Лебедева Г. В., Мисюрина В. С.
*Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ*
*(Россия, г. Зерноград)*

# Основные требования к формированию финансовой отчетности сельскохозяйственных организаций в условиях действия МСФО

**Аннотация**

В статье обобщаются основные требования к финансовой отчетности сельскохозяйственных организаций, выявляются особенности их годового отчета с учетом отраслевой специфики. На основе анализа нормативно-правовой базы проведена систематизация требований к отчетности.

**Ключевые слова:** финансовая отчетность, требования к отчетности, годовой отчет сельскохозяйственных организаций, достоверность отчетности.

На состав и содержание годового отчета сельскохозяйственных организаций большое влияние оказывает их отраслевая принадлежность. В первую очередь это проявляется в дополнительном формировании, помимо типовых, так называемых специализированных форм отчетности.

Типовые формы содержат универсальный набор данных, характеризующих финансово-имущественное состояние и основные результаты деятельности экономического субъекта. В их состав входят бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним [1]. Специализированные формы позволяют оценить особенности деятельности организации, обусловленные отраслевой спецификой. В настоящее время Министерством сельского хозяйства РФ разработаны и утверждены 11 специализированных форм АПК [2].

Обязательным условием составления финансовой отчетности является соблюдение требований законодательства. Учетные работники должны руководствоваться правовыми нормами, изложенными в Федеральном законе №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положении по ведению бухгалтерского

учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Также следует перечислить ряд международных стандартов, посвященных формированию финансовой отчетности и признанных к применению на территории Российской Федерации: МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике», МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Анализ положений вышеназванных документов позволяет сгруппировать требования к отчетности в несколько блоков: 1) требования к содержанию отчетной информации; 2) адреса и сроки представления отчетности; 3) правила оформления отчетных форм, 4) правила оценки показателей отчетности.

Требования первого блока обусловливают полезность информации финансовой отчетности хозяйствующих субъектов. Здесь можно назвать такие требования, как достоверность и полнота отчетной информации, её нейтральность, сравнимость, своевременность и существенность, проверяемость, периодичность составления, открытость отчетных форм. Среди перечисленных требований первостепенным, на наш взгляд, является требование достоверности, позволяющее использовать финансовую отчетность при обосновании экономических решений. Основными способами выполнения требования достоверности являются соблюдение положений законодательных актов при формировании отчетных показателей, а также обязательное проведение инвентаризации имущества и обязательств перед составлением годовой отчетности [3].

Второй блок требований позволяет стандартизировать процедуру сдачи годовой отчетности. Их нарушение, проявляющееся в несвоевременном или неполном предоставлении отчетных форм в обязательные адреса, приводит к

штрафным санкциям, предусмотренным Налоговым кодексом и Кодексом об административных правонарушениях. Обязательные адреса сдачи отчетности для сельскохозяйственных организаций расширены соответствующими Управлениями сельского хозяйства, имеющимися во всех районных администрациях. В налоговые органы, районные Управления сельского хозяйства предоставляются типовые и специализированные формы отчетности; в органы государственной статистики для формирования государственного информационного ресурса – только типовые формы.

Третий блок требований содержит перечень правил оформления. Их соблюдение позволяет пройти алгоритмы проверки отчетных форм по формальным признакам при приеме соответствующими инстанциями. В частности, к таким требованиям можно отнести использование валюты РФ и русского языка, оформление отрицательных показателей в круглых скобках, указание обязательных реквизитов отчетных форм и пр.

В четвертый блок мы отнесли все требования, касающиеся методики расчета показателей отчетных форм. Например: необходимость представления показателей в нетто-оценке, отражение в отчете существенных событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности и др.

Таким образом, выполнение требований законодательства позволяет осуществлять главные функции отчетности: информирования и контроля.

Список используемых источников информации

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс] Справ.-правовая система «Консультант Плюс».
2. Об утверждении форм отчетности за 2017 год: Приказ Минсельхоза России от 20 декабря 2017 г. №632 [Электронный ресурс] Справ.-правовая система «Консультант Плюс».
3. Лебедева Г. В. Минимизация операционных рисков при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций// Журнал исследований по управлению, 2017, Т.3, №8, с.1-5.