

Саккараева Р.Д.,
ВУ им. Махмуда Кашгари-Барскани
Восточный университет
им. Махмуда Кашгари-Барскани, к.э.н., доцент
Садырбекова А.К.,
КНУ им. Ж. Баласагына,
магистрант

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ, КАК ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ИХ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

В данной статье рассмотрены значение и содержание бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках для пользователей бухгалтерской отчетности.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, пользователи финансовой отчетности.

Ушул статьяда бухгалтердик баланстын жана кирешелер жана чыгымдар жөнүндө отчетунун мааниси жана мазмуну, финансы отчеттулуктун пайдалануучулары каралган.

Ачкыч сөздөр: бухгалтердик эсеп, бухгалтердик баланс, кирешелер жана чыгашалар жөнүндө отчет, финансылык отчеттуулуктун пайдалануучулары.

In this article a value and maintenance of book-keeping balance and report are considered on gains and losses for the users of accounting control.

Keywords: record-keeping, book-keeping balance, report on gains and losses, users of the financial reporting.

Бухгалтерский учет является источником информации для его пользователей, которым необходимо знать об основных экономических показателях деятельности предприятия. Такие данные раскрываются в отчетности.

Отчетность – система экономических показателей, характеризующих условия и результаты работы предприятия за отчетный период. Сведения, содержащиеся в бухгалтерской отчетности имеют комплексный характер, так как отражаются разные аспекты хозяйственных операций и явлений. Поэтому бухгалтерская отчетность предприятия является основным источником информации об её деятельности.

По данным бухгалтерских отчетов наглядно видны причины недостатков в работе предприятия, что помогает наметить пути совершенствования её деятельности. Анализ бухгалтерской отчетности дает возможность собственникам и администрации предприятия оценить свою деятельность и принять соответствующие управленческие решения.

Закон КР «О бухгалтерском учете» устанавливает правовую и методологическую основу организации и ведения бухгалтерского учета в Кыргызской Республике, определяет порядок государственного регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности, права и обязанности лиц, осуществляющих организацию, ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности.

В Законе КР «О бухгалтерском учете» дается определение бухгалтерского учета, что «... представляет собой систему сбора, измерения путем регистрации данных, обработки и передачи информации об активах, обязательствах, собственном капитале, доходах и расходах субъекта (юридическое лицо), посредством финансовых отчетов об определенном субъекте для принятия обоснованных решений»¹.

Одной из основных задач бухгалтерского учета является систематическое формирование полной и достоверной информации о деятельности субъектов и доведение ее до внутренних и внешних пользователей финансовой отчетности.

¹ Закон КР «О бухгалтерском учете», № 76, 2002.

К внутренним пользователям информации о результатах, формируемых в системе бухгалтерского учета, относятся руководители, участники и собственники субъектов.

Внешними пользователями являются лица, имеющие какие-либо потребности в использовании финансовой информации о субъекте, включая инвесторов, кредиторов, государственные органы.

Бухгалтерский баланс (форма №1) должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства в зависимости от срока обращения (погашения) должны представляться с подразделением на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Для правильного составления бухгалтерского баланса, необходимо соблюдать следующие правила:

– нельзя зачитывать активы и пассивы, прибыли и убытки, кроме случаев, когда это предусмотрено нормативными актами;

– активы и обязательства следует разделить на долгосрочные и краткосрочные и далее учитывать отдельно друг от друга;

– данные о расчетах с другими юридическими и физическими лицами надо расписывать подробно по тем счетам, где имеется Дебетовое сальдо в активе, по счетам Кредитового сальдо в пассиве;

– если какой-либо показатель необходимо вычесть или он имеет отрицательное значение, то в балансе его записывают в круглых скобках;

– важно не забывать, что показатели баланса формируются исходя из правил, установленных положениями бухгалтерского учета, а не нормами.

Налогового Кодекса КР.

Бухгалтерский баланс должен содержать следующие числовые показатели:

Активы бухгалтерского баланса состоят двух разделов: раздел 1. «Внеоборотные активы» и раздел 2. «Оборотные активы», в которые входят группы статей, которые подразделяются на статьи.

Раздел 1. «Внеоборотные активы» состоят из групп статей: нематериальные активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения.

