

## ОСОБЕННОСТИ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В 2018 ГОДУ

М. Х. ШОГЕНОВА, кандидат экономических наук, доцент,  
Кабардино-Балкарский государственный аграрный университет имени В. М. Кокова  
(360000, Кабардино-Балкарская Республика, г. Нальчик, ул. Ленина, д. 1в, тел. 8 928 708-05-01, e-mail: mari-shogenova@yandex.ru)

**Ключевые слова:** финансовая отчетность, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, экономический анализ, финансовый учет, международные стандарты финансовой отчетности, бухгалтерский аудит.

Система бухгалтерского учета и финансовой отчетности является одной из наиболее важных информационных систем компании. Она позволяет получить основную экономическую информацию об организации, которая доступна для пользователей. Также следует отметить, что главным источником информации о финансовом и имущественном положении организации, о ее платежеспособности, финансовой устойчивости, рентабельности является грамотно составленный и проведенный анализ финансовой отчетности. Бухгалтерская отчетность осуществляет функции по обеспечению внешних пользователей информацией для оценки имущественного и финансового состояния предприятия, формирования планов и мониторинга результатов достижения экономических целей предприятия. Чтобы обеспечить полезность и удобство отчетов для руководителя, сделать их наглядными и информативными, следует придерживаться важного правила: любой отчет должен быть своевременным, понятным, проверяемым, не иметь существенных искажений и содержать достаточную информацию для принятия решений по ним. Изменения, коснувшиеся календаря бухгалтера в 2018 году, диктуют необходимость внимательного отслеживания актуальных дат подачи документов в надзорные органы. Помимо этого, необходимо учитывать, что указанные в календаре даты являются конечным сроком для завершения документооборота. Актуальность работы заключается в том, что правильный порядок подготовки финансовой отчетности позволяет проводить точный экономический анализ и составлять верные прогнозы развития организации. Цель работы – исследовать особенности подготовки финансовой отчетности в 2018 г. По результатам исследования был вскрыт ряд проблем, имеющих отношение к рассматриваемой теме, и сделаны выводы о необходимости дальнейшего изучения/улучшения состояния вопроса.

## FEATURES OF THE PREPARATION OF FINANCIAL STATEMENTS IN 2018

M. Kh. SHOGENOVA, candidate of economic sciences, associate professor,  
Kabardino-Balkaria State Agrarian University named after V. M. Kokov  
(Iv Lenina Str., 360000, Nalchik, Kabardino-Balkarian Republic, e-mail: mari-shogenova@yandex.ru)

**Keywords:** financial statements, accounting balance, report on financial results, economic analysis, financial accounting, international financial reporting standards, accounting audit.

The accounting and financial reporting system is one of the most important information systems of a company. It allows you to get basic economic information about the organization that is accessible to users. It should also be noted that the main source of information about the financial and property situation of the organization, its solvency, financial stability, profitability is a competently compiled and conducted analysis of financial statements. Accounting reporting performs the functions of providing external users with information for assessing the property and financial condition of the enterprise, forming plans and monitoring the results of achieving the economic goals of the enterprise. To ensure the usefulness and convenience of reports for the manager, to make them transparent and informative, one should adhere to an important rule: any report should be timely, understandable, verifiable, not have significant distortions and contain sufficient information to make decisions on them. Changes that have touched the accountant's calendar in 2018 dictate the need for careful tracking of the actual dates of filing documents with the supervisory authorities. In addition, it is necessary to take into account that the dates indicated in the calendar are the deadline for completing the workflow. The relevance of the work lies in the fact that the correct procedure for the preparation of financial statements allows for accurate economic analysis and to make correct forecasts of the development of the organization. Aim – to explore the features of the preparation of financial statements in 2018. According to the results of the study, a number of problems related to the topic under consideration were revealed, and conclusions were drawn on the need for further study / improvement of the state of the issue.

Положительная рецензия представлена Т. Х. Тогузаевым, доктором экономических наук, профессором Кабардино-Балкарского государственного аграрного университета им. В. М. Кокова.

### **Цель и методика исследований**

В статье рассматриваются актуальные вопросы, связанные с особенностями финансовой отчетности в 2018 г. Нововведения в формировании финансовой отчетности касаются повышения качества данных, представляемых в отчетности, развития сферы применения международных стандартов, роста контроля качества финансовой и бухгалтерской отчетности, совершенствования знаний и навыков специалистов.

Формирование бухгалтерской отчетности, как и финансовый учет, в нашей стране подвержены в современных условиях все большим изменениям, которые связаны с приспособлением к требованиям международных стандартов бухгалтерского учета. Смена качественных характеристик бухгалтерской отчетности предопределена тем, что переход на учет по международным стандартам предусматривает изменения концептуального характера, связанные с переосмыслением целей формирования бухгалтерской отчетности [1].

