой отчетности	40
2.3 Состав и содержание финансовой отчетности в России и в Узбекистане	44
2.4 Отличия в структуре и содержании финансовой отчетности в России и Узбекистане	60
3 Особенности предоставления финансовой отчетности в России и в Узбекистане	64
3.1 Порядок и сроки предоставления финансовой отчетности	64
3.2 Консолидированная отчетность	69
Социальная ответственность	82
Заключение	93
Список использованных источников	95
Приложение А	97
Приложение Б	98
Приложение В	99
Приложение Г	100

Реферат

Выпускная квалификационная работа объемом 99 с., 3 рисунок, 4 таблицы, 70 источников, 4 приложений.

Ключевые слова: Отчетный период; финансовый результат; отчетная дата; промежуточная отчетность; финансово-хозяйственная деятельность; собственный капитал; консолидированная отчетность; пояснительная записка; прибыль; валюта баланса; аудиторское заключение.

Актуальность данной работы обусловлена тем, что в результате проведения реформ, связанных со становлением рыночных отношений, постепенно устанавливаются новые правила формирования финансовой отчетности отечественных организаций, приводящее ее в соответствие международным стандартам финансовой отчетности. От степени их соблюдения зависит достоверность оценки достижений организации и ее возможностей, степень риска решений, принимаемых на основе отчетных данных. В связи с отмеченными обстоятельствами повышаются требования к профессионализму бухгалтеров в вопросах составления финансовой отчетности.

Цель работы: провести сравнительный анализ финансовой отчетности в коммерческих организациях России и Узбекистана.

Задачи работы: рассмотреть понятие финансовой отчетности и требования к ней, проанализировать структуру и содержания финансовой отчетности России и Узбекистана, описать особенности предоставления финансовой отчетности России и Узбекистана.

Структура работы: Выпускная квалификационная работа состоит из 3-х частей: в первой отражены понятия, требования, сущность и назначение финансовой отчетности, а также правовые основы составления финансовой отчетности и особенности ее в коммерческих организациях России и Узбекистана; во второй – порядок составления, состав и отличия в структуре и содержании финансовой отчетности в России и Узбекистане; в третьей характеризуется порядок и сроки предоставления финансовой отчетности, а также понятие консолидированной отчетности.

Abstract

Releasing qualifying work of 99 p., 1 figure, 4 tables, 70 sources, 4 applications.

Tags: Reporting period; financial results; reporting date; interim statements; financial and economic activity; equity; consolidated financial statements; explanatory note; profit; balance currency; audit report.

The relevance of this work is due to the fact that as a result of the reforms associated with the development of market relations gradually established new rules for the financial statements of domestic companies, which leads her into compliance with international financial reporting standards. The degree of compliance depends on the accuracy of the assessment of the achievements of the organization and its capabilities, the risk of decisions made on the basis of accounting data. Due to the aforementioned factors increased demands on the professionalism of accountants in matters of financial reporting.

Objective: To conduct a comparative analysis of the financial statements in the commercial organizations of Russia and Uzbekistan.

Work tasks: to consider the concept of the financial statements and the demand for it, to analyze the structure and content of financial statements of Russian and Uzbekistan, to describe the characteristics of the financial statements of Russia and Uzbekistan.

Structure: Final qualifying work consists of 3 parts: the first reflects the concepts, requirements, nature and purpose of the financial statements, as well as the legal basis of the financial statements and in particular its commercial organizations of Russia and Uzbekistan; second - order of drawing, composition and differences in the structure and content of financial statements in Russia and Uzbekistan; third is characterized by the order and terms of the financial statements, as well as the concept of the consolidated financial statements.

Введение

Наличие информации, позволяющей принимать обоснованные управленческие решения является одним из важнейших условий функционирования предприятий. Правильно построенная система ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности является источником, основой такой информации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является средством управления предприятием, как метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности через формирование совокупности данных, которые характеризуют результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за соответствующий отчетный период, посредством сбора этих данных через инструменты бухгалтерского и других видов учета. Отчетность в системе экономической информации выполняет одну из важнейших функциональных ролей – генератора и интегратора информации всех видов учета в виде таблиц, адаптированных для восприятия информации объектами хозяйствования.

Отчетность - неотъемлемый элемент всей системы бухгалтерского учета, является завершающим этапом учетного процесса, обуславливающим органическое единство первичной документации с учетными регистрами и показателями. В учетных регистрах обобщается вся соответствующая информация о хозяйственных операциях, произведенных за определенный период времени неким экономическим субъектом, а затем из них в сгруппированном виде переносится в бухгалтерскую отчетность. Такая процедура, связанная с необходимостью уточнения, а в зависимости от ситуации и корректировки дальнейшего курса финансово-хозяйственной деятельности предприятия является обобщением учетной информации и в первую очередь необходима самому предприятию. Исходя из этой потребности бухгалтерская отчетность направлена на выявление фактов, содержание которых способно оказать какое-либо влияние на оценку поль-

зователями информации о состоянии собственных средств, финансовой ситуации, прибылей и убытков.

К пользователям такой информации относятся руководители, учредители, участники и собственники предприятия. Можно сказать, что получение прибыли в результате принимаемых решений зависит от качества, вида и своевременности предоставляемой информации, что влияет, в том числе, и на определение круга возможных партнеров, клиентов, поставщиков. Соответственно принимается во внимание полнота, достоверность и прозрачность предоставляемой пользователем информации. Содержание отчетности о деятельности предприятия, его имущественном положении и степени финансовой устойчивости представляет интерес для потенциальных инвесторов. Можно охарактеризовать финансовое состояние предприятия широким кругом показателей, которые отражают размещение, использование и наличие финансовых ресурсов предприятия. Первостепенное значение объективная и точная оценка финансового состояния предприятий приобретает на сегодняшний день, в условиях массовой неплатежеспособности и практического применения по многим из действующих предприятий процедуры банкротства. Определение финансового состояния на ту или иную дату помогает ответить на вопрос, насколько правильно предприятие управляло финансовыми ресурсами в течение периода, предшествовавшего этой дате.

Целью дипломного исследования является сравнительная характеристика финансовой отчетности коммерческих организаций России и Узбекистана. Для достижения этой цели были поставлены и решены следующие задачи:

- определена сущность и назначение финансовой отчетности;
- рассмотрены особенности финансовой отчетности в коммерческих организациях;
- даны отличия в структуре и содержании финансовой отчетности в России и в Узбекистане;

- рассмотрены порядок и сроки предоставления финансовой отчетности.

1 Понятие финансовой отчетности и требования к ней

1.1 Сущность и назначение финансовой отчетности

Значимость информационных ресурсов в современном, динамично меняющемся мире возрастает неуклонно. Для грамотного управления социально-экономическими системами, необходимо обеспечить управленческому персоналу своевременное поступление требуемой информации. Информационные потоки процесса управления состоят из оперативных, неформализованной информации, данных бухгалтерской, статистической отчетности. Следует отметить некоторую тенденцию слабой востребованности бухгалтерских данных при принятии управленческих решений. В некоторой степени это можно связать со сложившимися стереотипами: преобладание контрольной функции в бухгалтерском учете. Бухгалтерская отчетность хозяйствующих субъектов является важнейшим элементом, в условиях рыночной экономики, информационного обеспечения управления, а также основным средством управленческой коммуникации. Хочется отметить, что бухгалтерская отчетность, дополняя своими данными статистические сводки, в плановой экономике выполняла подчиненную функцию. Но в условиях рыночных отношений функции бухгалтерской (финансовой) отчетности в корне изменились – наличие громадного аналитического потенциала позволяет использовать данные отчетности в процессе принятия управленческих решений как текущего, так и перспективного, характера.

Текущий учет позволяет систематически контролировать правильность расходования средств предприятий и отражает хозяйственную деятельность предприятий. Однако контроля над выполнением заданий и эффективным использованием находящихся в распоряжении предприятий средств данных текущего учета недостаточно. Завершающим этапом учетного процесса является составление отчетов, в которых содержатся совокупные сведения о результатах финансовой и производственно-

хозяйственной деятельности предприятия. Источниками информации являются данные бухгалтерской, статистической отчетности, то есть системы обобщенных и взаимосвязанных показателей о состоянии и использовании основных и оборотных средств, источниках формирования этих средств, финансовых результатах, направлениях использования прибыли предприятия и так далее.

В связи со сближением национальных экономик различных стран мира роль отчетности значительно возросла, что, в свою очередь потребовало унифицировать методы и принципы составления финансовой отчетности. Система отчетности дает возможность определения итогов работы объединений и отраслей в целом, а не только отдельных предприятий. Показатели отчетности используются для определения положительных и отрицательных сторон хозяйственной деятельности предприятия на отдельных участках производства, подробного анализа причин отклонений от плана, для повышения эффективности работы предприятий выявления внутренних резервов. Для управления процессами производственной и финансовой деятельности предприятий необходима информация не только бухгалтерского, но и других видов учета. При этом она должна быть представлена в компактной форме, удобной для обозрения и восприятия людьми, принимающими управленческие решения. Именно такой формой и является отчетность, как один из элементов метода бухгалтерского учета, выступающая завершающим этапом полного цикла бухгалтерской обработки информации. При помощи системы обобщающих показателей отчетность характеризует производственную и финансовую деятельность предприятия. Определим, бухгалтерскую отчетность как комплекс показателей, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета, характеризующий результаты хозяйственной деятельности за отчетный период. В наиболее общем смысле «отчет» означает сообщение, доклад кому-либо о своих действиях или работе. Понятие отчетность имеет собирательное значение и означает совокупность нескольких отчетов, а также процесс их составления

и доведения до пользователя. 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. При помощи отчетности решается несколько задач, связанных с использованием учетной информации для управления:

- происходит фильтрация, и систематизация информации, выбираются наиболее существенные показатели для управления, и устраняется избыточная и ненужная информация;
- устанавливается степень выполнения плановых заданий и договоров, что дает возможность установить качество планирования и необходимость уточнения не только плановых и нормативных расчетов, но и всей хозяйственной деятельности;
- создается необходимое информационное обеспечение для принятия управленческих решений по улучшению всей хозяйственной деятельности предприятия;
- обеспечивается удобное и продолжительное хранение учетной информации;
- отчитываются как физические, так и юридические лица за различные временные периоды, по различным видам и вопросам своей деятельности, перед различными государственными и негосударственными органами управления, перед собственниками, перед общественностью.

Составляется отчет тогда, когда имеется необходимая информация о событиях, явлениях, деятельности или результатах. Такую информацию предоставляет специально организованная система учета. Бухгалтерская отчетность согласно действующему законодательству составляется предприятиями, организациями и учреждениями, ведущими бухгалтерский учет. Отчетность является одним из элементов метода бухгалтерского учета и входит в понятие бухгалтерский учет. Следовательно, в основу задач бухгалтерской отчетности положены интересы пользователей информации, которые, в свою очередь, являются исходным пунктом в построении самой

системы бухгалтерского учета. Поэтому любые изменения в состав отчетности вносятся при условии, что данная информация или показатели уже имеются в учете в готовом виде или получаются после внесения определенных изменений в эту систему учета [5,35]. Сущность бухгалтерской отчетности заключается в том, что она представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности и составляется на основании данных бухгалтерского учета по установленным формам. Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, удобных для восприятия информации объектами хозяйствования. Сущность отчетности, как заключительного элемента метода, 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 руководителем, собственником или любым другим пользователем. При изменении учетной политики проводятся расчеты по приведению показателей в сопоставимый вид, что часто вызывает не только технические, но и экономические затруднения. Основным назначением бухгалтерской отчетности является удовлетворение потребности пользователей в информации. Пользователи бухгалтерской отчетности должны

получить полную и достоверную информацию о деятельности предприятия его имущественном, финансовом положении. На основе всего этого можно делать выводы о финансовой устойчивости предприятия, о его платежеспособности и инвестиционной привлекательности [17,19]. Основные интересы пользователей информации, формирующейся в бухгалтерском учете, делятся на предоставление ее внутренним и внешним пользователям. Пример показан на рисунке 1.



Рисунок1 – Основные пользователи бухгалтерской финансовой отчетности

К внутренним пользователям относятся:

- Руководители организации – лица, назначаемые собственниками для осуществления оперативного управления, нуждаются в информации о финансовом состоянии организации. Имея такую информацию, руководство обеспечивает эффективное управление для принятия соответствующих управленческих решений.
- Акционеры – на основе данных бухгалтерской отчетности оценивают, насколько эффективно администрация выполняет свои функции, то есть насколько финансово успешно функционирует организация.
- Работники организации – хотят иметь информацию о финансовом положении и о доходах, поскольку от этого зависит размер их заработной платы, стабильность рабочих мест.

К внешним пользователям относятся:

- Коммерческие партнеры – поставщики, которым необходимо знать о платежеспособности организации и покупатели, которые должны быть уверены в том, что организация является надежным источником поставок.
 - Кредиторы – банки и другие заимодавцы, предоставляющие организации краткосрочные и долгосрочные кредиты, должны быть уверены в том, что организация будет способна погасить ссуду и выплатить проценты.
 - Налоговые органы – им необходимо иметь информацию о прибыли организации и ее имущественном состоянии для определения сумм налогов.
- Обобщая все вышеуказанное, можно сделать вывод. Внешние пользователи бухгалтерской информации по данным отчетности получают возможность: оценить финансовое положение потенциальных партнеров; принять решение о целесообразности условиях ведения дел с тем или иным партнером; избежать выдачи кредитов ненадежным клиентам; оценить целесообразность приобретения активов той или иной организации; правильно построить отношения с заказчиками и так далее.

Для внутренних пользователей бухгалтерская отчетность, а также данные учета, послужившие основой для ее формирования, являются важными показателями, как для оперативного управления, так и для контроля сохранности своего имущества. Бухгалтерская отчетность содержит сведения о состоянии имущества организации и источников его формирования на отчетную дату, а также о результатах финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета, собранных на синтетических и аналитических счетах. Это обеспечивает ее повышенную достоверность, так как формирование информации на счетах осуществляется с использованием таких способов первичного бухгалтерского наблюдения, как документирование, двойная запись и инвентаризация. Отличительная черта бухгалтерской (финансовой) отчетности - наличие взаимосвязи показателей, отраженных в разных формах, с показателями бухгалтерского баланса. Бухгалтерский баланс составляет основу

бухгалтерской (финансовой) отчетности. Другие отчеты предназначены пояснять и дополнять его данные. Бухгалтерская отчетность – единая система показателей, отражающих состояние имущества организации и источников его формирования на отчетную дату, а также результаты финансово - хозяйственной деятельности организации за отчетный период [27,36].

Отчетная дата - дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность. Отчетный период - период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Цель бухгалтерской отчетности - обобщение учетных данных за определенное время и представление их в наглядной форме заинтересованным пользователям. Бухгалтерская отчетность организации служит основным источником информации о ее деятельности, так как бухгалтерский учет собирает, накапливает и обрабатывает экономически существенную информацию о совершенных или запланированных хозяйственных операциях и результатах хозяйственной деятельности. Таким образом, бухгалтерская отчетность служит инструментом планирования и контроля достижения экономических целей предприятия, которые можно свести к двум важнейшим экономическим побуждениям предпринимательства. Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей бухгалтерская отчетность содержит информацию о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Финансовое положение организации определяется существующими в ее распоряжении ресурсами, структурой источников этих ресурсов, ликвидностью и платежеспособностью организации, а также ее способностью адаптироваться к изменениям в среде функционирования. Информация о финансовых результатах деятельности организации требуется, чтобы оценить потенциальные изменения в ресурсах, которые организация будет контролировать в будущем, прогнозировать способность генериро-

вать денежные потоки на основе имеющихся ресурсов, обосновать эффективность, с которой организация может использовать дополнительные ресурсы.

Полнота информации о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях ее финансового положения обеспечивается единством указанных отчетов, а также соответствующими дополнительными данными.