Группа статей раздела 1 «Внеоборотные активы» состоят из статей:

- нематериальные активы – права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности; патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы; организационные расходы; деловая репутация организации;

- основные средства – земельные участки и объекты природопользования; здания, машины, оборудования и другие основные средства; незавершенное строительство);

- доходные вложения в материальные ценности - имущество для передачи в лизинг; имущество, предоставляемое по договору проката;

- финансовые вложения – инвестиции в дочерние общества; инвестиции в зависимые общества; инвестиции в другие организации; займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев.; прочие финансовые вложения.

Оборотные средства состоят из групп статей: запасы, НДС по приобретенным ценностям, финансовые вложения, денежные средства.

Вышеуказанные группы статей состоят из статей:

- запасы – сырье, материалы и другие аналогичные ценности; затраты в незавершенное производство (издержках обращения); готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные; расходы будущих периодов;

- дебиторская задолженность – покупатели и заказчики; векселя к получению; задолженность дочерних и зависимых обществ; задолженность участников (учредителей) по вкладам в уставный капитал; авансы выданные; прочие дебитор;

- финансовые вложения – займы предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев.; собственные акции, выкупленные у акционеров; прочие финансовые вложения;

- денежные средства – расчетные счета; прочие денежные средства.

Пассивы бухгалтерского баланса состоят из трех разделов: раздел 3. «Капитал и резервы», раздел 4. «Долгосрочные обязательства», раздел 5. «Краткосрочные обязательства».

Раздел 3. «Капитал и резервы» состоит из группы статей: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль (резервы, образованные в соответствии с законодательством; резервы, образованные в соответствии с учредительными документами.)

Раздел 4. «Долгосрочные обязательства» состоят из заемных средств и прочих обязательств.

Заемные средства - кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты; займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Раздел 5. «Краткосрочные обязательства» состоят из заемных средств, кредиторской задолженности и доходов будущих периодов; резервов предстоящих расходов и платежей.

Заемные средства - кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты; займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность - поставщики и подрядчики; векселя к уплате; задолженность перед дочерними и зависимыми обществами; задолженность перед персоналом организации; задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами; задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов; авансы полученные; прочие кредиторы.

Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.

Чтобы правильно составить Отчет о прибылях и убытках нужно:

- все данные показываются нарастающим итогом с 01.01 по 31.12 включительно;

- показатель, который нужно вычислить или который имеет отрицательное значение, записывается в круглых скобках;

- нельзя зачитывать сумму прибыли в счет убытков или наоборот;

- если величина какого-либо дохода превышает 5% от общей суммы доходов предприятия, то его нужно указывать отдельно; расходы, которые понесло предприятие, чтобы получить такой доход, т.ж. указываются отдельно.

Отчет о прибылях и убытках должен содержать следующие числовые показатели:

- выручка от продажи товаров, продукции (работ, услуг) за вычетом НДС;

- себестоимость проданных товаров, продукции (работ, услуг) (кроме коммерческих и управленческих расходов – вычитается).

- валовая прибыль;

- коммерческие расходы (вычитаются);

- управленческие расходы (вычитаются).

- прибыль/убыток от продаж;

- проценты к получению;

- проценты к уплате (вычитаются);

- доходы от участия в других организациях;

- прочие операционные доходы;

- прочие операционные расходы (вычитаются);

- внереализационные доходы;

- внереализационные расходы (вычитаются).
- прибыль/убыток до налогообложения;
- налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи (вычитаются);
- прибыль/убыток от обычной деятельности;
- чрезвычайные доходы;
- чрезвычайные расходы (вычитаются);
- чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)).

При составлении отчета о прибылях и убытках расходы классифицируются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- операционные расходы;
- внереализационные расходы;
- чрезвычайные расходы.

Расходы по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Сюда же относятся управленческие и коммерческие расходы.

Операционными расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов предприятия;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других предприятий;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые предприятием за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- прочие операционные расходы.

Внереализационными расходами являются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, не реальных ко взысканию;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- прочие внереализационные расходы.

В составе чрезвычайных расходов отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожары, аварии, национализация имущества и т.п.).

Список использованной литературы:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1.
2. Закон КР «О бухгалтерском учете» № 76, 2002.
3. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Учебник. – М., 2007.