Актуальность данной работы состоит в том, что в связи с функционированием рыночной экономики предприятие должно обладать конкурентоспособностью и быть преуспевающим в своей отрасли.

Использованы такие общенаучные методы исследования, как метод обобщений, переход от конкретного к абстрактному и обратно. Методологической основой работы, поставленных в ней проблем явились научные работы в области бухгалтерского учета.

В современных условиях перспективными тенденциями развития отчетности можно назвать следующие:

- курс на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) как результативный и многофункциональный механизм создания финансовой отчетности, который помогает эффективно сотрудничать с зарубежными партнерами и способствует эффективному менеджменту;

- представление интегрированной отчетности, которая содержит данные о значительной результативности трудовых и материальных ресурсов. Она нацелена на осведомление пользователей отчетности о степени социальной ответственности ее владельцев и менеджеров;

- предоставление данных о ресурсах, способствующих реализации стратегии организации через анализ среды, который является исходным этапом управления [2].

- предоставление данных нефинансового характера о ресурсах организации, которые невозможно оценить количественно (социальные и человеческие ресурсы);

- предоставление актуальных и прогнозных данных для принятия управленческих решений.

На основе показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится экспресс-оценка состо-

яния имущества предприятия, ликвидности баланса и предприятия в целом, источников капитала, определяются финансовая устойчивость, платежеспособность и доходность организации, а также выявляются тенденции экономического развития и прогноз кризисных состояний. Анализ данных отчетности позволяет выявить причины достигнутых успехов и кризисных состояний, помогает обосновать направления совершенствования процессов управления и ведения бизнеса.

Важной задачей исследования отчетности является оценка выполнения планов, выделения характера и уровня рассогласования фактического состояния экономической деятельности предприятия с запланированным. Это позволяет формировать приоритеты возникающих проблем и вырабатывать корректирующие сигналы по управлению отклонениями и повышению эффективности предприятия.

Бухгалтерская отчетность осуществляет функции по обеспечению внешних пользователей информацией для оценки имущественного и финансового состояния предприятия, формирования планов и мониторинга результатов достижения экономических целей предприятия.

Рассмотрим изменения, которые будут применяться с 2018 года в связи со вступлением в силу Приказа Минфина РФ от 31.12.2016 № 260н, утвердившего Федеральный стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности». Начиная со следующего года учреждения должны будут представлять формы бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами, установленными этим документом.

С 2018 года учреждения должны будут составлять пояснения к формам бухгалтерской отчетности. Положениями п. 24 Федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» предусмотрено, что раскрываемые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта включают:

- показатели, отраженные в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах деятельности, отчете о движении денежных средств, пояснительной записке;

- показатели отчетов, которые обеспечивают сопоставление показателей, утвержденных законом (решением) о бюджете, и показателей исполнения бюджета;

- пояснения.

То есть из дословного прочтения данного пункта следует, что учреждение, помимо пояснительной записки, составляет пояснения. Пункты 33, 34, 36 Федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» устанавливают, какую информацию учреждение отражает в пояснениях к балансу, отчету о финансовых результатах. В пункте 12 стандарта сказано, что пояснения

Таблица  
График подачи отчетов в 2018 г.

Вид отчетности	Куда сдается	Периодичность сдачи	Срок сдачи
Бухгалтерская отчетность за 2017 год. Пакет бумаг для организаций включает баланс, отчеты об убытках и прибылях, а также соответствующие приложения к ним. Малый бизнес имеет возможность сдавать документацию в упрощенном виде	В ФНС и Росстат	Раз в год	Для отчета за 2017 год – до 2 апреля 2018 года
Декларация по УСН за 2017 год	В ФНС	Раз в год	Для отчетности в 2018 году срок сдачи пролонгирован до 2 апреля
Расчет по форме 6-НДФЛ	В ФНС	Годовой и ежеквартальный отчеты	Для документов за 2017 год – до 3 апреля 2018 года/ За 2018 год: Для I квартала – до 3 мая 2018 года. Для II квартала – до 31 июля 2018 года. Для III квартала – до 31 октября 2018 года. За весь 2018 год – 1 апреля 2019 года
Справки 2-НДФЛ	В ФНС	Ежегодно	Для отчетности за 2017 год – до 2 апреля 2018 года
Расчет по форме 4-ФСС	В ФСС	В 2018 году отчетность сдается по итогам года	За 2018 год: Для I квартала – до 20 и 25 апреля. Для II квартала – до 20 и 25 июля. Для III квартала – до 20 и 25 декабря. За 2017 год – до 22 января 2018 года
Расчет по страховым взносам (согласно актуальным требованиям, с 2017 года вместо данного документа используется Единый расчет по страховым взносам)	В ФНС	Ежеквартально + годовой отчет	За 2018 год: Для I квартала – до 30 апреля Для II квартала – до 31 июля Для III квартала – до 30 октября По итогам 2017 года – до 30 января 2018 года