1.2 Особенности финансовой отчетности в коммерческих организациях

Как в Российской Федерации, так и в Республике Узбекистан бухгалтерский учет ведется на основании первичных учетных документов, которые должны составляться при проведении хозяйственных операций и соответствовать стандартным формам, а при их отсутствии – разрабатываться самим предприятием. При разработке форм документов самостоятельно образцы их должны быть заверены руководителем предприятия приложены к Положению об учетной политике. В процессе ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности бухгалтерия (бухгалтер) предприятия руководствуется стандартным планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению (на основе нормативно-утвержденного Плана счетов предприятие может самостоятельно сформировать свой рабочий (более детализированный, но не противоречащий законодательно утвержденному план счетов)). Субъекты малого предпринимательства при организации бухгалтерского учета, являющиеся юридическими лицами, также должны руководствоваться едиными методологическими основами и правилами, установленными законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в Российской Федерации, а в Республике Узбекистан, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, инструкцией по его применению, типовыми ре-

комендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. Существуют различия в плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов Российской Федерации и Республики Узбекистан. Рассмотрим в таблице 1 некоторые из них:

Таблица 1 - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов в России и в Узбекистане

<i>Российская Федерация</i>	<i>Номер счета</i>	<i>Республика Узбекистан</i>	<i>Номер счета</i>
Раздел I. Внеоборотные активы		Часть I. Долгосрочные активы Раздел I. Основные средства, нематериальные и другие долгосрочные активы	
Основные средства	01	Счета учета основных средств	0100
		Земля	0110
		Здания, сооружения и передаточные устройства	0120
		Машины и оборудование	0130
		Компьютерное оборудование и вычислительная техника	0150
		Транспортные средства	0160
		Прочие основные средства	0190
Амортизация основных средств	02	Счета учета износа основных средств	0200
		Износ зданий, сооружений и передаточных устройств	0220
		Износ машин и оборудования	0230
		Износ компьютерного оборудования и вычислительной техники	0250
		Износ транспортных средств	0260
		Износ прочих основных средств	0290
Доходные вложения в материальные ценности	03	Основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды	0310

Нематериальные активы	04	Счета учета нематериальных активов	0400
Амортизация нематериальных активов	05	Учет амортизации нематериальных активов	0500
Оборудование к установке	07	Учет долгосрочных инвестиций	0600
Вложения во внеоборотные активы	08	Учет оборудования к установке	0700
Приобретение земельных участков	08/1	Незавершенное строительство	0810
Строительство объектов основных средств	08/3	Приобретение основных средств	0820
Приобретение нематериальных активов	08/5	Приобретение нематериальных активов	0830
Отложенные налоговые активы	09/она	Учет долгосрочной дебиторской задолженности и отсроченных расходов	0900
Раздел II. Производственные запасы		Часть II. Текущие активы Раздел II. Товарно-материальные запасы	
Материалы	10	Учет материалов	1000
сырье и материалы	10/1	сырье и материалы	1010
топливо	10/3	топливо	1030
тара и тарные материалы	10/4	запасные части	1040
запасные части	10/5	тара и тарные материалы	1060
прочие материалы	10/6	прочие материалы	1090

За организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства на предприятии, как России, так и республике Узбекистан несет ответственность и его руководитель. Он обязан создать необходимые условия для правильной постановки учета. Кроме того, для малых предприятий – юридических лиц разработаны Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, в которых сформулированы общие принципы организации бухгалтерского учета. Совокупность применяемых учетных регистров, определенные способы записи в них и последовательность их занесения являются выбранной и утвержденной предприятием формой бухгалтерского учета. При этом учетными регистрами принято считать книги, карточки, свободные листы, а

при автоматизированной системе учета – диски, дискеты, USB-, флэш-накопители. Формы учета определяются не только видами применяемых учетных регистров, но и технологией обработки информации, а именно выделяют следующие формы учета:

- мемориально-ордерная;
- Журнал-главная;
- журнально-ордерная;
- простая форма учета для малых предприятий;
- автоматизированная.

На практике форму ведения бухгалтерского учета, по согласованию с руководителем предприятия, выбирает главный бухгалтер. Этот выбор зависит от количества операций и объема документооборота предприятия, а также опыта и квалификации специалистов бухгалтерской службы, ее структуры процента компьютеризации деятельности бухгалтерии, вида программного обеспечения и его взаимосвязи с другими подразделениями. Бухгалтерский учет может быть организован по обычной форме учета: журнально-ордерной, журнал-главной, автоматизированной, а на предприятиях, совершающих незначительное количество хозяйственных операций, может по мимо этого применяться и упрощенная форма, включающая в себя такие формы бухгалтерского учета, как

- простая, т.е. без использования регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия;
- с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.

Предприятия, у которых количество хозяйственных операций незначительно, как правило, не более тридцати в месяц и которые, кроме того, не осуществляют производства продукции и работ, связанного с большими затратами материальных ресурсов, могут вести учет всех операций путем их регистрации только в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности по форме № К-1 (приложение 1 к Типовым рекомендациям по

организации бухучета, далее – Книга). Но, при этом, в обязательном порядке применять счета бухгалтерского учета и вести учет по принципу двойной записи. Книга является регистром аналитического и синтетического учета, на основании которого можно определить наличие имущества и денежных средств, а также их источников у малого предприятия на определенную дату и составить бухгалтерскую отчетность. Это своеобразный, комбинированный регистр бухгалтерского учета, который содержит все применяемые малым предприятием бухгалтерские счета и позволяет вести учет хозяйственных операций на каждом из них. При этом она должна быть достаточно детальной для обоснования содержания соответствующих статей бухгалтерского баланса. Типовые рекомендации по организации бухучета наряду с Книгой, для учета расчетов по оплате труда с работниками и по налогу на доходы физических лиц с бюджетом требуют ведения также ведомости учета заработной платы по форме № В-8. Книга может вестись в виде ведомости. Открывать ее удобнее на месяц (при необходимости используя вкладные листы для учета операций по счетам), или в форме журнала, в котором учет операций ведется весь отчетный год. В этом случае Книга должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице записывается число содержащихся в ней страниц, что заверяется подписями руководителя предприятия и лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета, а также оттиском печати малого предприятия. Книга открывается записями сумм остатков на начало отчетного периода (начало деятельности предприятия) по каждому виду имущества, обязательств и иных средств, по которым они имеются. В графе 3 Книги «Содержание операций» записывается месяц и, в хронологической последовательности отражаются все хозяйственные операции этого месяца. зарегистрированной в Книге по графе «Сумма», отражаются методом двойной записи одновременно по графам «Дебет» и «Кредит» счетов учета соответствующих видов имущества и источников их приобретения. Финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг) можно

определить как разницу между оборотом, показанным в Книге по графе «Реализация - кредит», и оборотом, отраженным по графе «Реализация - дебет». При этом выявленный результат следует отразить в Книге отдельной строкой. По окончании месяца подсчитываются итоговые суммы оборотов по дебету и по кредиту всех счетов учета средств и их источников, которые должны быть равны итогу средств, показанному по графе 4 Книги. После подсчета итоговых дебетовых и кредитовых оборотов средств и их источников (бухгалтерских счетов) за месяц выводится сальдо по каждому их виду (счету) на 1-е число следующего месяца. Последовательность процедур при использовании этой формы такова, факты хозяйственной деятельности на основании первичных документов заносятся в Книгу (журнал) хозяйственных операций формы №К-1, затем на основе бухгалтерских проводок, отраженных в журнале хозяйственных операций, составляется шахматная ведомость. Шахматная ведомость – это числовая таблица, в которой отражены все хозяйственные операции за период: в столбцах – обороты по кредиту, а построчно – дебетовые обороты. Далее после шахматной ведомости составляется оборотно-сальдовая ведомость, из которой данные заносятся в бухгалтерскую отчетность. Кроме этого, малые предприятия обязаны вести Кассовую книгу. Если на предприятии осуществляются расчеты с применением контрольно-кассовой машины, то обязательно должна вестись также книга кассира-операциониста. В обязательном порядке также должна вестись ведомость учета заработной платы. Для учета расчетов по оплате труда с работниками, расчетов с бюджетом по единому социальному налогу и другим налогам и взносам необходимо вести также расчетную ведомость по начислению заработной платы и отчислений налогов и сборов, а также регистры учета налога на доходы физических лиц и персонифицированный учет взносов на обязательное пенсионное страхование.

Автоматизированная форма бухгалтерского учета в организации создается и функционирует на базе использования электронных

вычислительных машин (далее ЭВМ) и локальных сетей, посредством которых объединены персональные ЭВМ, представляющие рабочие места учетного персонала. Учетная информация, сформированная в электронном виде на каждом рабочем месте, может быть использована любым сотрудником бухгалтерской службы. В условиях автоматизированной формы бухгалтерского учета последовательность учетного процесса имеет следующие этапы: формирование первичного учетного документа на основе ввода в ЭВМ соответствующих данных, характеризующих хозяйственную операцию, или его составление ручным способом; перенос необходимых сведений на машинные носители информации; создание в автоматическом режиме стандартной выходной информации в виде регистров аналитического и синтетического учета, форм бухгалтерской (финансовой) отчетности; создание по запросу в автоматическом режиме детальных, обобщенных или сгруппированных по определенным признакам бухгалтерских данных для проведения контрольных мероприятий, аналитической работы, управленческих и других нужд. Принципом автоматизированной формы бухгалтерского учета является однократный ввод первичных данных и многократное их использование не только в учетных целях, но и в любой экономической деятельности организации, связанное с возможностью накапливания значительного объема информации на жестком диске ЭВМ. Содержание выходных учетных данных, порядок обработки первичной учетной информации, проведение логических бухгалтерских процедур определяется видом программного продукта для целей бухгалтерского учета, выбранного самой организацией [29,55].

Во всем мире бухгалтерский учет понимают как деловой язык бизнеса, но на любом предприятии он испытывает на себе влияние специфических социально-экономических, политических и культурных особенностей каждой страны. Формы организации ведения деятельности предприятия, а также ведения бухгалтерского учета и отчетности зависят

от выбора формы юридического лица (например, в виде регистрации общества с ограниченной ответственностью (ООО)).

Как в Российской Федерации, так и в Республике Узбекистан субъекты малого предпринимательства имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения. Вновь созданная организация, подавшая заявление на право применения упрощенной системы налогообложения, считается субъектом упрощенной системы налогообложения с того квартала, в котором произошла ее официальная регистрация. Под действие упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности не попадают организации, занятые производством подакцизной продукции, организации, созданные на базе ликвидированных структурных подразделений действующих предприятий, а также кредитные организации, страховщики, инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, предприятия игорного и развлекательного бизнеса и хозяйствующие субъекты других категорий, для которых установлен особый порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности [40,69]. В настоящее время субъектами малого предпринимательства могут считаться индивидуальные предприниматели и организации, у которых в таблице 2:

Таблица 2 – Основные показатели субъектов малого предпринимательства

<i>Российская Федерация</i>	<i>Республика Узбекистан</i>
Средняя численность работников за отчетный период, не должна превышать: в промышленности – 100 человек, в строительстве – 100 человек, на транспорте – 100 человек, в сельском хозяйстве – 60 человек, в научно-технической сфере – 60 человек, в оптовой торговле – 50 человек, в розничной торговле и бытовом обслуживании населения – 30 человек, в остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности - 50 человек.	Среднегодовая численность аботников, занятых в легкой и пищевой промышленности, металлообработки и приборостроения, деревообрабатывающей, мебельной промышленности и промышленности строительных материалов, - не более 100 человек; машиностроения, металлургии, топливно-энергетической и химической промышленности, роизводства и переработки сельскохозяйственной продукции, строительства и прочей промышленно-производственной сферы - не более 50 человек; в оптовой, розничной торговле и общественном питании - не более 5 человек, в науки, научного обслуживания, транспорта, связи сферы услуг (кроме страховых компаний) торговли и общественного питания и другой непроизводственной сферы, - не более 25 человек; в производственных отраслях - не более 20 человек, в сфере услуг и других непроизводственных отраслях - не более 10 человек.
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость или балансовая стоимость активов за	Юридические и физические лица, осуществляющие несколько видов деятельности (многопрофильные), относятся к субъектам малого предпринимательства по критериям того вида деятельности, доля которого является наибольшей в годовом объ-

предшествующий календарный год не должна превышать 400 млн. рублей.	еме оборота.
В уставном капитале: доля участия Российской Федерации, субъектов, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов не должна превышать 25 %; доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющихся субъектами малого предпринимательства, не должна превышать 25 %.	

В Республике Узбекистан вышеперечисленным коммерческим организациям, предоставляются льготы, гарантии и права на основании их обращений в уполномоченные организации (органы государственной налоговой, таможенной службы, органы государственной статистики, банки) в зависимости от характера льгот, гарантий и прав, с письменным уведомлением о том, что они являются субъектами малого предпринимательства. Ответственность за достоверность уведомления возлагается на субъектов, представивших уведомление. В случае превышения микрофирмой и малым предприятием установленной среднегодовой численности они лишаются льгот, гарантий и прав, предусмотренных законодательством, на период, в течение которого допущено превышение, и на последующие три месяца.

Бухгалтерская отчетность – это документ, содержащий систему показателей, которые характеризуют хозяйственно-финансовую деятельность организации по принципу укрупненной группировки объектов учета по видам, соответствующих их экономическому содержанию, которые и представляют собой элементы бухгалтерской отчетности.

Элементы, сгруппированные по признакам характеризующим:

1. состав имущества и источники его формирования, а также непосредственно относящиеся к измерению финансового положения предприятия, являются его активы;

2. обязательства и собственный капитал - пассивы.

К элементам, характеризующим эффективность работы организации относятся прибыли и убытки, а к элементам, непосредственно относящимся к измерению прибыли - доходы и расходы предприятия.

При составлении отчетности указанные элементы размещаются так, чтобы полученная отчетная информация была пригодна для пользователей при принятии экономических решений. В этой связи все элементы отражаются в соответствующих формах бухгалтерской отчетности.

В Российской Федерации согласно п.1 ст.14 закона №402-ФЗ бухгалтерская отчетность, в основном состоит из: бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, пояснительной записки к годовой отчетности приложений к ним. При этом в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах включают показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям), а в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах они приводят только наиболее важную информацию, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. При этом организации - субъекты малого предпринимательства вправе формировать бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке.

Закон № 402-ФЗ устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности для всех организаций. Так в части 1 статьи 6 закона 402-ФЗ сказано, что любой экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет. Исключения перечислены в части 2 этой же статьи. Однако организации, применяющие упрощенную систему налогообложения УСН, там не упомянуты. Поэтому, организации, применяющие УСН, с 1 января 2013 года обязаны вести бухгалтерский учет и, соответственно, представлять в налоговые органы бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке. При этом с 1 января 2013 года на основании подпункта 5 пункта 1 статьи 23 НК РФ организации должны представлять налоговикам только годовую бухгалтерскую (финансовую)

отчетность. Организации - субъекты малого предпринимательства имеют право, как говорилось ранее, формировать отчетность по упрощенной системе. Упрощенные формы бухгалтерской отчетности, предусмотренные для малого бизнеса (баланс, отчет о финансовых результатах), можно использовать на добровольной основе. Если организации малого бизнеса на УСН или ЕНВД удобнее сдавать баланс и отчет о финансовых результатах по обычным формам, можно продолжать делать это и в дальнейшем. При этом необходимо принимать во внимание, что предприниматели на УСН по-прежнему освобождены от обязанности по ведению бухгалтерской отчетности. В соответствии с Федеральным законом 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказом Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» субъект малого предпринимательства вправе самостоятельно принять решение о формировании бухгалтерской отчетности: по упрощенной системе; общий порядок ведения бухгалтерской отчетности. Письмом Федеральной налоговой службой России от 06 мая 2011 года № КЕ-4-3/7388 разъяснен порядок оформления промежуточной бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства.

Общая, полная бухгалтерская финансовая отчетность включает баланс, отчет о финансовых результатах, приложения и пояснения к ним, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, составляется за отчетный год в период с 1 января по 31 декабря. При этом последний календарный день года признается отчетной датой. Сдавать бухгалтерскую отчетность должны все компании, которые ведут бухгалтерский учет. Нужно отметить, что в течение года фирмы могут формировать месячную и квартальную отчетность. Она называется промежуточной и составляется соответственно ежемесячно и ежеквартально нарастающим итогом с начала года. В налоговую инспекцию и статистику бухгалтерскую отчетность организации подают не позднее трех месяцев со дня окончания года. Промежуточная бухгалтерская отчетность не

представляется в какие-либо контролирующие органы. Нужно отметить, что частью отчетности являются также пояснения, которые составляют в произвольном виде, при этом содержание пояснений каждая компания вправе определить сама. Для этого необходимо раскрыть эти сведения в положении об учетной политике, например, структурировать пояснения по строкам баланса и отчета о финансовых результатах. И по каждой строке описать в пояснениях, что изменилось в показателе.

