

ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Искакова М.С., *магистр экономики*

«Государственный университет имени Шакарима города Семей»,
г. Семей, Республика Казахстан

Цель составления финансовой отчетности - представление пользователям достоверной и своевременной информации о финансовом положении организаций, описание проведенных хозяйственных операций за отчетный период.

Порядок учета, не соответствующий порядку, определенному международным стандартам финансовой отчетности, не может быть исправлен ни раскрытием применяемой Учетной политики, ни пояснительной запиской.

В тех случаях, когда руководство организаций приходит к заключению, что соответствие требованиям Стандарта будет вводить в заблуждение, и поэтому отступление от какого-либо требования необходимо для достижения достоверного представления, организация в приложении к финансовой отчетности раскрывает:

- факт, что руководство пришло к заключению, что финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денег организации;

- факт, что финансовая отчетность соответствует применимым Международным стандартам финансовой отчетности во всех существенных аспектах, за исключением отступления от какого-то стандарта в целях достижения достоверного представления;

- финансовое воздействие отступления на чистый доход или убыток организаций, ее активы, обязательства, капитал и движение денежных средств в каждом из представленных периодов.

Бухгалтерский баланс характеризует финансовое положение предприятия пищевой промышленности на определенный момент. Организация представляет краткосрочные (оборотные) и долгосрочные активы и обязательства как отдельную классификацию в самом бухгалтерском балансе. Разделение на краткосрочные/долгосрочные статьи.

В балансе активы и обязательства классифицируются на долгосрочные и текущие (краткосрочные).

Краткосрочные активы

Актив классифицируется как краткосрочный, когда:

- его предполагается реализовать или держать для продажи или использования в нормальных условиях операционного цикла организации;

- он содержится, главным образом, в коммерческих целях или в течение короткого срока и его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев с отчетной даты;

- он является активом в виде денег или их эквивалентов, не имеющих ограничений на их использование.

Краткосрочные активы включают запасы и задолженность покупателей и заказчиков, которые продаются, потребляются и реализуются как часть обычного операционного цикла, даже когда их не ожидается реализовать в течение двенадцати месяцев с отчетной даты. Рыночные ценные бумаги классифицируются как краткосрочные активы, если их ожидается реализовать в течение двенадцати месяцев с отчетной даты; в ином случае они классифицируются как долгосрочные активы.

Краткосрочные обязательства

Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда:

- его предполагается погасить в нормальных условиях операционного цикла компании;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев с отчетной даты.

Некоторые краткосрочные обязательства, такие как задолженности перед поставщиками и подрядчиками, начисления работникам и другие операционные затраты, составляют часть оборотного капитала, используемого в нормальном операционном цикле. Такие операционные статьи классифицируются как краткосрочные обязательства, даже если они подлежат погашению более чем через двенадцать месяцев с отчетной даты.

Другие краткосрочные обязательства не погашаются как часть текущего операционного цикла, однако требуют погашения в течение двенадцати месяцев с отчетной даты. Например, текущая часть обязательств, включающая выплату процентов, банковские овердрафты, дивиденды к выплате, налоги на прибыль и прочие неторговые кредиторские задолженности. Обязательства, включающие выплату вознаграждения, которые обеспечивают финансирование оборотного капитала на долгосрочной основе, и не подлежат погашению в течение двенадцати месяцев, являются долгосрочными обязательствами [1].

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Отчет о движении денег представляет информацию, которая позволяет пользователям оценить изменения в чистых активах организаций, ее финансовой структуре (включая ликвидность и платежеспособность) и ее способность воздействовать на величину и сроки поступлений и платежей денежных.

В отчете раскрывается движение денег по отношению к видам деятельности:

- операционная деятельность – это деятельность, для которой создана организация и которая приносит основной доход;
- инвестиционная деятельность – это деятельность, связанная с приобретением и выбытием долгосрочных активов и других инвестиций;
- финансовая деятельность – это деятельность, отражающаяся в изменении объема и состава собственного капитала и заемных средств организации.

Движение денег от операционной деятельности включает в себя:

- денежные поступления от продажи товаров и оказания услуг;
- денежные поступления от аренды, комиссионных вознаграждений и иные доходы;
- денежные выплаты поставщикам товаров и услуг;
- денежные платежи работникам и от их лица;

- денежные выплаты или компенсации налога на прибыль, если только они не могут быть увязаны с финансовой и инвестиционной деятельностью.
- денежные поступления и платежи по контрактам, заключенным для коммерческих и торговых целей.