Table  
Report filing schedule in 2018

Type of reporting	Where surrenders	Periodicity	Deadline
Accounting for the year 2017. A package of papers for organizations includes a balance sheet, loss and profit statements, and corresponding annexes to them. Small business has the opportunity to pass documents in a simplified form	To FTS and Rosstat	Once a year	For the report for 2017 – until April 2, 2018
SST Declaration for 2017	To FTS	Once a year	For reporting in 2018, the deadline is extended until April 2
Calculation according to the form 6-PIT	To FTS	Annual and quarterly reports	For documents for 2017 – until April 3, 2018. For 2018: For the I quarter – until May 3, 2018. For the II quarter – until July 31, 2018. For the III quarter – until October 31, 2018. For the whole of 2018 – April 1, 2019
Form 2-Person Income Tax	To FTS	Annually	For reporting for 2017 – until April 2, 2018
Calculation according to the form 4-Social Security Fund	To FTS	In 2018, reports are submitted for the year	For 2018: For the I quarter – until April 20 and 25. For the II quarter – until July 20 and 25. For the III quarter – until December 20 and 25. For 2017 – until January 22, 2018
Calculation of insurance fees (in accordance with current requirements, since 2017, instead of this document, a single calculation of insurance premiums is used)	To FTS	Quarterly + Annual Report	For 2018: For the I quarter – until April 30. For the II quarter – until July 31. For the III quarter – until October 30. According to the results of 2017 – until January 30, 2018

составляются на русском языке. Однако в п. 37 отмечено: кроме раскрытия показателей баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств субъект отчетности обязан составлять пояснительную записку к бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая представляется в упорядоченном виде. В этом пункте ничего не говорится о пояснениях, хотя подраздел «Пояснительная записка и пояснения» и в частности п. 37 рассматриваемого стандарта посвящены информации, раскрываемой в пояснительной записке и пояснениях. Полагаем, что те пояснения, о которых идет речь в п. 24, 33, 34 и 36 Федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», будут включаться в пояснительную записку и оформлять пояснения отдельным документом не придется.

Таким образом, под бухгалтерской (финансовой) отчетностью понимают комплекс систематизированной и структурированной информации на определенную дату, необходимой пользователям для управления и принятия экономических решений, информации по оценке финансового положения экономического объекта, финансовых результатах и динамике движения денежных средств. Информация в отчетности систематизирована в соответствии с требованиями, установленными законом «О бухгалтерском учете», представляется в удобном для пользователя, стандартизированном формате (п. 1 ст. 3, п. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ) [5].

Многие организации по всему миру составляют и представляют финансовую отчетность внешним пользователям. Хотя может показаться, что такая финансовая отчетность схожа в разных странах, существуют различия, которые, по всей вероятности, были обусловлены целым рядом обстоятельств социального, экономического и юридического характера, а также тем, что при установлении национальных требований в разных странах во внимание принимаются потребности разных пользователей финансовой отчетности.

#### **Результаты исследований**

Изменения, коснувшиеся календаря бухгалтера в 2018 году, диктуют необходимость внимательного отслеживания актуальных дат подачи документов в надзорные органы. Помимо этого, необходимо учитывать, что указанные в календаре даты являются конечным сроком для завершения документооборота.

Особенности подготовки финансовой отчетности в 2018 г. включают следующие требования:

- отчетность должна составляться на основании данных бухгалтерского учета и давать достоверное представление пользователям такой отчетности о финансовом положении и финансовых результатах общества на отчетную дату;

- отчетность составляется в целом по организации. Так, в бухгалтерской отчетности головной организации, имеющей филиалы, обособленные подразделения в других регионах, содержатся данные по всей организации, включая данные по обособленным подразделениям;

- отчетность составляется в рублях и на русском языке;

- в отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, а также статьями прибылей и убытков, кроме случаев, специально оговоренных в нормативных документах по бухгалтерскому учету;

- бухгалтерская отчетность считается составленной после ее подписания в бумажном виде руководителем организации;

- отчетность ООО должна быть утверждена собственниками организации (решением единственного учредителя либо протоколом собрания участников общества) в срок не ранее чем через два и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года;

- в специально оговоренных случаях отчетность общества должна быть опубликована. Для ООО годовую отчетность необходимо публиковать в случае открытого размещения облигаций или других эмиссионных ценных бумаг (для привлечения заемных средств для ведения бизнеса) [1].

Несмотря на некоторые изменения в названиях, бланках и требованиях к ведению бухгалтерского учета отдельных предприятий (особенно это касается предприятий малого бизнеса), порядок заполнения и составления бухгалтерской отчетности в 2018 году остался практически прежним.