Компании, которые обязаны проходить аудит, вместе с годовой отчетностью должны представить аудиторское заключение (ч. 10 ст. 13 Закона № 402-ФЗ). Отметим также, что сейчас необходимо также предоставлять аудиторское заключение и в статистику. При этом такая обязанность сдачи в инспекцию прямо не вытекает из подпункта 5 пункта 1 статьи 23 НК РФ, т.к. согласно налоговому кодексу налогоплательщикам требуется предоставить лишь годовую бухгалтерскую отчетность, а в ее состав, согласно ст. 14 Закона № 402-ФЗ, заключение аудитора не входит. Нужно обратить внимание на то, что отчет о целевом использовании средств должны включать в состав бухгалтерской отчетности только общественные организации, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность и не имеют оборотов по продаже товаров, работ и услуг, за исключением бывшего имущества.

В Республике Узбекистан согласно пункта 4 Правил по заполнению форм финансовой отчетности (Приложение № 7 к Приказу министра финансов от 27 декабря 2002 года № 140, зарегистрированному Министерством юстиции 24 января 2003 года № 1209) малые предприятия и микрофирмы представляют только годовую финансовую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса - формы № 1, отчета о финансовых результатах - формы № 2 и Справки о дебиторской и кредиторской задолженностях - формы № 2а, остальная составная часть финансовой отчетности (отчет о движении основных средств, отчет о собственном капитале, отчет о денежных потоках и пояснительная записка) не сдается.

Пояснительная записка как составная часть финансовой отчетности малыми предприятиями в составе годовой финансовой отчетности не предоставляется.

Таким образом, совокупность учетных показателей, из которых состоит бухгалтерский отчет, формируется прямо или косвенно из счетов Главной книги. Следовательно, отчетные данные, сгруппированные в учетных регистрах не могут отражать таких хозяйственных оборотов, которых не было в текущих учетных записях. Отсюда вытекает органическая связь между бухгалтерским учетом и бухгалтерской отчетностью, которая состоит в том, что формируемые в учете итоговые данные переходят в соответствующие отчетные формы в виде синтезированных итоговых показателей.

1.3 Правовые основы составления финансовой отчетности в России и в Узбекистане

В России основная тенденция последних лет в регулировании нормативно-правовой базы бухгалтерского учета заключается в максимально возможном приближении учета к международной практике. К настоящему времени в нашей стране формально сложилась определенная концепция в регулировании учета и отчетности. Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов РФ разработана достаточно стройная четырехуровневая система регулирования, в которой выделены законодательный, нормативный, методический и организационный уровни. В качестве документов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета, можно привести:

I уровень – законодательный: Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон «Об акционерных обществах»;

II уровень – нормативный: Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, План счетов

бухгалтерского учета и другие.;

III уровень – методический: методические материалы по ведению бухгалтерского учета, например о порядке оценки стоимости чистых активов акционерного общества, о составе и порядке заполнения годовой и квартальной отчетности;

IV уровень – организационный (микроуровень): внутренние рабочие документы, регламенты организации, например приказ об учетной политике на предстоящий год.

В составе нормативных документов наиважнейшим регулятором, несомненно, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Предприятия ведут бухгалтерский учет в соответствии с едиными методологическими основами и правилами, установленными законом «О бухгалтерском учете», Положением о бухгалтерском учете и отчетности, положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету [6], Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, а также Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета.

Положение о бухгалтерском учете и отчетности в России и в Узбекистане приведены в таблице 3.

Таблица 3 - Нормативные документы

Российская Федерация	Республика Узбекистан
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;	Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» от 30 августа 1996 г. № 279-I;
Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина России от 26 декабря 1994 г. № 170);	Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Республике Узбекистан (Приложение № 1 к Постановлению Каби- нета Министров Республики Узбекистан от 26 марта 1994 г. № 164).
Положение по бухгалтерскому учету	Положение по бухгалтерскому учету

(ПБУ 1/08) «Учетная политика предприятия» (приказ Минфина России от 28 июля 1994 г. № 100);	(НСБУ № 1) «Учетная политика и финансовая отчетность предприятия» зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан от 14 августа 1998 г. № 474, Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан от 26 июля 1998 г. № 17-17/86
Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 2/94) «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (приказ Минфина России от 20 декабря 1994 г. № 167);	Положение по бухгалтерскому учету (НСБУ № 17) «Договоры подряда на капитальное строительства» зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан от 23 декабря 1998 г. № 579, Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан от 02 ноября 1998 г. № 58
Продолжение таблицы 3	
Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 3/2000) «Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (приказ Минфина России от 10 января 2000г. № 2н);	Положение по бухгалтерскому учету (НСБУ № 22) «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» утвержден приказом Министерства финансов от 23 марта 2004 г. № 51, зарегистрированным Министерством юстиции от 21 мая 2004 г. № 1364.
Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организации» (приказ Минфина России от 6 июля 1999г. № 43н).	Положение по бухгалтерскому учету (НСБУ № 1) «Учетная политика и финансовая отчетность предприятия» зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан от 14 августа 1998 г. № 474, Утвержден Министерством финансов Республики Узбекистан

	от 26 июля 1998 г. № 17-17/86
Положение по бухгалтерскому учету «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94 н;	Положение по бухгалтерскому учету (НСБУ № 21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов» (приказ министра финансов, зарегистрированным Министерством юстиции 25 мая 2009 г. № 1181-1;

Требования являются дополнительными по отношению к допущениям и требованиям, раскрытым в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия».

Для осуществления постановки бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством о бухгалтерском учете, нормативными актами Минфина и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности. Под учетной политикой понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [15, 28]. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы. К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики и подлежащим раскрытию в бухгалтерской отчетности, относятся способы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов, оценки

производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции, признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг и другие способы, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности. Учетная политика формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. При этом утверждается: рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями полноты и своевременности учета и отчетности; формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; методы оценки активов и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями; другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета. При формировании учетной политики основываются на следующих допущениях и требованиях: допущение имущественной обособленности – активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций; допущение 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; допущение последовательности применения учетной политики – принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому; допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от

фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами; требование достоверности и полноты означает, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности. При этом достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная и составленная исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, как в Российской Федерации, так и в Узбекистане.

Если при составлении бухгалтерской отчетности выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации и ее финансовых результатах, то в бухгалтерскую отчетность включают соответствующие дополнительные показатели и пояснения; требование своевременности – своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности; требование осмотрительности – большую готовность к признанию в учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов; требование приоритета содержания перед формой – отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйственной деятельности; требование непротиворечивости – тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца; требование рациональности – рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации; требование нейтральности означает, что при формировании бухгалтерской отчетности должна быть обеспечена нейтральность информации, то есть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности пе-

ред другими; требование целостности означает необходимость включения в бухгалтерскую отчетность данных обо всех хозяйственных операциях осуществленных как организацией в целом, так и ее филиалами, представительствами и иными 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 бухгалтерской отчетности должны содержаться данные, позволяющие осуществить их сравнение с аналогичными данными за годы, предшествовавшие отчетному. 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, как в России, так и в Узбекистане принят 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), в валюте Республики Узбекистан (в сумах), подписание руководителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером и тому подобное). При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности необходимы знание и использование нормативных документов, определяющих порядок ведения бухгалтерского учета в организациях. Все перечисленные выше правила и требования относятся к функционирующим организациям, у которых отсутствуют на-

мерения или необходимость ликвидации. Однако следует отметить, что в условиях банкротства не все допущения могут быть применены к системе бухгалтерского учета организации. Несоблюдение этих условий рассматривается как неправильное оформление бухгалтерского отчета, который устанавливает единые методологические основы бухгалтерского учета и отчетности в условиях рыночных отношений для всех предприятий, объединений, организаций, учреждений независимо от их вида и форм собственности.

В соответствии со статьей 18 Федерального закона «О бухгалтерском учете» ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете наступает в случае уклонения от ведения бухгалтерского учета в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, искажения бухгалтерской отчетности и несоблюдения сроков ее представления и публикации. Поскольку ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности имеет главным назначением установление налоговых и неналоговых платежей организации, ответственность за ненадлежащее исполнение этих обязательств регламентирована в налоговом законодательстве, а также в законодательстве о соответствующих обязательных неналоговых платежах. Так, ответственность за грубое нарушение правил учета доходов расходов и объектов налогообложения наступает в соответствии со статьей 120 Налогового кодекса Российской Федерации. При этом под грубым нарушением правил учета доходов и расходов объектов налогообложения понимается отсутствие первичных документов, регистров бухгалтерского учета, систематическое несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений. Если грубое нарушение совершено в течение одного налогового периода, то это деяние влечет взыскание штрафа. Если подобные деяния

совершались в течение более одного налогового периода, размер штрафа увеличивается. В том случае, если грубые нарушения правил учета доходов и расходов повлекли занижение дохода, взыскивается штраф в размере десяти процентов от суммы неуплаченного налога. Предусмотрена ответственность за нарушение сроков представления налогоплательщиком в налоговые органы документов и иных сведений (статья 121 Налогового кодекса); за неуплату или неполную уплату сумм налога как результат занижения налогооблагаемой базы или неправильного исчисления налога по итогам налогового периода (статья 122). К уголовной ответственности привлекаются руководители организаций и другие лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета. В соответствии со статьей 199 Уголовного кодекса Российской Федерации уголовная ответственность наступает за уклонение от уплаты налогов с организаций путем включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах, либо путем сокрытия других объектов налогообложения, совершенное в крупном размере. Крупным в данном случае считается размер, превышающий одну тысячу минимальных размеров оплаты труда.

В соответствии со статьей 174 Закона Республики Узбекистан от 31 декабря 2008 года № ЗРУ-197 - СЗ РУ, 2008 г., № 52, статья 513) умышленное сокрытие (занижение) прибыли (дохода) или иных объектов налогообложения либо иное умышленное уклонение от уплаты налогов и других обязательных платежей влечет наложение штрафа на граждан от трех до пяти, а на должностных лиц от пяти до семи минимальных размеров заработной платы. То же правонарушение, совершенное в значительном размере, влечет наложение штрафа на граждан от пяти до десяти, а на должностных лиц от десяти до пятнадцати минимальных размеров заработной платы. Уклонение от предоставления декларации о доходах, несвоевременное предоставление декларации или представление в ней заведомо искаженных данных влечет наложение штрафа от одного до трех минимальных размеров заработной платы.

В соответствии со статьи 175 Закона Республики Узбекистан от 30 декабря 2009 года № ЗРУ-242-СЗ РУ, 2009 г., № 52, статья 557) отсутствие учета прибыли (дохода) или иных объектов налогообложения или ведение этого учета с нарушениями установленного порядка, если эти действия привели к занижению причитающейся суммы налога или иных обязательных платежей, а также непредставление, несвоевременное представление или представление по неустановленной форме налоговых отчетов, расчетов и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, других обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды, а равно непредставление обоснования выявленных расхождений либо уточненной налоговой отчетности в установленный срок по результатам камерального контроля, влечет наложение штрафа от одного до трех минимальных размеров заработной платы. То же правонарушение, совершенное повторно в течение года после применения административного взыскания, влечет наложение штрафа от трех до пяти минимальных размеров заработной платы. Нарушение порядка ведения кассовых операций и платежной дисциплины, в том числе неисполнение инкассовых поручений налоговых органов по взысканию платежей с предприятий-недоимщиков, а также в случаях просроченной дебиторской и кредиторской задолженности и нарушения установленных сроков проведения платежей при наличии соответствующих средств на счетах предприятий, а также действия, нарушающие очередность списания денежных средств, влекут наложение штрафа на должностных лиц от десяти до пятнадцати минимальных размеров заработной платы. Открытие расчетных или иных счетов предприятиям и организациям без справки о постановке на учет в налоговых органах влечет наложение штрафа на должностных лиц от пяти до десяти минимальных размеров заработной платы. Несвоевременное выставление инкассового поручения предприятиям, имеющим задолженность по платежам в бюджет, влечет наложение штрафа на должностных лиц от пяти до десяти минимальных размеров заработной платы (часть третья статьи 175 Закона Республики Узбекистан от

1 мая 1998 г., № 621-I-Ведомости Олий Мажлиса, 1998 г., № 5-6, статья 102, а также статья 175 дополнена частями четвертой и пятой данным Законом). Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности влечет наложение штрафа на должностных лиц от пяти до десяти минимальных размеров заработной платы. То же правонарушение, совершенное повторно в течение года после применения административного взыскания, влечет наложение штрафа на должностных лиц от десяти до пятнадцати минимальных размеров заработной платы (статья 175-1 дополнена в соответствии с Законом Республики Узбекистан от 25 декабря 1998 г., № 729-I- Ведомости Олий Мажлиса, 1998 г., № 3, статья 38).

В соответствии со статьей 135 «Финансовые санкции» Республики Узбекистан за нарушение налогового законодательства к налогоплательщику применяются следующие финансовые санкции: за занятие видами деятельности без лицензии с налогоплательщика взыскивается весь доход (прибыль), полученный от осуществления этих видов деятельности, за вычетом налогов, сборов и других обязательных платежей, уплаченных в связи с их осуществлением; за каждый день просрочки платежа по налогам, сборам и другим обязательным платежам начисляется пеня в размере 0,05 процента на день уплаты включительно. На сумму задолженности, равной излишне уплаченным субъектом предпринимательства суммам, пеня не начисляется. Размер пени не может превышать суммы задолженности субъекта предпринимательства по соответствующим налогам, сборам и другим обязательным платежам. Уплата пени не освобождает субъекта предпринимательства от исполнения налоговых обязательств. При совершении налогоплательщиком нескольких нарушений налогового законодательства финансовые санкции применяются отдельно в отношении каждого нарушения.

2 Анализ структуры и содержания финансовой отчетности в России и Узбекистане

2.1 Организационно-правовая форма

2.2.Порядок составления финансовой отчетности

Отчетность – это система обобщенных и взаимосвязанных показателей о состоянии и использовании основных и оборотных средств, об источниках формирования этих средств, финансовых результатах и направлениях их использования. Составление финансовой отчетности - это сложная процедура, которая включает в себя учет прибылей и убытков и бухгалтерский баланс. Содержащаяся в ней информация позволяет оценить прибыльность предприятия, сделать анализ ситуации, при необходимости выявить причины отклонений и отреагировать на эту информацию. Недостаточная компетенция или желание штатного бухгалтера приукрасить реальное положение вещей может являться причиной того, что составление финансовой отчетности представляет искаженную информацию со всеми вытекающими отсюда негативными последствиями. Поэтому, например, в Узбекистане, все больше предприятий предпочитают поручать составление финансовой отчетности независимому и компетентному специалисту.

Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявляемым к ней требованиям, при составлении бухгалтерских отчетов должно быть обеспечено, соблюдение следующих условий: полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов; полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета; осуществление записи хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации; правильная оценка статей баланса.

При составлении годового отчета предприятия в Узбекистане должны руководствоваться Законом «О бухгалтерском учете и отчетности», планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкцией по его применению, инструкцией «Порядок дополнения форм годовой бухгалтерской отчетности», а также другими нормативными и законодательными актами.

Составлению отчетности должна предшествовать значительная подготовительная работа, осуществляемая по заранее составленному специальному графику [24]. Важным этапом подготовительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах (включая результаты инвентаризации), проверена правильность этих записей. Приступая к закрытию счетов, следует иметь в виду, что современные организации являются сложными объектами учета и калькулирования себестоимости продукции. Их продукция используется по различным направлениям. Взаимные услуги оказывают друг другу и основному производству вспомогательные производства. При взаимном использовании продукции и услуг невозможно во всех случаях отнести на все объекты калькуляции фактические затраты. Какую-то часть затрат по некоторым объектам калькуляции организации вынуждены отражать в плановой оценке. В этих условиях важное значение имеет обоснование последовательности закрытия счетов. Обобщение накопленного опыта в этом деле позволило выработать следующие рекомендации: закрытие счетов начинают со счетов производств, имеющих максимальное количество потребителей и минимальные встречные затраты, и заканчивают счетами с минимальным количеством

потребителей и максимальным количеством встречных затрат. В соответствии с данным подходом закрытие счетов осуществляют в

следующей последовательности. В первую очередь исчисляют себестоимость услуг вспомогательных производств и закрывают счет 23 «Вспомогательные производства». Во вторую очередь распределяются расходы будущих периодов, общепроизводственные и общехозяйственные расходы и закрываются следующие счета: 97 «Расходы будущих периодов», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Затем калькулируют себестоимость продукции основных отраслей производства и списывают затраты со счета 20 «Основное производство». После этого осуществляют списание затрат со счета 29 «Обслуживание производства и хозяйства». В порядке последующей очередности производятся записи на счетах по учету капитальных вложений, определяется финансовый результат от деятельности организации, и закрываются счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», субсчет «Выбытие основных средств», если таковой был предусмотрен, распределяется прибыль и закрывается счет 99 «Прибыли и убытки», согласно приказу Минфина РФ от 13.01.2000 N 4н (ред. от 04.12.2002) «О формах бухгалтерской отчетности организаций», вместе с «Указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности», «Указаниями о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой совокупность форм отчетности, характеризующих имущественное и финансовое положение предприятия за отчетный период в удобной и понятной форме. Она базируется на обобщении данных бухгалтерского учета и является информационным звеном, связующим предприятия с их партнерами-пользователями информации о деятельности предприятия. Бухгалтерскую отчетность разграничивают по периодичности составления на годовую и промежуточную.