Инвестиционная деятельность

Движение денег от инвестиционной деятельности отражает затраты, произведенные в отношении ресурсов, предназначенных для получения будущих доходов и выбытия денег. Движение денег от инвестиционной деятельности включает:

- денежные платежи для приобретения основных средств, нематериальных и других долгосрочных активов;
- денежные поступления от продаж основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов;
- денежные платежи для приобретения долевых и долговых инструментов других компаний и долей участия в совместных компаниях (кроме платежей за эти инструменты, рассматриваемые как эквиваленты денег, и предназначенных для коммерческих и торговых целей);
- денежные поступления от продаж долевых или долговых инструментов других компаний и долей участия в совместных компаниях (кроме выручки за эти инструменты, рассматриваемые как эквиваленты денег и за те, которые предназначены для коммерческих и торговых целей);
- авансовые денежные платежи и кредиты, предоставленные другим сторонам;
- денежные поступления от возмещения авансов и займов, предоставленных другим сторонам.

Движение денег от финансовой деятельности организаций включает:

- денежные поступления от эмиссии акций или других долевых инструментов;
- денежные выплаты владельцам для приобретения или для погашения акций организации;
- денежные поступления от выпуска необеспеченных облигаций, займов, векселей, обеспеченных облигаций, залоговых и других краткосрочных и долгосрочных займов;
- денежные погашения займов;
- денежные платежи арендатора для уменьшения задолженности по финансовой аренде [1].

В Отчет об изменениях в собственном капитале организация показывает:

- итоговый доход (убыток) за период;
- каждую статью доходов и расходов, которая признается непосредственно в капитале, и сумму таких статей;
- кумулятивный эффект изменений в Учетной политике и корректировку фундаментальных ошибок.

В Отчете об изменениях в собственном капитале должно быть дано дополнительное раскрытие:

- об операциях капитального характера с владельцами;

- о распределении владельцам;
- сверка изменения нераспределенного дохода;
- сверка изменений в каждом классе капитала, стоимости акций, каждый фонд.

Необходимо обратить внимание, что в соответствии с требованиями МСФО привилегированные акции не отражаются в балансе как обязательства, для чего используется балансовый счет.

Примечания к финансовой отчетности (пояснительная записка):

- представляют информацию об основе подготовки финансовой отчетности и конкретной Учетной политике, выбранной и примененной для существенных операций и событий;
- раскрывают информацию, требуемую Международными стандартами финансовой отчетности, которая не представлена где-либо еще в финансовой отчетности;
- обеспечивают дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности, но необходима для достоверного представления.

По каждой статье в бухгалтерском балансе, отчете о доходах и расходах и отчете о движении денег делаются перекрестные ссылки на любую относящуюся к ней информацию в Примечаниях к финансовой отчетности.

Примечания представляются в следующем порядке, который помогает пользователям в понимании финансовой отчетности:

- заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности;
- информация о применяемой основе (основах) оценки и Учетной политике;
- вспомогательная информация для статей, представленных в каждой форме финансовой отчетности в том порядке, в каком представлены каждая форма финансовой отчетности;
- прочие раскрытия, в том числе:
 - условные события, договорные обязательства и прочие финансовые раскрытия;
 - раскрытия нефинансового характера.

В пояснительной записке раскрывается суждение руководства по применению учетной политики, которое имеет существенное влияние на признанные суммы, а также ключевые допущения относительно будущих основных источников оценки неопределенности, которые содержат значительный риск наличия существенных корректировок [2].

Раздел Учетной политики в примечаниях к финансовой отчетности организаций описывает следующее (но не ограничивается этим):

- основу /основы оценки, использованные для подготовки финансовой отчетности;
- каждый конкретный вопрос Учетной политики, имеющий существенное значение для правильного понимания финансовой отчетности.

Прочие раскрытия информации

Организация раскрывает следующие моменты, если они не раскрыты где-

либо еще в информации, опубликованной вместе с финансовой отчетностью:

- постоянное место нахождения и юридическая форма организаций, юридический адрес (или основное место ведения дела, если оно отличается от юридического адреса);

- описание характера операций и основной деятельности;

- количество работников в конце периода или среднее количество работников в течение периода.

Литература

1. Попова Л.А. Финансовый учет (план счетов бухгалтерского учета, основанный на Международных стандартах финансовой отчетности) – Караганда, 2009. – С. 14-27.

2. Королук Л., Шайтова Н. Финансовый учет. – Астана: Изд-во «Фолиант», 2012. – С. 54-71.