

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное агентство по образованию  
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

**И.И. Антропова  
И.П. Курочкина**

# **БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ**

*Учебное пособие*

*Рекомендовано  
Научно-методическим советом университета  
для студентов, обучающихся по специальности  
Бухгалтерский учет, анализ и аудит*

Ярославль 2006

УДК 657  
ББК У052.2я73  
А 72

*Рекомендовано  
Редакционно-издательским советом университета  
в качестве учебного издания. План 2006 года*

Рецензенты:

Кафедра бухгалтерского учета и аудита Ярославского филиала Московского государственного университета статистики и информатики;  
Ю.В. Бекренев, канд. экон. наук, доцент

**Антропова, И.И.** Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / И.И. Антропова, И.П. Курочкина ; Яросл. гос. ун-т. – Ярославль: ЯрГУ, 2006. – 176 с.  
ISBN 5-8397-0504-7 (978-5-8397-0504-3)

Учебное пособие посвящено проблемам формирования отчетности в соответствии с законодательными и нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности России. В нем представлены концептуальные основы бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассмотрены правила ее составления и представления, раскрыто содержание годовой финансовой отчетности, приведены формы, рекомендованные Министерством финансов РФ. Изложены основные направления совершенствования бухгалтерской отчетности в соответствии с принятой Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу.

Учебное пособие подготовлено в соответствии с образовательным стандартом по изучению дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (блок СД) и предназначено для студентов всех форм обучения по специальности 060500 Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Оно может быть использовано также при подготовке слушателей Президентской программы; руководителей организаций и профессиональных бухгалтеров.

УДК 657  
ББК У052.2я73

© Ярославский  
государственный  
университет, 2006

© И.И. Антропова,  
И.П. Курочкина, 2006

ISBN 5-8397-0504-7 (978-5-8397-0504-3)

## Введение

**П**ереход России к рыночной экономике вызвал неизбежность реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями рынка. Эти изменения направлены на обеспечение формирования информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующих субъектов, полезной заинтересованным пользователям. Постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. была принята «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности». Таким образом, в качестве основы реформирования отчетности выбраны международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), завоевавшие в последние годы большой авторитет во всех странах мира. Новый уровень программы реформирования связан с принятием Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности РФ на среднесрочную перспективу (приказ Минфина РФ от 01.07.2004 г. № 180). Данная Концепция предусматривает дальнейшее развитие бухгалтерского учета и отчетности по следующим направлениям: повышение качества информации, формируемой в бухгалтерской отчетности, создание инфраструктуры применения МСФО; изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности; усиление контроля качества бухгалтерской отчетности и т.д. Она предусматривает поэтапный переход к использованию МСФО в России с 2004 г. по 2010 г.

В настоящее время в России вопросам формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности уделяется много внимания. Они освещены в работах А.С. Бакаева, Н.Н. Клинова, В.В. Ковалева, М.И. Кутера, А.Д. Ларионова, В.Д. Новодворского, Л.В. Пономаревой, С.И. Пучковой, А.В. Соколова, Л.В. Сотниковой, Л.З. Шнейдмана и др.

В учебном пособии рассмотрены основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требова-

ниями российского законодательства, принятой Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу. Большое внимание уделено процедурам, предшествующим составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. Раскрывается роль и значение основных форм отчетности: бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, пояснений к ним. Показаны тенденции развития пояснительных материалов и их роль в повышении информативности и достоверности отчетных данных для пользователей. Особое внимание уделено основам и процедурам консолидации отчетности, а также формированию информации по отчетным сегментам. Большое внимание в учебном пособии отведено вопросам формирования показателей отчетности по данным бухгалтерского учета. Для контроля усвоения материала приведены тесты.

Учебное пособие подготовлено в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по изучению дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (цикл СД) и предназначено для студентов всех форм обучения по специальности Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Оно может быть использовано также при подготовке слушателей Президентской программы; руководителей организаций и профессиональных бухгалтеров.

# Тема 1. Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности

## 1. Понятие концепции бухгалтерской (финансовой) отчетности

**Б**ухгалтерский учет и отчетность в условиях развития рынка рассматриваются как информационная система, формируемая исходя из потребностей рыночной инфраструктуры и выступающая основой для принятия решений как в рамках экономического субъекта, так и за его пределами. В экономической литературе нет единого мнения по поводу определения понятия бухгалтерской (финансовой) отчетности. Одни авторы выделяют понятие бухгалтерской отчетности. В этом случае финансовая отчетность признается ими как разновидность бухгалтерской. Другие – выделяют отдельно бухгалтерскую, финансовую, налоговую отчетность. Третья группа авторов применяет сочетание двух терминов бухгалтерская (финансовая) отчетность. Двойная терминология объясняется тем, что в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» и нормативных документах РФ дано понятие бухгалтерской отчетности. Такое определение подчеркивает специфику России, так как отчетность непосредственно вытекает из данных бухгалтерского учета. В международных стандартах используется термин «финансовая отчетность». Ее составление не привязано жестко к регистрам бухгалтерского учета. Формирование показателей финансовой отчетности в МСФО не увязано с техникой их получения в системе бухгалтерского учета.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо четкое формулирование ее основной концепции. Она должна включать цели учета во взаимосвязи с информационными потребностями пользователей, которые, в свою очередь, определяют требования к качеству информации, общие принципы и подходы к формированию данных (методологию) и техни-