Промежуточная – включает отчетность за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, еще ее называют периодической бухгалтерской отчетностью. Она более краткая, содержит ограниченное количество форм и показателей,

а сроки ее формирования и представления руководству более сжатые. Анализ периодической отчетности позволяет определить и быстро исправить недостатки в работе, предотвратить их накопление в дальнейшем. Годовая отчетность характеризует все стороны хозяйственной деятельности и финансовые результаты работы предприятия за год. В зависимости от объема отчетность бывает первичной и сводной. Первичные отчеты составляются по данным текущего учета. Сводная отчетность составляется вышестоящими организациями путем обработки первичной отчетности подведомственных организаций. Она содержит обобщенные показатели деятельности вышестоящей организации. В сводные отчеты включают отчетность подчиненных ей организаций на конец отчетного периода. Сводная отчетность составляется по тем же формам, что и отчетность организаций. Составленная бухгалтерская отчетность подлежит обязательному представлению: собственникам (органам, уполномоченным управлять государственным имуществом; участникам, учредителям в соответствии с учредительными документами); государственной налоговой инспекции; территориальным органам государственной статистики по месту регистрации. В Российской Федерации основными документами, устанавливающими правила составления и представления бухгалтерской отчетности, являются Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н, Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции приказов Минфина Российской Федерации от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 24 марта 2000 г. № 31н).

В Республике Узбекистан при составлении финансовой отчетности необходимо руководствоваться Законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете», Гражданским кодексом Республики Узбекистан, На-

циональными стандартами бухгалтерского учета, а также другими нормативно-правовыми актами по вопросам ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

2.3 Состав и содержание финансовой отчетности в России и в Узбекистане

Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Бухгалтерская отчетность организации, в Узбекистане (кроме бюджетных и страховых организаций и банков) состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма 1);
- отчета о прибылях и убытках (форма 2);
- отчета об изменениях капитала (форма 3);
- отчета о движении денежных средств (форма 4);
- приложений к бухгалтерскому балансу (форма 5);
- пояснительной записки;
- аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральным законом подлежит обязательному аудиту.

Рассмотрим формы бухгалтерской отчетности в Российской Федерации:

В РФ организации представляют годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 31 марта года, следующего за отчетным (подп.5 п. 1 ст. 23 НК РФ). Один экземпляр бухгалтерской отчетности представляется в Росстат (ч. 2 ст. 18 Закона № 402-ФЗ). С 1 января 2014 года организациям, которые должны проходить обязательный аудит, должны приложить к отчетности аудиторское заключение. Формы бухгалтерской отчетности утверждены приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» в редакции приказа Минфина России от

17.08.2012 № 113н (далее — приказ № 66н). В состав годовой бухгалтерской отчетности входят: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; приложения к ним (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств). При этом для субъектов малого предпринимательства утверждены упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (п. 6.1 приказа № 66н). В них показатели приводятся только по группам статей без детализации. Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности не входит в состав бухгалтерской отчетности. Но компания может сама захотеть расшифровать какие-то показатели отчетности. Тогда нужно составить пояснительную записку в произвольном виде (ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ). В пояснительной записке можно раскрыть динамику важнейших экономических и финансовых показателей деятельности фирмы. Планируемое развитие компании. Предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения. Политика в отношении заемных средств, управления рисками. Или любую другую информацию, которую вы считаете важной. Пояснительную записку можно составить в виде таблиц или текста. Бухгалтерская отчетность некоммерческой организации состоит из (ч. 2 ст. 14 Закона № 402-ФЗ): бухгалтерского баланса; отчета о целевом использовании средств; приложений к ним. Данные в формах приводятся в тысячах рублей (миллионах рублей). Без десятичных знаков. Никаких пома-рок в формах бухгалтерской отчетности допускать нельзя. Многие показатели в формах бухгалтерской отчетности не детализируются. Например, запасы, дебиторская и кредиторская задолженность и др. Если в отчете нет отдельной строки для отражения какого-либо показателя, эти данные можно указать по статье «Прочие». Отметим, что в составе «прочих» можно отражать только несущественные активы и обязательства. При условии, что их величина не является значимой для принятия финансово-экономических решений.

Бухгалтерский баланс традиционно самая важная форма бухгалтерской отчетности. Она является способом группировки и обобщенного отражения в денежном выражении хозяйственных средств предприятия по составу и размещению, а также по источникам их образования на определенную дату. Отсюда можно подчеркнуть информацию о деятельности предприятия. Посмотреть, сколько у него долгов и кто должен ему. Кроме того, какие средства использует в своей работе организация - собственные или заемные и куда их вкладывает. Графически бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, которая делится по вертикали на две части для отдельного отражения видов средств и их источников. В левой части таблицы показывают средства по составу и размещению, а в правой - по источникам их образования. Левая часть называется актив, правая - пассив. Основным элементом бухгалтерского баланса - балансовая статья, которая соответствует виду имущества, капитала или обязательств. Балансовые статьи объединяются в группы, группы - в разделы. Объединение балансовых статей в группы или разделы осуществляется исходя из их экономического содержания. Итоги сумм статей актива и пассива баланса всегда равны между собой, так как в них отражаются одни и те же средства. Эта сумма называется валютой баланса. По каждой строке баланса предприятия заполняются две графы. В первую графу заносится финансовое состояние на начало отчетного года (вступительный баланс), а во вторую графу - на конец года (заключительный баланс). Правила оценки статей баланса установлены положением по бухгалтерскому учету, бухгалтерской отчетности и инструкциями (указаниями) по составлению бухгалтерской отчетности. Баланс предприятия составляется исключительно на основе сальдового баланса или главной книги бухгалтерского учета [51]. Правильно составленный баланс поможет избежать проблем с налоговой инспекцией, привлечь потенциальных инвесторов и даже получить кредит в банке.

Приведем порядок формирования строк баланса. Средства организации отражаются в балансе в следующей оценке:

- основные средства - по остаточной стоимости, то есть по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления, за минусом начисленной амортизации;
- нематериальные активы - по остаточной стоимости, то есть по фактическим затратам на приобретение, включая расходы по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации;
- капитальные вложения - по фактическим затратам для застройщика (заказчика);
- оборудование - по фактической себестоимости приобретения;
- финансовые вложения (инвестиции в ценные бумаги, уставные капиталы других организаций, облигации, предоставленные займы и тому подобное) - по фактическим затратам для инвестора;
- материальные ценности (материалы, топливо, запасные части, тара и другие материальные ресурсы) - по фактической их себестоимости;
- незавершенное производство - по фактической производственной себестоимости (в массовом и серийном производстве - по нормативной (плановой) себестоимости, или по прямым расходам, или по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов);
- издержки обращения - в сумме издержек, приходящихся на остаток нереализованных товаров на предприятиях торговли и общественного
- расходы будущих периодов - в сумме фактических произведенных расходов в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам;
- готовая продукция - по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;
- товары - по покупной стоимости;
- товары отгруженные, сданные работы и оказанные услуги - по полной фактической или нормативной (плановой) себестоимости;
- дебиторская задолженность - в сумме, признанной дебиторами;
- остатки средств по валютным счетам, другие денежные средства (включая

денежные документы), ценные бумаги, дебиторская и кредиторская задолженность в иностранных валютах - в рублях, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу ЦБ РФ, действующему на последнее число отчетного периода.

Источники средств организации отражаются в балансе:

- уставный капитал - в размере, определенном учредительными документ
- резервный капитал - в сумме неиспользованных средств этого капитала;
- резервы по сомнительным долгам - в течение года в сумме неиспользованных резервов, в конце отчетного года - в сумме созданных резервов на покрытие дебиторской задолженности организации;
- резервы на покрытие предстоящих расходов и платежей - в сумме неиспользованных резервов в течение года и в сумме резервов, переходящих на следующий год, - в балансе на конец отчетного года;
- доходы будущих периодов - в сумме, полученной в отчетном периоде, но относящейся к будущим отчетным периодам;
- прибыль - в сумме фактически полученной в отчетном периоде прибыли за вычетом авансового и фактического использования прибыли в отчетном периоде. Фактически полученный убыток отражается в активе баланса отдельной статьей. В годовой отчетности в валюту баланса включается лишь непокрытый убыток или нераспределенная прибыль отчетного года;
- кредиторская задолженность - в суммах фактических долгов кредиторам.

Второй важнейшей составляющей бухгалтерской отчетности является отчет о финансовых результатах. Он демонстрирует результаты деятельности организации за отчетный период (год, квартал, месяц) путем сопоставления доходов и расходов. В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы. Отчётность предприятия базируется на обобщении данных бухгалтерского учёта и является информационным звеном, связывающим предприятия с обществом и их партнё-

рами - пользователями информации о деятельности предприятия. Важнейшим показателем выражения деловой активности предприятий является величина текущего финансового результата за определенный период - прибыли, получаемой от их производственной, инвестиционной и финансовой деятельности. Во всём деловом мире сведения о формировании прибыли рассматриваются как наиболее значимая часть бухгалтерского отчёта предприятия, дополняющая и развивающая информацию, представленную в балансе лишь в виде окончательного оформленного результата.

Прибыль - важнейший показатель эффективности работы предприятия, источник её жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для самофинансирования деятельности предприятия, осуществление расширенного воспроизводства и удовлетворения растущих социальных и материальных потребностей предприятия. За счет прибыли выполняются также обязательства предприятия перед бюджетом, банками и другими организациями. Поэтому информация, содержащаяся в отчете о прибылях и убытках, представляет интерес для широкого круга пользователей. Данные, отраженные в отчете о прибылях и убытках, позволяют достаточно объективно оценить финансовые результаты деятельности организации. Именно в данном отчете отражаются показатели финансовых результатов деятельности. Прибыль или убыток являются главным показателем, отражающим финансовый результат, слагаемый из совокупности доходов и расходов, возникающих в результате осуществления хозяйственных операций. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», предусматривает пять основных показателей прибыли: - Валовая прибыль; - Прибыль (убыток) от продаж; - Прибыль (убыток) до налогообложения; Прибыль (убыток) от обычной деятельности; - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Все эти показатели отражаются в отчёте о финансовых результатах в динамике, то есть за отчетный период и за аналогичный период предшествующего периода. Данные показатели характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования

предприятия. Вместе с абсолютной оценкой рассматривают также относительную эффективность предприятия- показатели рентабельности.

Анализ финансовых показателей (прибыли или убытка), произведенный по данным Отчета о финансовых результатах, позволяет выявить возможность улучшения финансового положения и по результатам расчетов принять экономически обоснованные решения. Отчет о финансовых результатах является основной теоретической базой для анализа финансовых результатов деятельности предприятия. Конечный финансовый результат, деятельности предприятия, выражается в бухгалтерском учете в показателе прибыли или убытка. Информация о формировании конечного финансового результата накапливается нарастающим итогом в течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки». Посредством противопоставления оборотов о доходах (кредит счета) и расходах (дебет счета) выявляется чистая прибыль (убыток) отчетного года как сумма разниц между дебетовым и кредитовым оборотом. Такой подход принят для расчета прибыли (убытка) при составлении отчета о финансовых результатах. Отчет об изменениях капитала имеет целью представление информации об источниках формирования собственного капитала организации за отчетный период и причинах его изменения. Постатейный анализ дает возможность проанализировать способность организации к самофинансированию и наращению капитала. В зависимости от причин изменения размера капитала может быть оценен вклад собственного капитала в формирование активов.

В форме «Отчет об изменениях капитала» отражается информация о состоянии и движении собственного капитала организации не менее чем за три года. Раскрытию подлежит следующая информация: частные показатели движения собственного капитала организации (уставного, добавочного и резервного капитала; нераспределенной прибыли (непокрытого убытка); рассчитываются их величины по состоянию на начало и конец года; отражаются поступления и использование (расходование) всех

составляющих собственного капитала, резервов. Для повышения аналитических возможностей и реализации принципа прозрачности отчетной информации в форму отчета об изменении финансовых результатов включены сведения о факторах увеличения собственного капитала за счет: дополнительного выпуска акций; увеличения номинальной стоимости акций; реорганизации юридического лица (слияния или присоединения компаний); переоценки объектов основных средств; увеличения доходов, которые в соответствии с правилами учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала. Кроме того, содержится информация о факторах уменьшения собственного капитала за счет: уменьшения номинала и количества акций; разделения и формирования новых юридических лиц как следствие реорганизации ранее действующего юридического лица; некоторых расходов организации, которые относятся непосредственно на уменьшение капитала. В качестве дополнительной обязательной информации в отчете об изменении капитала приводится справка о величине чистых активов на конец отчетного периода по сравнению с началом отчетного года [9]. Капитал (собственный капитал) - это вложения средств собственников и прибыль, накопленная за все время деятельности организации. При определении финансового положения организации величина капитала определяется как разница между активами и обязательствами, то есть должна соответствовать величине чистых активов, за исключением тех случаев, когда существует непогашенная задолженность учредителей (участников) по взносам в уставный капитал.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в составе собственного капитала организации учитываются уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы. Для аналитических целей в составе собственного капитала могут быть выделены три основные составляющие: инвестированный капитал (вложения собственников), оценочный капитал (результат переоценки имущества организации и размеще-

ния акций по цене, превышающей их номинал) и накопленный капитал (созданный за счет реинвестирования чистой прибыли организации). Уставный капитал рассматривается как обязательство перед собственниками, условно подразделяющееся на два вида. Один возникает в результате первоначальных взносов собственников при открытии компании, а другой - в результате последующих дополнительных взносов собственников при принятии решения о дополнительном увеличении уставного капитала.

Другие обязательства перед собственниками - те, что превышают уставный капитал и являются накоплением средств в результате реинвестирования в деятельность организации части ежегодной чистой прибыли. Эта часть обязательств перед собственниками находит отражение в таких статьях, как «Резервный капитал», «Добавочный капитал», «Нераспределенная прибыль». Совокупные обязательства перед собственниками объединяются общим понятием «собственный капитал». При анализе структуры капитала необходимо учитывать особенности каждой из его составляющих [21] Капитал характеризуется простотой привлечения, обеспечением более устойчивого финансового состояния организации и снижением риска банкротства. Необходимость в собственном капитале обусловлена требованием самофинансирования организации, поскольку он - залог ее самостоятельности и независимости. Особенность собственного капитала заключается в том, что он инвестируется на долгосрочной основе, поэтому подвергается наибольшему риску для его владельцев. Отсюда чем, выше доля собственного капитала в общей сумме капитала и меньше доля заемных средств, тем выше барьер, защищающий кредиторов от возможных убытков, и меньше риск потери. Для оценки степени ликвидности активов организации в отчете отражается раздел «Чистые активы», который используют для анализа финансового положения организации. Под чистыми активами понимается стоимость имущества организации, приобретенного за счет собственных (незаемных) источников -

уставного капитала, прибыли, оставшейся в распоряжении общества, фондов, образованных за счет прибыли, и других фондов, созданных в соответствии с законодательством. Кроме того, показатель чистых активов сравнивают с размерами уставного и резервного капитала. Например, акционерное общество не вправе объявлять и выплачивать дивиденды, если стоимость чистых активов у него меньше уставного и резервного капитала или станет меньше в результате выплаты дивидендов. Чистые активы - это величина, определяемая путем вычитания из суммы активов организации, принимаемых к расчету, суммы ее обязательств, принимаемых к расчету. Это активы, непосредственно используемые в основной деятельности и приносящие доход. Отчет о движении денежных средств одна из основных форм финансовой отчетности, в которой суммируется информация о поступлении и выбытии денежных средств компании. Отчет о движении денежных средств дополняет балансовый отчет и отчет о прибылях и убытках. Балансовый отчет отражает финансовое положение компании на определенный момент времени (конец учетного периода), а отчет о движении денежных средств поясняет изменения, произошедшие с одним из компонентов финансовой отчетности - денежными средствами - от одной даты балансового отчета до другой. Отчет об изменении финансовых результатов отражает результаты деятельности компании за период; и эта деятельность является основным фактором, который изменяет состояние денежных средств, отражаемых в отчете о движении денежных средств. Информация о движении денежных средств предприятия полезна тем, что она предоставляет пользователям финансовой отчетности базу для оценки способности предприятия привлекать и использовать денежные средства и их эквиваленты. Информация о движении денежных средств за прошлые периоды, особенно о движении денежных средств от основной деятельности, помогает оценить финансовую гибкость. Оценка способности фирмы пережить, например, неожиданное падение спроса может включать в себя анализ движения денежных средств от основной деятельности за про-