#### **Выводы. Рекомендации**

Таким образом, финансовая отчетность должна:

- отражать все хозяйственные операции, полученные доходы и обязательства предприятия в полной мере;

- быть в полном соответствии с данными аналитического и синтетического учетов;

- содержать достоверные, точные, существенные, целостные, последовательные данные.

При составлении финансовой отчетности необходимо:

- провести бухгалтерский аудит (для тех предприятий, которым это требование законодательно установлено);

- утвердить и подписать состав отчета у руководства предприятия;

- подать в установленные сроки отчетность в налоговую службу и Государственный комитет статистики;

- в случае если предприятие подпадает под требование о публичности бухгалтерской отчетности, опубликовать отчетность в открытом доступе.

Формирование отчетности согласно международным стандартам на сегодняшний день более актуально, нежели составление отчетности по РСБУ. В настоящее время в России сформировано и внедрено двадцать четыре национальных стандарта учета и отчетности, не противоречащих принципам МСФО [2].

Формы годовой бухгалтерской отчетности в 2018 году должны быть составлены в двух экземплярах, поскольку подаются и в налоговую службу и в Государственный комитет статистики.

#### Литература

1. Арабян К. К. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними пользователями. М. : KnoRus, 2017. 304 с.
2. Артеменко В. Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для студентов. Издание 2-е. М. : Омега-Л, 2017. 270 с.
3. Бернштейн Л. А. Анализ финансовой отчетности. М. : Финансы и статистика, 2017. 624 с.
4. Вострикова К. В., Романова С. В. Пути совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности // Молодежный научный форум. Общественные и экономические науки: электронный сборник статей по материалам XLV международной студенческой научно-практической конференции. 2017. № 5 (45). С. 144–152.
5. Кирьянова З. В., Седова Е. И. Анализ финансовой отчетности. М. : Юрайт, 2017. 432 с.
6. Панферова Л. В. Основные проблемы анализа бухгалтерской отчетности // Финансы и кредит. 2018. № 6. С. 15–20.
7. Пятов М. Л., Соколова Н. А. Анализ финансовой отчетности. М. : Бухгалтерский учет, 2017. 352 с.
8. МакКензи В. Использование и интерпретация финансовой отчетности. М. : Баланс Бизнес Букс. М., 2016. 516 с.
9. Рыбьянцева М. С., Масалитина Ю. А. Значение бухгалтерской отчетности и ее составление в соответствии с требованиями МСФО // Финансы и кредит. 2017. № 5. С. 1–14.
10. Сафина З. З., Асаева А. Р., Гизатуллина Д. Х., Сайфуллина Р. Р. Типичные ошибки в бухгалтерском учете и пути их устранения // В книге: Инновационные процессы: потенциал науки и задачи государства: монография. Пенза, 2017. С. 143–156.
11. Ярлова В. В., Дробот Е. С. Ошибки в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности и способы их исправления // Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление. 2017. № 9. С. 47–48.

#### References

1. Arabian K. K. Analysis of accounting (financial) statements by external users. M. : KnoRus, 2017. 304 p.
2. Artemenko V. G. Analysis of financial statements: a textbook for students. 2nd Edition. M. : Omega-L, 2017. 270 p.
3. Bernstein L. A. Financial Statement Analysis. M. : Finance and Statistics, 2017. 624 p.
4. Vostrikova K. V., Romanova S. V. Ways to Improve Accounting (Financial) Reporting // Youth Scientific Forum. Social and economic sciences: an electronic collection of articles based on the XLV International Student Scientific and Practical Conference. 2017. No. 5 (45). Pp. 144–152.
5. Kiryanova Z. V., Sedova E. I. Analysis of financial statements. M. : Yurait, 2017. 432 p.
6. Panferova L. V. The main problems of the analysis of financial statements // Finance and credit. 2018. No. 6. Pp. 15–20.
7. Pyatov M. L., Sokolova N. A. Analysis of financial statements. M. : Accounting, 2017. 352 p.
8. McKenzie W. The use and interpretation of financial statements. M. : Balance Business Books, 2016. 516 p.
9. Rybyantseva M. S., Masalitina Yu. A. The value of financial statements and its preparation in accordance with the requirements of IFRS // Finance and credit. 2017. No. 5. Pp. 1–14.
10. Safina Z. Z., Asaeva A. R., Gizatullina D. Kh., Saifullin R. R. Typical mistakes in accounting and ways to eliminate them // In the book: Innovation processes: the potential of science and the tasks of the state: a monograph. Penza, 2017. Pp. 143–156.
11. Yarovova V. V., Drobot E. S. Errors in accounting and accounting (financial) statements and methods for correcting them // Bulletin of an educational consortium of Central Russian University. Series: Economics and Management. 2017. No. 9. Pp. 47–48.