шлые периоды. Чем значительнее потоки денежных средств, тем выше окажется способность фирмы выдержать неблагоприятные изменения экономических условий. Формирование информации о движении денежных средств в разрезе направлений деятельности позволяет определить, какая из них является основным генератором денежных средств, по каким направлениям и в какой мере осуществляется их потребление. Именно эта информация позволяет руководству организации принимать решения по управлению потоками денежных средств, направленных на обеспечение стабильной платежеспособности предприятия. Предприятию для ведения хозяйственной деятельности, исполнения обязательств и обеспечения доходности нужны денежные средства. Способность генерировать денежные потоки и их объемы - важнейший показатель стабильности. Отчет о движении денежных средств вместе с остальными формами отчетности обеспечивает предоставление информации, позволяющей оценить эти показатели, а также понять изменения в чистых активах организации, ее финансовую структуру (в том числе ликвидность и платежеспособность), способность регулировать время и плотность денежных потоков в условиях постоянно меняющихся внешних и внутренних факторов. Отчет о движении денежных средств содержит информацию, в которой заинтересованы как собственники, так и кредиторы. Собственники, имея информацию о денежных потоках, имеют возможность более обоснованно использования прибыли. Кредиторы могут составить заключение о достаточности средств у потенциального заемщика и его способности зарабатывать денежные средства, необходимые для погашения обязательств. В отчете о движении денежных средств отражается информация о движении денежных средств, учитываемых на счетах 50 «касса», 51 «расчетный счет», 52 «валютный счет», 55 «Специальные счета в банках». Данная форма отчетности представляет собой таблицу, состоящую из граф и строк. Данные в ней представлены за два года: за отчетный и предыдущий. Отчет о движении денежных средств, с одной стороны, концентрирует в себе зна-

чительную часть данных из других отчетов, а с другой, составляется достаточно детально, что позволяет создать целостную картину о состоянии финансов организации за конкретный период. Базовым признаком является представление по вертикали перечня показателей динамики денежных средств в разрезе факторов, отражающих структуру их поступлений и расходования. При этом требование выделения направлений деятельности организации может осуществляться как по горизонтали отчета, так и по вертикали. В том случае если формирование информации движении денежных средств по направлениям деятельности осуществляется по горизонтали отчета, достоинством такой структуры показателей отчета является наличие общих итогов движения денежных средств и его компактность, облегчающая чтение отчета. Недостатком приведенной структуры показателей является отсутствие итогов, характеризующих движение денежных потоков в разрезе направлений деятельности. В том случае если формирование информации о движении денежных средств по направлениям деятельности осуществляется по вертикали отчета. Представление в отчете такой структуры показателей характеризуется увеличением формата отчета, но появляется возможность отражать итоги движения денежных средств по направлениям деятельности. Путем суммирования итогов по каждому направлению выявляется общий показатель прироста или уменьшения всей денежной массы организации. Независимо от применяемой структуры показателей отчета о движении денежных средств их числовые значения формируется на основе данных, прямо вытекающих из записей на счетах бухгалтерского учета денежных средств. Отчет о движении денежных средств составляется в рублях. При отражении денежных потоков в иностранной валюте их величина пересчитывается в валюту отчетности по курсу, принятому на дату движения денежных средств. При составлении отчетности целесообразно использовать официальный курс, устанавливаемый Центральным банком. Допускает для составления финансовой отчетности использование средневзвешенного курса (за неде-

лю, квартал), но если изменения курсов значительны, использование средних курсов может привести к искажению показателей. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения обменных курсов иностранной валюты, не являются движением денежных средств. Однако влияние изменений обменного курса на денежные средства и эквиваленты денежных средств, содержащиеся или ожидаемые к получению в иностранной валюте, представляются в отчете о движении денежных средств с тем, чтобы согласовать денежные средства и их эквиваленты в начале и в конце отчетного периода. Эта сумма представляется отдельно от потоков денежных средств, возникающих в результате текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, и включает разности, если они есть, в случае, когда потоки денежных средств показываются в отчетности по обменным курсам на конец периода. В разделе 1 «Движение денежных средств от текущей деятельности» выделены денежные средства, полученные от текущей деятельности и денежные средства, направленные на текущую деятельность. Как правило, это результаты хозяйственных операций, влияющих на определение чистой прибыли (убытка) организации.

Раздел 2 «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности» определяется на основании анализа изменения статей баланса «внеоборотные активы», «текущие финансовые инвестиции». Отражается результат от реализации финансовых инвестиций, денежных поступлений от продажи акций, долгосрочных обязательств других предприятий, долей в капитале, за счет внеоборотных активов, основных средств, имущественных комплексов, полученных процентов за предоставленные авансы и ссуды, дивиденды, прочие поступления (от возврата авансов, фьючерских контрактов, опционов и так далее). Все отраженные операции в отчете должны быть связаны с инвестиционной деятельностью. Изменения собственного капитала, рассматриваемые в разделе финансовой деятельности, обычно представлены денежными поступлениями от эмиссии акций, а также полученным эмиссионным

доходом. «Движение средств в результате финансовой деятельности» определяется на основании изменения по разделу баланса «собственный капитал» статей «обеспечение предстоящих платежей», «долгосрочные обязательства», «текущие обязательства». Изменение собственного капитала в результате получения чистой прибыли или убытка в разделе финансовой деятельности не учитывается, поскольку расходы и доходы, связанные с формированием финансового результата, отражаются в операционной деятельности. В составе годовой бухгалтерской отчетности некоммерческие организации представляют в налоговые органы форму «Отчет о целевом использовании полученных средств», который характеризует движение средств, поступающих в распоряжение этих организаций. В отчете о целевом использовании полученных средств отражают данные по основной (уставной) деятельности об остатках средств, ранее поступивших в качестве вступительных, членских, добровольных взносов, данные о поступлении указанных средств (средств, которые должны поступить) в течение отчетного периода, их расходовании в течение отчетного периода и остатках на конец отчетного периода. Эти показатели заполняются на основе данных по счету учета фактических расходов, связанных с деятельностью некоммерческой организации и списанных на уменьшение целевых поступлений.

В качестве приложения к годовому отчету дается пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности, подготавливаемая работниками соответствующих отделов, а в случае проверки аудиторской организацией – аудиторское заключение, в пояснительной записке должна содержаться следующая информация, раскрывающая существенные аспекты финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его характеристику. Должна быть приведена информация о данных, не нашедших отражения в формах годовой бухгалтерской отчетности. Следует привести краткую характеристику организации (виды текущей, инвестиционной и финансовой деятельности), основные показатели

деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности организации, а также решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения прибыли, остающейся в распоряжении организации. При раскрытии осуществляемых природоохранных мероприятий рекомендуется пояснить основные проводимые организацией мероприятия в области охраны окружающей среды, влияние этих мероприятий на уровень капиталовложений организации и прибыли в отчетном году и охарактеризовать финансовые последствия для будущих периодов. При изменении вступительного баланса на начало года в пояснительной записке объясняются причины изменений; должны быть раскрыты избранные при формировании учетной политики отличные от предыдущего года способы ведения бухгалтерского учета. Подлежат обособленному раскрытию изменения в учетной политике, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности, в отчетном году. Организация, имеющая дочерние и зависимые общества, приводит сведения об их наличии, месте нахождения, наименовании и виде деятельности. При изложении основных показателей деятельности может быть приведена характеристика основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, научно-технического уровня продукции. При оценке финансового состояния предприятия приводятся основные факторы, повлиявшие на финансовые и хозяйственные результаты; аналитические расшифровки и комментарий к различным статьям отчетности. Характеристика платежеспособности предприятия конкретизируется такими показателями, как наличие денежных средств на расчетных счетах в банке и иных кредитных учреждениях, в кассе предприятия, коэффициенты ликвидности, просроченные дебиторская и кредиторская задолженности; не погашенные в срок кредиты и займы, полнота перечисления соответствующих налогов в бюджет, уплаченные (подлежащие уплате) штрафные санкции за неиспользование обязательств

перед бюджетом организации должны привести расшифровку кредиторской задолженности в иностранной валюте с указанием сроков ее погашения согласно договорам. Акционерные общества приводят состав (фамилии и должности) членов совета директоров, членов исполнительного органа, общую сумму выплаченного им вознаграждения. В пояснительной записке могут быть приведены оценка деловой активности организации, критериями которой являются, широта рынков сбыта продукции, включая наличие поставок на экспорт, репутация организации, выражающаяся, в частности, в известности клиентов, пользующихся услугами организации; степень выполнения плана, обеспечения заданных темпов его роста; уровень эффективности использования ресурсов организации. Целесообразно включение в пояснительную записку данных о динамике важнейших экономических и финансовых показателей работы организации за ряд лет, описание будущих капиталовложений, осуществляемых экономических мероприятий и другой информации, интересующей возможных пользователей годовой бухгалтерской отчетности. Объектом аудиторской проверки является бухгалтерская отчетность, представляющая единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составленная на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Все отчетные формы, входящие в состав бухгалтерской отчетности, взаимосвязаны, поскольку отражают одни и те же производственные операции и события в деятельности организации в разных аспектах [68]. Мнение о достоверности бухгалтерской отчетности должно выражать оценку аудиторской фирмы о соответствии во всех существенных аспектах бухгалтерской отчетности нормативному акту, регулирующему бухгалтерский учет и отчетность.

Аудиторское заключение - это документ с юридическим статусом для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов. Заключение аудиторской фирмы (аудитора) по результатам проверки,

проведенной по поручению органов дознания, приравнивается к заключению экспертизы, назначенной в соответствии с процессуальным законодательством. Аудиторское заключение должно содержать такую информацию, как название фирмы, сведения об аудиторской фирме (аудиторе), кому адресована, наименование экономического субъекта, объект аудита, указание на нормативный акт, которому должна соответствовать бухгалтерская отчетность, общие результаты проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности, мнение аудиторской фирмы (аудитора) о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта, дату составления [46]. Аудиторское заключение должно включать заявление о том, что ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности возложена на аудируемое лицо, и заявление о том, что ответственность аудитора заключается только в выражении на основании проведенного аудита мнения о достоверности этой финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета.

2.4 Отличия в структуре и содержании финансовой отчетности в России и в Узбекистане

Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Рассмотрим некоторые отличия в структуре и содержании бухгалтерской отчетности в России и в Узбекистане.

В соответствии со статьей 16 Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» все организации обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций, за исключением отчетности бюджетных организаций, в Республике Узбекистан состоит из:

- а) бухгалтерского баланса - форма №1;
- б) отчета о финансовых результатах - форма №2;
- в) отчета о движении основных средств - форма №3;
- г) отчета о денежных потоках - форма №4;
- д) отчета о собственном капитале - форма № 5 ;
- е) примечаний, расчетов и пояснений;
- ж) аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с Законом подлежит обязательному аудиту.

По уровню важности различные отчеты отличаются друг от друга. Но как в России, так и в Узбекистане наибольшее значение предается бухгалтерскому балансу. Рассмотрим различия в России и Узбекистане по форме и содержанию бухгалтерского баланса.

Данные в балансе группируются по разделам, отражающим их содержание и образующие его структуру. В соответствии с классификацией, по участию в обороте, средства в активе Российского баланса объединяются в раздел I «Внеоборотные активы» и раздел II «Оборотные активы», в пассиве баланса источники средств объединяются в раздел III «Капитал и резервы», раздел IV «Долгосрочные обязательства» и раздел V «Краткосрочные обязательства».

Средства в активе Узбекского баланса объединяются в раздел I «Долгосрочные активы» и раздел II «Текущие активы», в пассиве баланса источники средств объединяются в раздел I «Источники собственных средств», раздел II «Обязательства».

Как мы видим баланс, как в России, так и в Узбекистане состоит из трех частей: активов, капитала и обязательств. Различие состоит в том, что в Российском балансе раздел «Активы» подразделяются на внеоборотные и

оборотные (Приложение А), в Узбекском балансе раздел «Активы» подразделяют на долгосрочные и текущие активы (Приложение Б).

В разделе I «Внеоборотные активы» Российского баланса отражается информация об активах организации, которые используются для извлечения прибыли в течение длительного времени. Это нематериальные активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения, отложенные налоговые активы и прочие внеоборотные активы организации. То же самое отражает и Узбекский раздел I «Долгосрочные активы».

В разделе II «Оборотные активы» Российского баланса приводятся сведения о стоимости и составе оборотных активов организации на отчетную дату. Оборотными признаются активы, которые сравнительно быстро переносят свою стоимость на затраты.

К оборотным активам относятся материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары, затраты в незавершенном производстве, расходы будущих периодов и тому подобное), НДС по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, финансовые вложения, денежные средства, прочие оборотные активы. То же самое отражает и Узбекский раздел II «Текущие активы».

Как в Узбекистане, так и в России в бухгалтерском балансе активы и обязательства представлены с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Если посмотреть баланс Узбекистана, то мы увидим, что он более детально дает характеристику деятельности предприятия, показывая остатки на счетах бухгалтерского учета. Например, в балансе Узбекистана дебиторская задолженность формируется из нескольких статей, таких как «Задолженность покупателей и заказчиков», «Авансы выданные персоналу», «Задолженность учредителей» и так далее. Российский же баланс обобщает всю дебиторскую задолженность в одну статью «Дебиторская задолженность». В Узбекистане в активе баланса

отсутствуют статьи «Результаты исследования и разработок»; «Отложенные налоговые активы». Во II разделе в Российском балансе по сравнению с Узбекским отсутствуют такие статьи как: незавершенное производство; готовая продукция; товары, но эти статьи обобщены одной строкой по статье «Запасы».

В разделе III «Капитал и резервы» Российского баланса отражается величина собственного капитала организации. Это уставный капитал; собственные акции, выкупленные у акционеров; переоценка внеоборотных активов; добавочный и резервный капитал; нераспределенная прибыль. То же самое отражает и Узбекский пассив баланса раздел I «Источники собственных средств».

В разделе IV «Долгосрочные обязательства» Российского баланса отражаются суммы займов, кредитов и тому подобное, полученных организацией на срок более года и не погашенных на отчетную дату. Это заемные средства; отложенные налоговые обязательства; резервы под условные обязательства; прочие обязательства.

В разделе V «Краткосрочные обязательства» Российского баланса отражаются суммы кредиторской задолженности, срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев. Это заемные средства; кредиторская задолженность; доходы будущих периодов; резервы предстоящих расходов; прочие обязательства.

В Узбекском балансе эти два раздела объединены в один раздел «Обязательства». Суть разделов, как видно из (Приложение № Б) одинаковы, как в Российском, так и в Узбекском балансе, отличие состоит только в названии разделов.

Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах является основной отчетной формой, отражающей данные о доходах и расходах организации, ее финансовых результатах за отчетный период, который позволяет четко представить

финансовое положение организации, так как показатели прибыли самые важные в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, в степени его надежности и финансового благополучия.

Рассмотрим различия по форме и содержанию отчета о финансовых результатах в России и в Узбекистане.

Отчет о финансовых результатах состоит из четырех граф: пояснения; наименование статей; за соответствующий период позапрошлого года, прошлого года; за отчетный период.

В Узбекистане отчет формы № 2 состоит из шести граф: наименование статей отчета; код строки; доходы и расходы за соответствующий период прошлого года; доходы и расходы за отчетный период.

В отчете о финансовых результатах в России в отличие от Узбекистана отсутствуют следующие статьи: расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем; расходы в виде процентов по долгосрочной аренде (лизингу); убытки от валютных курсовых разниц; чрезвычайные прибыли и убытки; доходы в виде дивидендов; доходы от долгосрочной аренды (лизинг). Они учитываются в показателях прочие доходы и прочие расходы (Приложение В).

Сравнительная характеристика общей финансовой отчетности России и Узбекистана показана в (Приложение Ж). Как видно из этой таблицы, коммерческие предприятия помимо бухгалтерской отчетности сдают и налоговую отчетность. В отчетах в России и в Узбекистане наблюдается ряд расхождений, как по их форме, так и по содержанию. Как в России, так и в Узбекистане жестко зафиксированы формы, в которых предоставляется отчетность.

3 Особенности предоставления финансовой отчетности в России и в Узбекистане

3.1 Порядок и сроки предоставления финансовой отчетности

В Республике Узбекистан финансовая отчетность представляется

предприятиями и организациями всех форм собственности, являющимися юридическими лицами по законодательству Республики Узбекистан, а также обособленными подразделениями, имеющими в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении имущество и отвечающими по своим обязательствам этим имуществом, имеющими самостоятельный баланс и расчетный счет, которые являются налогоплательщиками в соответствии с налоговым законодательством [13]. Не рассматривается финансовая отчетность, представляемая страховыми организациями и банками. Показатели деятельности всех обособленных подразделений предприятий, не выделенных на самостоятельный баланс, должны включаться в данные показателей форм финансовой отчетности. Предприятия, за исключением микрофирм и малых предприятий, представляют квартальную и годовую финансовую отчетность в следующем объеме форм: годовая финансовая отчетность: Бухгалтерский баланс (форм № 1); Отчет о финансовых результатах (форма № 2); Отчет о движении основных средств (форма № 3); Отчет о денежных потоках (форм № 4); Отчет о собственном капитале (форма № 5); Справка о дебиторской и кредиторской задолженности (форма № 2а).

Полугодовая и квартальная финансовая отчетность: Бухгалтерский баланс (форма № 1); Отчет о финансовых результатах (форма № 2); Справка о дебиторской и кредиторской задолженности (форма № 2а).

Малые предприятия и микрофирмы представляют только годовую финансовую отчетность, состоящую из: Бухгалтерского баланса (форма № 1);

Отчета о финансовых результатах (форма № 2); Справки о дебиторской и кредиторской задолженности. Отчетной датой при составлении финансовой отчетности считается последний календарный день отчетного периода. В случае если по состоянию на первое число отчетного года проводится переоценка основных фондов, результаты переоценки принимаются при форми-

ровании данных финансовой отчетности на начало отчетного года. При этом несоответствия данных на конец предыдущего года и на начало отчетного года объясняются как результаты переоценки основных средств, проведенной по состоянию на первое число отчетного года, и излагаются в пояснительной записке к финансовой отчетности текущего периода. Предприятия ликвидированное или реорганизованное в отчетного году, представляет отчетность по действующим формам годовой финансовой отчетности за период с начала года до момента ликвидации (реорганизации).

Предприятия, вновь созданные до 1 октября, показывают в финансовой отчетности средства и их источники с 1 числа месяца их регистрации в установленном порядке по 31 декабря отчетного года, а предприятия, созданные после 1 октября отчетного года – с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно (указанный период не распространяется на предприятия, созданные на базе ликвидированных (реорганизованных) предприятий и их обособленных подразделений). Статьи баланса предприятия должны быть обоснованы тщательно проведенной инвентаризацией активов обязательств. Инвентаризация проводится в порядке, установленном Национальной системой бухгалтерского учета № 19 «Организация и проведение инвентаризации». При этом до представления годовой финансовой отчетности постоянно действующими инвентаризационными комиссиями должны быть отрегулированы выявленные в ходе инвентаризации расхождения фактического наличия ценностей против данных бухгалтерского учета. Также должны быть проведены инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей, которые оформляются актами сверок или письмами подтверждения сальдо взаиморасчетов. Количество и результаты проведенных инвентаризаций, а также причины их не проведения должны быть отражены в пояснительной записке, прилагаемой к годовой финансовой отчетности.

Акционерные общества, инвестиционные и иные фонды, аккумуля-

рующие средства юридических и физических лиц, и их доверительные управляющие инвестиционными активами, благотворительные и иные общественные фонды, источниками, финансирования которых являются добровольные отчисления юридических и физических лиц, и хозяйствующие субъекты, имеющие в уставном фонде долю, принадлежащую государству, представляют налоговым органам в течение 15 дней после проведения аудиторской проверки, но не позднее 15 мая года, следующего за отчетным, копию аудиторского заключения о достоверности финансовой отчетности, заверенную в установленном порядке.

В Республике Узбекистан предприятия и организации всех форм собственности, являющиеся юридическими лицами с начала отчетного 2012 года предоставляют бухгалтерскую и налоговую отчетность в Государственную налоговую службу в электронном виде. Отправка, прием и обработка отчетности налогоплательщиков в электронном виде позволяет повысить оперативность обновления форм отчетности, сокращает количество ошибок за счет применения программных средств. Кроме этого, сдача отчетности позволяет снизить транзакционные издержки бизнеса, исключает потерю времени в очередях при сдаче отчетов в налоговых инспекциях, расширяет рамки времени сдачи документов (круглосуточно до последнего дня срока сдачи отчетности).

Для сдачи финансовой отчетности установлены следующие сроки:

1. Для министерств, ведомств, ассоциаций, корпораций, концернов и других органов управления государственным имуществом: для квартальной отчетности – в течение 40 дней после завершения отчетного квартала; для годовой отчетности – не позднее 15 марта года, следующего за отчетным.
2. Для предприятий с иностранными инвестициями и представительств в иностранных фирм – не позднее 25 марта года, следующего за отчетным.
3. Для бюджетных организаций, имеющих статус юридического лица, - один раз в год до 15 марта года, следующего за отчетным.

4. Для хозяйствующих субъектов: для квартальной финансовой отчетности – до 25 числа следующего месяца после истечения отчетного периода; для годовой финансовой отчетности – не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным.

Малые предприятия и микрофирмы представляют годовую финансовую отчетность не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным.

В Российской Федерации в соответствии с законом о бухгалтерском учете все организации, за исключением бюджетных, представляют годовую бухгалтерскую отчетность в следующие адреса:

- учредителям, участникам юридического лица в соответствии с учредительными документами;
- государственной налоговой инспекции (в одном экземпляре).
- территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организаций.

Государственные и муниципальные унитарные предприятия представляют бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Организации обязаны представить годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Представляемая годовая бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в порядке, предусмотренном учредительными документами организации.

Датой представления бухгалтерской отчетности для организации считается день фактической передачи ее по принадлежности или дата ее отправления, обозначенная на штампе почтовой организации. Если дата

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

Годовая бухгалтерская отчетность организации является открытой для заинтересованных пользователей: банков, инвесторов, кредиторов, покупателей, поставщиков и другие, которые могут знакомиться с годовой бухгалтерской отчетностью и получать ее копии с возмещением расходов на копирование. В соответствии с Положением в случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ помимо собственно бухгалтерского отчета составляется также сводная бухгалтерская отчетность, включающая показатели отчетов таких обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Указанная сводная отчетность представляется Минфину РФ, Минэкономике РФ и Государственному комитету РФ по статистике в следующие сроки:

- по унитарным предприятиям - не позднее 25 апреля следующего за отчетным года;
- по акционерным обществам (товариществам), часть акций (долей, вкладов) которых закреплена в федеральной собственности, - не позднее 1 августа следующего за отчетный год.

Сводная годовая бухгалтерская отчетность объединения юридических лиц, созданного на добровольных началах организациями, представляется в порядке и сроки, предусмотренные в учредительных документах объединения, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. В отчетах в России и в Узбекистане наблюдается ряд расхождений, как по их форме, так и по содержанию. Как в России, так и в Узбекистане строго зафиксированы формы, в которых предоставляется отчетность.

3.2 Консолидированная отчетность

Знакомясь с отчетностью, мы использовали термин «отчетность», имея в

виду отчетность компаний, организаций, предприятий или фирм, не раскрывая особенностей их организационной структуры. Современные крупные компании могут объединять несколько предприятий с различной системой участия. Под одним наименованием находится не одна компания, а целая группа связанных предприятий. Консолидированная финансовая отчетность – финансовая отчетность группы взаимосвязанных организаций, рассматриваемых как единое хозяйственное образование. Она характеризует имущественное и финансовое положение группы на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период. Характерная особенность консолидированной отчетности группы - активы, обязательства, доходы и расходы двух или нескольких юридически самостоятельных единиц объединяют в отдельную систему финансовых отчетов. Впервые консолидированная отчетность появилась в 1903 году и сейчас её составляют практически все холдинги и группы компаний. Консолидированная финансовая отчетность состоит из консолидированного бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, а также примечаний к ним. Существует ряд методик проведения консолидации, которые предусматривают сбор и обработку большого объема информации. Выбор методики проведения консолидации зависит от доли владения компанией (дочерняя, ассоциированная, или же в компании просто вложены инвестиции, не дающие контроля), и от характера группы компаний (между компаниями существуют инвестиционные или договорные отношения, или ими владеет одно лицо или группа лиц). Выбранная методика, в свою очередь, определяет суть, количество и характер консолидационных процедур. Процедура консолидации финансовых отчетов состоит из трёх основных процессов: подготовки отчетности каждым отдельным предприятием группы, проведения корректировок и составления собственно консолидированной отчетности, которая охватывала бы несколько предпри-

ятий. Организации, имеющие в своей структуре дочерние предприятия, составляют консолидированную отчетность, получившее название сводной отчетности. Под «объединением отчетности» понималось элементарное суммирование статей балансов предприятий, входящих в единый хозяйственный комплекс. Методом суммирования составлялась сводная отчетность советских предприятий. Методов ее составления было два, а именно: фабрично - заводской и отраслевой. Понятия «сводная отчетность» и «консолидированная отчетность» не являются идентичными. Эти формы отчетности различаются не только по назначению, технике составления, кругу пользователей, но и концептуально. Сводная отчетность составляется в рамках одного собственника или для статистического обобщения данных, а консолидированная – несколькими собственниками по совместно контролируемому имуществу. Общая идея консолидации очень простая по своей сути. Имеется группа предприятий, взаимосвязанных в экономическом и финансовом плане, но являющихся самостоятельными юридическими лицами. Необходимо составить консолидированную отчетность, позволяющую получить представление о финансовом состоянии и результатах деятельности группы в целом. При этом каждое юридически самостоятельное предприятие, входящее в состав корпоративной группы, обязано вести собственный бухгалтерский учет и оформлять его результаты в виде собственной финансовой отчетности. При анализе деятельности групп их частные балансы не дают комплексного представления об общих результатах деятельности. Возникает необходимость в принципиально иной информации, которая формируется в результате составления консолидированной бухгалтерской отчетности. Ее задачей является отражение фактической картины имущественного, финансового положения и результатов хозяйственной деятельности группы юридически самостоятельных предприятий, которые рассматриваются как одна экономическая общность. Консолидированная

бухгалтерская отчетность представляет собой объединение при помощи специальных учетных процедур (а не простого суммирования) отчетности двух и более предприятий, находящихся в определенных юридических и финансово-хозяйственных взаимоотношениях, когда одно или несколько юридически самостоятельных предприятий находятся под контролем лишь одного общества - так называемого материнского (родительского) общества, стоящего над всеми прочими членами группы. Консолидация - обобщение коммерческих и финансовых результатов группы предприятий, рассматриваемых в качестве единой хозяйственной единицы. Группа (корпорация) - объединение предприятий (компаний), не являющееся юридическим лицом и состоящее из холдинговой (головной) компании и всех ее дочерних предприятий, которые в свою очередь являются юридическими лицами. Материнская компания (холдинговая компания, основное общество) - держатель контрольного пакета акций дочерних или других предприятий, контролирует деятельность одной или нескольких дочерних компаний. Обязана составлять сводную (консолидированную) финансовую отчетность. Консолидированная финансовая отчетность составляется материнской компанией по всей совокупности контролируемых компаний (предприятий) и отражает имущественное финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности всех компаний, входящих в сферу консолидации, как единого экономического целого. Группа (сфера) консолидации - материнская компания со всеми ее дочерними компаниями.

Консолидированный баланс - сводный отчетный баланс всех компаний, входящих в данную сферу консолидации. Консолидированный отчет о прибылях и убытках включает результаты финансово-хозяйственной деятельности всех компаний, входящих в данную сферу консолидации. Это обязательный элемент консолидированной финансовой отчетности. Результаты дочерней компании включаются в консолидированный отчет о

прибылях и убытках, начиная с даты приобретения компании и признания ее в качестве дочерней.

Сводная финансовая отчетность - финансовая отчетность группы, представленной как единая хозяйственная организация. Контроль финансово-хозяйственной деятельности - право компании устанавливать принципы финансовой и производственной (коммерческой) деятельности другой компании с целью получения выгоды от нее. Консолидированная финансовая отчетность адресована руководству и наблюдательным советам предприятий, входящих в корпоративную семью, учредителям, а также внешним потребителям информации, таким, как существующие и потенциальные инвесторы, кредиторы, поставщики, покупатели, государство. Для внешних пользователей она выступает в качестве дополнительной информации. Для материнской компании консолидированная отчетность является своеобразным «расширением» и «дополнением» к своей отчетности. При составлении консолидированной отчетности данные отчетности материнской компании и дочерних предприятий объединяют поэтапно, чтобы представить их как единую хозяйственную организацию.

Теория и практика составления консолидированной отчетности в разных странах существенно различаются по следующим основным моментам:

- неодинаковая степень распространения консолидированной финансовой отчетности;
- различные подходы к пониманию категории «группа компаний» с точки зрения консолидации;
- неодинаковые объемы информации, публикуемой компаниями;
- разные методы консолидации.

В Узбекистане консолидированные финансовые отчеты составляются на основании НСБУ № 8 «Консолидированные финансовые отчеты и учет инвестиций в дочерние хозяйственные общества». Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основе Зако-

на Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан. Целью настоящего НСБУ является определение порядка составления и представления консолидированной финансовой отчетности группы хозяйствующих обществ, находящихся под контролем головного хозяйствующего общества (именуемого в дальнейшем «Головное общество»). В настоящем стандарте также рассматривается порядок учета инвестиций в дочерние хозяйственные общества в отдельной финансовой отчетности головного общества.

Как в России, так и в Узбекистане консолидированные финансовые отчеты подготовлены:

1. на основе использования единой учетной политики для аналогичных операций и других событий финансово хозяйственной деятельности.

2. в системе поддерживаются стандартные методы консолидации:

- полная консолидация;
- пропорциональная консолидация;
- долевое участие;

3. по своему содержанию консолидированная бухгалтерская отчетность аналогична отчетности любого другого самостоятельного предприятия и включает:

- консолидированный баланс;
- консолидированный отчет о финансовых результатах;
- консолидированный отчет о движении денежных средств, пояснения (расшифровки) к консолидированному финансовому отчету (в Узбекистане);
- доклад руководства правления предприятий группы.

Различной может быть структура консолидированного баланса или отчета о финансовых результатах. Узбекским национальным стандартом предусмотрено (в российских не указано), что предприятие не должно

включаться в консолидированную отчетность, если его доля в уставном капитале приобретена исключительно с целью продажи, а также, если предприятие перестает отвечать определению дочернего, с этого момента оно не включается в консолидированную отчетность группы, то есть «Главное общество, составляющее консолидированные финансовые отчеты, должно консолидировать все дочерние общества, иностранные и местные, за исключением тех случаев, когда: дочернее общество приобретено исключительно с целью последующей реализации в ближайшем будущем и контроль над ними будет временным».

В результате работы можно сделать вывод: перечень различий между российским и узбекским учетом не значителен.

Выполняя важнейшие приоритеты программы социально-экономического развития коллектив АО «Алмалыкский ГМК» за I квартал 2016 года обеспечил выпуск товарной продукции:

- в действующих ценах – 610,0 млрд. сум или 100,8 %,
- в сопоставимых ценах – 600,5 млрд. сум или 101,1 %.

Темп роста выпуска товарной продукции в сопоставимых ценах к соответствующему периоду 2015 года составил 102,5%.

Добыто медной руды на 100,7 % к установленному заданию, выпуск медной продукции на 101,1 %, в том числе из собственного сырья - 100,0 %, цинка металлического - 100,0 %, в том числе из собственного сырья - 111,8 %, серной кислоты - 119,8 %, аффинированного золота 100,4 % и аффинированного серебра 100,4 %.

Переработано медного сырья 9,5 млн. тонн или 100,4% к заданию, темп роста 102,2%.

Согласно Программы геологоразведочных работ за I квартал 2016 года выполнение основных физических объемов составило: проходка подземных

горных выработок – 116,0 % к плану (темп роста 100 %), бурение скважин – 102,5% (темп роста 143,1 %), освоено – 7,7 млрд. сум.

Прогноз экспорта выполнен на 112,4%, в том числе медной продукции на 112,9 %.

Через биржевые торги АО «Уз РТСБ» за I квартал 2016 года реализовано медной продукции – 100 % к балансу, цинка металлического – 100 % к балансу, цинкового порошка – 13,0 тонн и 111,0 тыс. тонн портландцемента.

В целях насыщения внутреннего рынка комбинат произвел товаров народного потребления на 103,2 % к заданию, темп роста составил 100,6 %.

АО «Алмалыкский ГМК» осуществляет реализацию 14 проектов согласно

в акционерных обществах» общим собранием акционеров утверждена новая организационная структура, разработанная в соответствии с типовой, с учетом отраслевой специфики комбината. Руководящий состав комбината прошел аттестацию Комиссией по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления на предмет знания ими современных методов и принципов корпоративного управления, менеджмента и маркетинга, владения информационными технологиями и их применения в системе управления производством. Руководители АО «Алмалыкский ГМК» приняли участие и повысили свои профессиональные навыки и знания в области внедрения современных методов и принципов корпоративного управления в области менеджмента и маркетинга в количестве 4 человек.

Согласно Программе по созданию новых рабочих мест на 2016 год запланировано создание 251 нового рабочего места, из них по развитию отрасли 147, по инвестиционной программе 93 рабочих места и по локализации 11 рабочих мест.

За I квартал 2016 года создано 107 новых рабочих мест, по развитию отрасли или 109,2 % к прогнозу.

В соответствии с программой по техническому обучению рабочих кадров прошли обучение по повышению квалификации 817 человек, переподготовку и повышение квалификации инженерно-технических работников 477 человек, в том числе с отрывом от производства – 103 человек.

На платно-контрактной основе обучаются 111 человек. Затраты на оплату контрактов составили 37,0 млн. сум.

АО «Алмалыкский ГМК» выполнил комплекс мероприятий по сотрудничеству с шестью профессиональными колледжами, закрепленными за комбинатом, укреплению кооперационных связей по организации производственной практики выпускников. Согласно мероприятиям, структурными подразделениями комбината оказывается спонсорская помощь по оснащению учебных мастерских и лабораторий. За I квартал 2016 года оказана помощь на сумму 1,4 млн. сум.

За I квартал 2016 года в подразделениях комбината прошли производственную практику 1351 учащихся 2-го курса профессиональных колледжей закрепленных за комбинатом.

За I квартал 2016 года трудоустроено 45 человек из них 35 выпускников средне – специальных профессиональных учебных заведений и 21 выпускников ВУЗов.

Согласно поручения заседания Президента Кабинета Министров Республики Узбекистан от 8.02.2016 года протокола №11 «О ходе организации работы по изучению состояния оснащенности предприятий отраслей промышленности современным технологическим оборудованием и передовыми технологиями» АО «Алмалыкский ГМК» проводит технический аудит по определению перечня оборудования и технологий, которые подлежат за-

мене на современные, апробированные на мировом уровне.

На АО «Алмалыкский ГМК» выполняются мероприятия по расширению использования альтернативных источников энергии. Утверждены сетевые графики по внедрению гелиоустановок в АБК ЖДЦ-1 управления железнодорожного транспорта и фотоэлектрической станции в локомотивном депо управления промышленного железнодорожного транспорта. Работы ведутся согласно графика.

Согласно постановления Президента Республики Узбекистан от 9.02.2016 г. №ПП-2487 на комбинате разработана и утверждена программа «Год здоровой матери и ребенка», в которую входят мероприятия по выделению материальной помощи, приобретению учебных принадлежностей для детей из малообеспеченных семей, детям-сиротам, организация бесплатного лечения в санатории-профилактории, выделение бесплатных путевок в детские оздоровительные лагеря, содержание детских площадок в махаллях и другие мероприятия на 778,6 млн. сум. За I квартал 2016 года затраты на выполнение мероприятий составили 129,4 млн. сум.

В целях удовлетворения потребности работников комбината и насыщения рынка города мясомолочной и сельскохозяйственной продукцией за I квартал 2016 года произведено:

сельхозпродукции (помидоры и огурцы) – 30,1 т;

мясной продукции – 10,5 т;

молочной продукции – 482,0 т.

В течение всего периода проводилась работа по внедрению системы отчетности и организации контроля исполнения документов в установленные сроки, изучению хода исполнений Законов, актов Президента Республики Узбекистан и Правительственных решений на местах,

согласно плану работы комбината, составляются протоколы с оформлением аналитических справок.

Проводится работа по критическому анализу исполнения собственных решений, выявлению недостатков и разработке конкретных мер по их устранению.

На комбинате регулярно проводится работа по рассмотрению жалоб и заявлений трудящихся. За I квартал 2016 года поступило 46 письменных заявлений и 5 устных. По 11 заявлениям приняты меры, 38 – разъяснено, 2 заявления на рассмотрении.

Комбинатом разработан и утвержден график проектов по модернизации и обновлению морально и физически устаревшего оборудования на современное и апробированное на мировом уровне в количестве 27 единиц. За 2015 год заменено 28 единиц оборудования.

На комбинате выполнены мероприятия по расширению использования альтернативных источников энергии по внедрению гелиоустановок в УП «Ангренский трубный завод» и в тракторном парке управления автомобильного транспорта. Запуск гелиоустановок выполнен в июне 2015 г. Дополнительно установлено 56 шт. гелиоколлекторов.

Согласно постановления Президента Республики Узбекистан от 11.02.2015г. №ПП-2298 «О программе локализации производства готовой продукции, комплектующих изделий и материалов на 2015 – 2019 годы», АО «Алмалыкский ГМК» осуществляет реализацию 27 проектов. За 2015 год произведено локализуемой продукции на 69,8 млрд. сум или 104,2 % к прогнозу (67,0 млрд. сум).

На Международной промышленной ярмарке и кооперационной бирже заключен 101 договор по поставке запасных частей и комплектующих ма-

териалов на общую сумму 118,9 млрд. сум.

За 2015 год закуплено комплектующих и запасных частей на сумму – 118,9 млрд. сум или 100,0% к прогнозу.

В соответствии с постановлением Президента Республики Узбекистан от 3.07.2014 г. №ПП-2200 АО «Алмалыкский ГМК» не состоит в программе приватизации государственного имущества.

В соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 22.01.2015 г. №8 «О дополнительных мерах по сокращению производственных затрат и снижению себестоимости продукции в промышленности» комбинатом разработан Комплекс организационно-технических мероприятий по снижению затрат на производство продукции на 2015 год, предусматривающий сокращение себестоимости продукции на 7,2%.

Ожидаемый результат от выполнения комплекса мер по снижению затрат на производство за 2015 год составил 263,9 млрд. сум или 13,5 % против задания 7,2%, в том числе производственной себестоимости – 255,2 млрд. сум. или 13,1% против 5,7% соответственно.

Комбинатом выполнялись мероприятия по совершенствованию управления, укреплению финансово-экономического положения и осуществлению мониторинга по снижению дебиторской и кредиторской задолженности.

Ожидаемая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 г. составляет 148,3 млрд. сум, в том числе просроченная – 3,5 млрд. сум, ожидаемая дебиторская задолженность составит 106,1 млрд. сум, без образования просроченной задолженности.

Задолженности перед бюджетом и по заработной плате не имеется.

На 2015 год были разработаны и утверждены организационно-технические

мероприятия, за счет выполнения которых ожидаемая экономия топливно-энергетических ресурсов составила:

снижение нагрузок в часы максимума – 127 МВт;

электроэнергии - 116,5 млн. кВт/ч;

топлива - 26,0 млн. м³;

теплоэнергии - 14,5 тыс. Гкал.

Всего экономия ТЭР составила – на общую сумму 26,0 млрд. сум.

В соответствии с Указом Президента Республики Узбекистан от 24.04.2015 года № УП-4720 «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах» комбинатом разработана и

В течение всего периода проводилась работа по внедрению системы отчетности и организации контроля исполнения документов в установленные сроки, изучению хода исполнений Законов, актов Президента Республики Узбекистан и Правительственных решений на местах, согласно плану работы комбината, составлялись протоколы с оформлением аналитических справок.

Постоянно ведется работа по критическому анализу исполнения собственных решений, выявлению недостатков и разработке конкретных мер по их устранению.

На комбинате регулярно ведется работа по рассмотрению жалоб и заявлений трудящихся. За 2015 год поступило 152 письменных заявлений и 21 устных. По 33 заявлениям приняты меры, 138 – разъяснено, 2 – заявления на рассмотрении.

Социальная ответственность

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту

Группа	ФИО
3-3503	Сувонкулов Кудратжон Туйчи угли

Институт	<i>Электронного обучения</i>	Кафедра	<i>Экономики</i>
Уровень образования	<i>Специалист</i>	Направление специальности	080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»	
<i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера)	1. Рабочее место специалиста экономического отдела АО «Алмалыкский ГМК» Вредные производственные факторы: шумы, электромагнитные поля, ионизирующие излучения. Негативное воздействие на окружающую среду отсутствует. Возможность возникновения чрезвычайных ситуаций – минимальна. Исходные данные для составления раздела: 1. Данные, предоставленные АО «Алмалыкский ГМК» 2. Данные отчета по преддипломной практике.
<i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i>	Трудовой кодекс РУ Отраслевое законодательство в сфере защиты труда
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке	
<i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях.	1. Основы социальной политики предприятия. 2. Прямые и косвенные стейкхолдеры предприятия. 3. Система социальных гарантий предприятия. 4. Социальное поведение сотрудников предприятия.
<i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров);	1. Деятельность предприятия в сфере охраны окружающей среды. 2. Взаимодействие предприятия с местным сообществом и местной властью. 3. Спонсорство предприятия. 4. Благотворительность предприятия.

-готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.	1. Рассмотрение программ социальной ответственности предприятия за 2013 – 2015 гг. 2. Программа социальной ответственности и затраты на нее на 2016 г.
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Феденкова Анна Сергеевна			____.2016

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3503	Суворкулов Кудратжон Туйчи угли		____.2016

Социальная ответственность

Миссия предприятия: Мы делаем ставку на высокие технологии - в этом заключается современная производственная и технологическая политика предприятия. Мы непрерывно наращиваем объемы производства благодаря профессиональной работе всего коллектива. Мы уважаем наших партнеров, заказчиков, конкурентов - для нас вы стимул роста и совершенствования.

Предприятие проводит собственную социальную политику и является социально ответственным.

Основные направления социальной ответственности:

1. Забота о собственном персонале и их семьях.
2. Забота о качестве производимой продукции.
3. Забота об окружающей среде.

4. Благотворительность.

Предприятие тесно сотрудничает с научно-исследовательскими институтами Республики Узбекистан, Российской Федерации. Располагает мощным производственным и интеллектуальным потенциалом для сотрудничества со всеми заинтересованными партнерами. В соответствии с основными направлениями социальной политики и ответственности, к стейкхолдерам предприятия в данной сфере относятся – таблица 1.

Таблица 1 – Стейкхолдеры предприятия в сфере социальной ответственности

Прямые стейкхолдеры предприятия	Косвенные стейкхолдеры предприятия
Работники предприятия. Семьи работников предприятия. Молодежь (студенты ВУЗов и колледжей) Клиенты или потребители	Население региона деятельности предприятия. Природоохранные организации.

Основными стейкхолдерами в сфере социальной ответственности являются работники предприятия. Именно на них направлено большинство социальных программ предприятия.

Также значительные средства в сфере социальной ответственности предприятие вкладывает в заботу о членах семей предприятия.

Поскольку предприятие заинтересовано в постоянном обновлении кадрового состава, оно готово вкладывать значительные средства в поиск и обучение талантливых молодых людей. С этой целью предприятие отправляет на обучение молодых людей как в отечественные ВУЗы и колледжи, так и за рубеж (в основном, в РФ).

Также к прямым стейкхолдерам предприятия относятся потребители его

продукции, поскольку АО «Алмалыкский ГМК» уделяет значительное внимание вопросам качества выпускаемой продукции, считая себя ответственным за получение потребителем продукции самого высокого качества.

К косвенным стейкхолдерам предприятия относится, в первую очередь, население региона деятельности предприятия, поскольку предприятие:

- создает рабочие места;
- платит налоги;
- организует и финансирует объекты социально-культурной сферы (дом культуры, спортивный центр, детский оздоровительный лагерь и пр.);
- занимается благотворительностью.

Рассмотрим каждое из основных направлений социальной деятельности предприятия более подробно.

1. Творческий потенциал и профессионализм персонала.

Предприятие - удачное сочетание производственных мощностей и коллектива квалифицированных специалистов, рабочих, менеджеров. Творческий потенциал коллектива обеспечивает эффективная система подготовки и переподготовки кадров, система обучения резерва руководящих работников.

Учебная база предприятия насчитывает восемь специализированных кабинетов на 300 посадочных мест, оснащенных соответствующим оборудованием.

Ежегодно более 2500 трудящихся охвачены всеми видами обучения.

Виды профессионального обучения кадров, используемые на предприятии:

- обучение вторым и смежным профессиям;
- повышение квалификации;
- целевая подготовка в вузах и колледжах на платно-контрактной основе.

Ведется плановое обучение специалистов, с отрывом и без отрыва от про-

изводства, основным технологическим профессиям. С 2009 года осуществляется подготовка специалистов из числа резерва на выдвижение в состав руководителей.

Предприятие заинтересовано в притоке молодых специалистов и в тесном контакте с учебными заведениями организует проведение практики студентов, выявляя и отбирая для дальнейшей работы в подразделениях предприятия, наиболее перспективных специалистов.

2. Охрана окружающей среды.

На предприятии большое внимание уделяется вопросам охраны труда, окружающей среды и благоустройству территории. Действует система 3-х ступенчатого контроля обеспечивающая безопасное проведение работ.

3. Работа с молодежью (студенты и выпускники).

Важным источником пополнения руководящих и инженерно-технических кадров являются молодые специалисты с высшим образованием. Уже на этапе практик студенты могут получить практический опыт на рабочих местах. Студенты, хорошо зарекомендовавшие себя в практической работе, являются одним из основных источников комплектования кадров.

В сфере подготовки будущих кадров предприятие тесно сотрудничает с учебными заведениями г. Томска.

Специальности и направления подготовки Томского политехнического техникума востребованные предприятием:

- «Электроизоляционная, кабельная и конденсаторная техника»;
- «Электрические машины и аппараты»;
- «Техническая эксплуатация и обслуживание электрического и электромеханического оборудования».

Специальности и направления подготовки Томского политехнического университета, востребованные предприятием:

- «Электроизоляционная, кабельная и конденсаторная техника»;
- «Электромеханика»;
- «Электрооборудование и электрохозяйство предприятий, организаций и учреждений»;
- «Электроснабжение»;
- «Автоматизация технологических процессов и производств»;
- «Промышленная теплоэнергетика»;
- «Технология, оборудование и автоматизация машиностроительных производств»;
- «Химическая технология материалов современной энергетики»;
- «Управление качеством»;
- «Стандартизация и метрология»;
- «Информационные системы и технологии».

4. Организация досуга работников и членов их семей.

Организация досуга работников и членов их семей – также важное направление социальной ответственности предприятия. И в это направление предприятие регулярно вкладывает значительные средства.

Работа Дворца культуры «Металлург» направлена на расширение и совершенствование национального мышления и идеологии, пробуждения духа независимости, воспитание здорового поколения в духе любви к Родине, умение культурно отдыхать, полезно проводить свободное от работы и учебы время.

В ДК «Металлург» функционируют 26 коллективов художественной самодеятельности по таким направлениям как: вокал, хореография, изобразительное искусство, цирковое искусство, из них взрослых 16 коллектив и детских 10, в которых занимаются 590 детей.

Основная задача Спортивного клуба «Металлург» внедрение физической культуры и спорта в повседневную жизнь рабочих, служащих и членов их семей, развитие национальных видов спорта, проведение физкультурно-

оздоровительных и спортивных мероприятия, активная пропаганда здорового образа жизни и снижение заболеваемости среди трудящихся и молодежи.

В СК «Металлург» функционирует 58 секций по следующим видам спорта: гандбол, баскетбол, футбол, борьба Кураш, вольная борьба, настольный теннис, легкая атлетика, пауэрлифтинг, бокс, таэквондо, плавание, волейбол, кортовый теннис, шахматы, велоспорт, каратэ-до. Общее число занимающихся в центральных секциях СК «Металлург» более 800 человек.

В целях обеспечения полноценного отдыха и оздоровления детей в период летнего оздоровительного сезона функционируют 4 детских оздоровительных лагеря АО «Алмалыкский ГМК»:

- «Тонг» - Ташкентская область, Пскентский район
- «Металлург» - Ташкентская область, Бостанлыкский район
- «Парвоз» - Сурхандарьинская область, Сариасинский район
- «Истиклол» - Джизакская область, Заминский район

Лагеря укомплектовываются опытными кадрами, вожатые предварительно проходят специальное обучение в «Школе вожатых» организованной профсоюзным комитетом на базе ДК «Металлург»

В целях организации содержательного отдыха детей, по утвержденным планам мероприятий лагерей, проводятся календарно-тематические мероприятия, развлекательно-познавательные конкурсы, спортивные соревнования, интересные беседы, диспуты, а также конкурсы на лучшего читателя. Организованы центры «Агитации и просветительства», библиотеки с учетом познавательных и развлекательных интересов детей. Также организованы спортивные секции по настольному теннису, шашкам, баскетболу, плаванию, волейболу, кружки музыкальные (хоровое пение, игра на аккордеоне, рубабе и доире), рисования, юные читатели, умелые руки, юные таланты, вышивание, лепка из глины и др

Социальная ответственность предприятия – важная статья его расходов.

Рассмотрим в динамике и структуре затраты предприятия на социальную ответственность – таблица 2.

Таблица 2 – Затраты предприятия в сфере социальной ответственности за 2013 – 2015 гг.

Направления деятельности предприятия в сфере социальной ответственности	Период / затраты, тыс. сумм		
	2013	2014	2015
Творческий потенциал и профессионализм персонала	8 965	9 153	9 588
Охрана окружающей среды	6 893	6 991	7 255
Работа с молодежью	2 257	2 358	2 490
Организация досуга работников и членов их семей	3 785	3 890	4 003
Благотворительность	2 511	2 750	3 120
Итого	24 411	25 142	26 456

По данным таблицы 2 видно, что ежегодно предприятие наращивает суммы финансирования расходов на социальную ответственность.

При этом часть расходов данной сферы финансируется за счет чистой прибыли предприятия (благотворительность, организация досуга работников и членов их семей), а часть может быть отнесена на себестоимость выпускаемой продукции (обучение персонала, охрана окружающей среды).

Таблица 2. – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат с реализации мероприятия
Социальная ответственность в отношении сотрудников АО «Алмалыкский ГМК»	- безопасность труда работников предприятия - стабильность заработной платы - дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников - развитие и обучение персонала, возможности карьерного роста - обеспечение принципа равенства прав и возможностей - оказание помощи работникам в критических ситуациях	Работники предприятия	01.01.2017 – 31.12.2019	- повышение уровня жизни работников на основе проводимых корпоративных программ; - совершенствование охраны здоровья и безопасности труда работников, создание максимально комфортных и безопасных условий труда; - совершенствование систем мотивации труда и компенсационных выплат - создание и поддержание качественных условий жизни для работников - развитие системы непрерывного образования работников.

Социальная ответственность в отношении потребителей услуг АО «Алмалыкский ГМК»	— получение качественных транспортных услуг — низкая цена — наличие гарантий безопасности на услуги — удовлетворение растущих потребностей — льготные цены постоянным потребителям — сопутствующие сервисные услуги	Потребители	01.01.2017 – 31.12.2018	- обеспечение потребителей качественными и безопасными перевозками и другими работами и услугами, выполняемыми АО «Алмалыкский ГМК» - расширение номенклатуры и повышение качества работ и услуг, выполняемых АО «Алмалыкский ГМК» - повышение территориальной и финансовой доступности услуг транспорта для всех пользователей услугами транспортного рынка и других клиентов. - предоставление возможности недискриминационного доступа к инфраструктуре транспорта - совместная работа с коммерческими партнерами на территории их присутствия по реализации программ социального и кадрового развития АО «Алмалыкский ГМК» - снижение коммерческих рисков клиентов за счет повышения эффективности взаимодействия
--	--	-------------	-------------------------	--

Как видно из таблицы 3, значительные средства в 2016 г. предприятие собирается направить на развитие персонала и охрану окружающей среды.

Рисунок 2 – Плановая структура затрат предприятия на социальную ответственность на 2016 г., %



При разработке программ КСО предприятие придерживается следующей структуры:

1. Определение целей и задач программы.
2. Определение стейкхолдеров программы.
3. Определение сроков и календарного плана программы.
4. Определение бюджета программы.
5. Определение основных результатов и показателей эффективности

Выводы по разделу.

Таким образом, на основании данных, представленных в таблицах 1 - 3, можно сделать следующие выводы:

1. Проводимые предприятием политика и мероприятия в сфере социальной ответственности полностью соответствуют стратегии и миссии АО «Алмалыкский ГМК».

2. Для предприятия одинаково важны внешняя и внутренняя стороны социальной ответственности.

3. Представленные в таблицах 1 - 3 направления деятельности в сфере социальной ответственности полностью удовлетворяют интересам прямых и кос-

венных стейкхолдеров.

4. Основными преимуществами, которые получает предприятие от реализации политики и мероприятий в сфере социальной ответственности, следующие: социальная реклама предприятия, благополучие работников предприятия и членов их семей, наличие налоговых льгот (поскольку благотворительность уменьшает налогооблагаемую базу).

5. Затрачиваемые АО «Алмалыкский ГМК» средства на выполнение политики и мероприятий в сфере социальной ответственности адекватны, а достигнутые в результате проведения мероприятий социальные последствия важны как для самого предприятия, так и для населения Томской области.

6. В качестве рекомендаций по росту эффективности социальной ответственности АО «Алмалыкский ГМК». можно предложить развитие и стимулирование социально ответственного поведения собственного персонала (это направление социальной ответственности в АО «Алмалыкский ГМК» в настоящее время не развито).

Заключение

Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результате ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. В ней содержатся сведения об имуществе, обязательствах и финансовых результатах по стоимостным показателям и составляется на основании данных бухгалтерского учета.

Делая вывод о проделанной работе, хочется еще раз отметить важность наиболее полного и достоверного изложения в бухгалтерской отчетности необходимой информации. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям, как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций - кредиторов, акционеров и другие. В связи с переходом к рыночным отношениям, налогообложению прибыли предприятий и организаций, независимо от их отраслевой

принадлежности и формы собственности, начиная с 1991, ввелись новые формы бухгалтерской отчетности, изменился порядок ее представления. Именно с 1991 года отчетность, ориентируясь на рыночные отношения и плательщиков налогов, в значительной мере отражает требования международных стандартов бухгалтерского учета к финансовой отчетности. Времена, когда государство жестко регулировало порядок составления и сдачи бухгалтерской отчетности, похоже, остаются в прошлом. Теперь каждое предприятие вправе самостоятельно изменять и дополнять формы отчетности, используя рекомендованные формы.

Финансовый учет и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и в Узбекистане претерпевают в настоящее время все большие изменения, связанные с адаптацией к требованиям международных стандартов бухгалтерского учета.

Необходимо подчеркнуть, что происходящие изменения носят как количественный, так и качественный характер.

Сама идея раскрытия всей существенной информации говорит о необходимости отражения совершенно новых для нашей учетной практики аспектов: риски, особые обстоятельства, наличие условных активов и пассивов.

Изменения качественного характера объясняются тем, что переход на международные стандарты учета предполагает изменения концептуального характера, которые связаны с переосмыслением целей составления бухгалтерской отчетности. Использование в анализе неполных или искаженных данных может нанести вред больший, чем их отсутствие. Известно, что существует значительное количество приемов и способов искажения отчетности. Суть таких искажений связана с искусственным уменьшением объема обязательств, с одной стороны, и необоснованным занижением риска неплатежей дебиторов, с другой. Наличие или отсутствие таких искажений не может быть установлено пользователем бухгалтерской

отчетности, не имеющим доступа к внутренним данным учета. Очевидно, что они могут быть выявлены только аудитором. Таким образом, осветив всю теоретическую и практическую сторону работы можно сделать следующие выводы. Бухгалтерская отчетность - это совокупность сведений о результатах и условиях работы предприятия за истекшее время. Текущий учет даёт возможность проследить за всеми хозяйственными операциями, совершенными на предприятии. Отчетность, как мы убедились, позволяет руководителю анализировать сводные данные, принимать соответствующие меры по улучшению работы предприятия.

Список использованных источников

1. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие / 6-е изд., перераб. и доп. М. : 2014 964 с.
2. Алборов Р. А. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие М.: Издательство «Дело и сервис», 2015 187 с.
3. Андросов А.М. Бухгалтерский учет и отчетность в России : Практическое руководство с документами и комментариями М.: Менатеп-информ, 1999. 574 .
4. Бернштейн Л.А., Анализ финансовой отчетности. Теория, практика и интерпретация. / Пер. с англ. Бернштейн Л. А. М.: Финансы и статистика, 1996 624 с.
5. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение : В 2-х т. / 2-е изд., перераб. и доп. М.: Филинь, 2001 400 с.
6. Богатая И.Н. , Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие Ростов-на-Дону : Феникс, 2014. 607 с.
7. Беликова Т. Н. Бухгалтерский и налоговый учет и отчетность: самоучитель СПб. : Питер, 2015 281 с.
8. Бабаев Ю. А. Теория бухгалтерского учета: учебник / 2-е изд., перераб. и доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011 304 с.
9. Вахрушиной М.А., Пласковой Н.С. Анализ финансовой отчетности: учеб./

под ред. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014 481 с.

10. Варламова Т.П.; Васильева Н.А. Большая экономическая энциклопедия М.: Эксмо, 2015. 816 с.

11. Волжин И.О., Ергашбаев В.В. Финансовый анализ. Ташкент: Издательский дом «Мир экономики и право», 2012 256 с.

12. Вакуленко, Т. Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / 2-е изд., перераб. и доп. СПб. : Герда, 2013 288 с.

13. Гадоев Э.Ф., Ванюшина А.А. Годовой отчет – 2012: практическое пособие, Ташкент: Издательский дом «Мир экономики и право», 2013 480 с.

14. Галкина Е.В. Бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие для вузов М. : КноРус, 2014 588 с.

15. Гуккаев В.Б. Учетная политика организации / 2-е изд., перераб. и доп. М. : Бератор-Пресс, 2015 258 с.

16. Гиляровская Л.Т., Мельникова Л. А. Бухгалтерский учет финансовых резервов предприятия. СПб. : Питер, 2014 185 с.

17. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / Под ред. Баканова М.И. М.: Финансы и статистика, 2014 221 с.

18. Донцова Л. В, Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: учеб./ 6-е изд. М.: Дело и Сервис, 2015 367 с.

19. Домбровская Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие М. : Инфра-М, 2015 273 с.

20. Ерохин Д. В., Нифаева О.В. Комплексный анализ финансового состояния предприятия по данным бухгалтерской отчетности: учеб. пособие Брянск: БГТУ, 2014 121 с.

21. Ермасова Н. Б. Ермасов С. В. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / 2-е изд., испр. и доп. М.: ЮРАЙТ, 2013 621 с.

22. Жулина Е.Г. , Иванова Н. А Анализ финансовой отчетности : учебное пособие М. : Дашков и К, 2015 274 с.

23. Завалишина И.А. Бухгалтерский учет по новому. Ташкент : издательский дом «Мир экономики и право», 2015 474 с.
24. Заббарова О. А. . Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации : учебное пособие для вузов / 2-е изд. М.:КноРус, 2015 246 с.
25. Когденко В.Г. Экономический анализ : учебное пособие для вузов М. : ЮНИТИ, 2014 390 с.
26. Камышанов П. И. , Камышанов А. П. Бухгалтерская финансовая отчетность: составление и анализ / 6-е изд., перераб. и доп. М.: Омега-Л, 2013 280 с.
27. Кутер М.И., Уланова И. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / 2-е изд., перераб. и доп. М. : Финансы и статистика, 2015 247 с.
28. Коваль Л.С.Учетная политика организации : пособие. М.: Юстицинформ, 2015 324 с.
29. Козлова Е.П., Бабченко Т. Н., Галанина Е. Н. Бухгалтерский учет в малом предпринимательстве: Практикум бухгалтера М.: Финансы и статистика, 1998 208 с.
30. Карпова В. В. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности: Практическое пособие. М. : Приор, 2013 97 с.
31. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит / 2-е изд., перераб. и доп. М. : Перспектива, 1994 340 с.
32. Каморджанова Н.А., Карташова И. В., Тимофеева М. В. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / 3-е изд. СПб.: Питер, 2012 272 с.
33. Ковалев В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения) : учебное пособие. М.: Проспект, 2013 430 с.
34. Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность по российским и международным стандартам : учебное пособие М.: КноРус, 2014 258 с.
35. Левкович О.А., Бурцева И.Н. Бухгалтерский учет. М.: «Амалфея», 2013. 798 с.
36. Ларионов А.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие /

- под ред. Ларионова А.Д. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014 208с.
37. Лупикова Е.В., Пашук Н. К. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие для вузов. М. : КноРус, 2013 358 с.
38. Лашинская Н. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие. М. : Перспектива, 2014 108 с.
39. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Минфина России от 22.07.2014 №67н.
40. Морозова Т. В. Малое предприятие: учет, отчетность, налоги. М.: Главбух, 2012. 137 с.
41. Мощенко Н.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебное пособие . М. : Финансы и статистика, 2013 272 с.
42. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: Практика, теория, перспективы М.: Аналитика - Пресс, 2013 208 с.
43. Новодворский В.Д., Сабанин Р. Л. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учебное пособие М.: Проспект : Велби, 2014. 281 с.
44. Натеева Т.Я., Трубицына О. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие . / 2-е изд., перераб. и доп. М. : Дашков и К, 2014 292 с.
45. Никольская Ю. П., Спиридонов А. А. Финансовая отчетность предприятия. Построчный комментарий к новым формам отчетности СПб. : Питер, 2012 256 с.
46. Пупко Г.М. Аудит и ревизия: учебное пособие. / 2-е изд., стереотип. Мн.: Книжный Дом; Мисанта, 2015 429 с.
47. Палий В.Ф., Палий В. В. Финансовый учет : учебное пособие / 2-е изд., перераб. и доп. М.: ФБК-Пресс, 2001 672 с.
48. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 26 марта 2012 г. № 26н – данные изменения вступают в силу с 1 января 2008 г.).
49. План счетов (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н; в ред. от 07.05.2003

№ 38Н, 18.09.2006 № 115Н).

50. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности».

51. Пашкевич Н.В., Исеева Л. И. Бухгалтерский баланс и его анализ: учебное пособие. СПб. : Изд-во СПбГГи, 1993. 27 с.

52. Пожидаева, Т. А. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для вузов / 3-е изд., стер. М. : КноРус, 2014. 320 с.

53. Палицын В.А.Бухгалтерский учет, анализ, аудит: учебное пособие. Минск : Высшая школа, 2014 510 с.

54. Ровенских В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: теория и практика: учебное пособие / 2-е изд., перераб. и доп. Старый Оскол: 2012 428 с.

55. Стражева Н.С., Стражев А.В., Бухгалтерский учет: Учеб. - методич. пособие /11-е изд., перераб. и доп. М.: Книжный дом, 2015 608с.

56. Сотникова Л.В. Методология оценки системы внутреннего контроля в аудите // Бухгалтерский учет. № 7. 2009 С. 48-52

57. Сироткин, С. А. Финансовый менеджмент на предприятии: учеб. М.: ЮНИТИ, 2014. 441 с.

58. Суглобов А. Е. Анализ финансовой отчетности: учеб./2-е изд., испр. и доп. М.: КНОРУС, 2014 402 с.

59. Стуков С.А.Предпринимателю об учете. М.: Финансы и статистика, 1996 159 с.

60. Сорокина Е.М.Бухгалтерская и финансовая отчетность организаций: учебное пособие. М. : Финансы и статистика, 2013 192 с.

61. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие для вузов / 3-е изд., перераб. и доп. М. ЮНИТИ, 2012. 557 с.

62. Сугаипова И.В.Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие. Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. 218 с.

63. Слабинская И.А. , Ровенских В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: теория и практика : учебное пособие. / 3-е изд., перераб. и доп. Старый Оскол :

ТНТ, 2013 360 с.

64. Сиднева В.П. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие М.: КноРус, 2014 216 с.

65. Тихомиров Е.Ф. Финансовый менеджмент: Управление финансами предприятия: учеб./ 3-е изд., испр. и доп. М.: Академия, 2013 314 с.

66. Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (по состоянию на октябрь 2010 г. в ред. фз № 183-ФЗ от 03.11.2006; №261-ФЗ от 23.11.2009; №243-ФЗ от 28.09.2014).

67. Черненко А. Ф., Башарина А. В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. Ростов-на-Дону: Феникс, 2010 286 с.

68. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник / А.Д. Шеремет. - 2-е изд., доп. и перераб. - М.: ИНФРА - М, 2011. - 352 с. - (Серия "Высшее образование").

69. Шкирман С.И. Все об упрощенной системе налогообложения. / 3-е изд., доп. и перераб. : Изд-во Гревцова, 2010. 248 с.

70. Широбоков В.Г., Грибанова З. М., Грибанов А. А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие для вузов / 2-е изд., стер. М.: КноРус, 2014.