

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Московский политехнический университет» (Московский политех)

**Ивантеевский филиал  
Московского политехнического университета**

Е.И. Махова

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

**КРАТКИЙ КУРС ЛЕКЦИЙ**

**МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской  
отчетности**

Москва 2020

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Московский политехнический университет» (Московский политех)

**Ивантеевский филиал  
Московского политехнического университета**

Е.И. Махова

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

**КРАТКИЙ КУРС ЛЕКЦИЙ**

**МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности**

Москва 2020

УДК  
ББК

Одобрены на заседании цикловой комиссии экономики и бухгалтерского учёта

Протокол № 7 от 10.02. 2020 г.

Махова Е.И. ПМ.04 МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности: учебное пособие, краткий курс лекций – г. Ивантеевка МО, 2020, 98 с.

Председатель

Председатель

Цикловой (методической) комиссии

Экономика и бухгалтерского учета

Е.И. Махова

Учебное пособие (краткий курс лекций) по ПМ.04, МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности разработано в соответствии с требованиями ФГОС СПО, рабочей программы. Использование материалов пособия способствует повышению качества подготовки обучающихся, предназначено для преподавателей и студентов.

© Ивантеевский филиал Московского политехнического университета 2020г.

© Цикловая (методическая) комиссия Экономика и бухгалтерский учет 2020г.

## **Введение**

Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах её хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

В первой половине 20 века преобладала немецкая бухгалтерская школа. И тогда возникло балансоведение и экономический анализ, сформулировано положение о калькуляции и себестоимости, о централизации и децентрализации учета. Были предложены эффективные приемы трансформации учетных показателей в условиях инфляции.

Во второй половине 20 века преобладала американская бухгалтерская школа. Она дала множество подходов к изучению поведения отдельных лиц, разделение учета на макро- и микроуровне. В этот период возник управленческий учет, разработаны методы расчетов себестоимости (директ-кост и стандарт-кост), а также получил развитие аудит.

Если сравнивать последовательную смену господствующих учетных школ, то можно сделать два вывода.

1. Господствует в мире та бухгалтерская школа, которая формируется на базе более развитой экономики.
2. В развитии школ наблюдается инерция, когда экономическое господство утрачивается.

## **Отчетность в России. Историческая справка**

В России экономическая жизнь никогда не существовала вне государственного контроля. Поэтому учет всегда был предметом регламентации государства. Серьезное отношение к бухгалтерской отчетности возникает в России с момента создания акционерных обществ и коммерческих банков (конец XVIII начало XIX вв.)

Петр I в России разрешил образование совместных коммерческих банков с привлечением иностранного капитала. В результате этого в России появилась отчетность представленная балансом, отчетность велась на иностранном языке, а впоследствии переводилась на русский.

К концу XIX века проблемами бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах заинтересовались всерьез. Порядок составления бухгалтерской отчетности регламентировался уставом о промысловом налоге. Структура баланса, состав статей и способов их оценки не регламентировались никакими законодательными документами. Предприятия публиковали отчетность в таком объеме и по той форме, в какой они сами ее представляли, объясняя это невозможностью установления единообразной унифицированной формы отчетности.

В те времена состояние отчетности понималось не в формальном переносе сальдо в баланс, а как действительного отражения материального и финансового положения предприятия и результатов его деятельности.

Теперь становится ясным, почему в бухгалтерской отчетности присущ элемент субъективизма и относительности. Этим также объясняется разнообразие форм ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Основополагающим принципом учетной политики того времени был принцип «консерватизма» (осторожной оценки актива). Хотя встречался и противоположный подход к оценке, тогда активы намеренно завышались.

В современной практике активами остаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате совершившихся фактов ее хозяйственной деятельности, которые должны принести ей выгоды в будущем.

В то время возникло определение нематериального имущества (нереального), причем материальные активы (реальное имущество) теряло свою стоимость, нематериальные активы - нет, то есть нематериальные активы оценивались по стоимости приобретения, и эта стоимость не амортизировалась.

Многолетняя практика применения закона о промысловом налоге, определило роль бухгалтерского баланса. Банкир Рощаховский А.Ф. предложил структуру типового баланса акционерного предприятия. Степень детализации таких статей, как дебиторы и кредиторы, нематериальные активы (НМА) оставались на усмотрение предпринимателей. Состав других статей строго регламентировался. Такой подход, соединяющий в себе элемент унификации и относительной свободы в составлении и применении в различных международных стандартах учета. При социализме в русской бухгалтерии появилась одна особенность: на крупных предприятиях преобладала вертикальная корреспонденция над горизонтальной; русская бухгалтерия рассматривалась на словах, как выражение экономической мысли, а на деле служила контрольным целям государства и являлась правовой, подчиняясь принципам административного финансового и гражданского права.

### **Финансовая отчетность в системе управления организацией**

В условиях современной экономики финансовая отчетность становится главным источником информации для принятия обоснованных управленческих решений. Важным требованием к принятию управленческого решения является наличие фактов, касающихся финансового положения организации и результатов ее деятельности. Такие факты представляются в виде данных бухгалтерского учета, которые собираются, группируются, подытоживаются и находят свое отражение в отчетности. В самом общем виде финансовая отчетность — это конечный продукт бухгалтерского учета в организации.

Финансовая отчетность в системе управления представляет интерес для различных групп пользователей, как внутренних, так и внешних.

**Внутренние** непосредственно занимаются бизнесом в данной организации: это руководство предприятия и различные должностные лица (менеджеры, экономисты и др.), которые несут ответственность за ведение дел и за результаты деятельности организации. Результаты работы организации зависят от правильности и своевременности принятия управленческих решений, а многие из этих решений в значительной степени основываются на учетной информации и ее анализе.

**Внешние пользователи объединяют две группы:** непосредственно (прямо) заинтересованные субъекты в деятельности организации; субъекты, имеющие косвенную заинтересованность в деятельности организации.

Первую группу составляют собственники (акционеры) данной организации, кредиторы, инвесторы, государственные налоговые учреждения, служащие (работники), другие организации, являющиеся настоящими или потенциальными партнерами данной организации.

Акционеры изучают информацию о прибыльности, об изменениях собственного капитала организации.

Кредиторы используют отчетность для оценки платежеспособности организации, ее надежности как клиента и при определении условий выдачи кредитов.

Инвесторы рассматривают отчетность с позиции выгоды и надежности вложения своих средств в данную организацию.

Налоговые учреждения осуществляют контроль за данными о начисленных, уплаченных налогах.

Потенциальные партнеры по бизнесу, а также уже имеющие деловые отношения с данной организацией компании оценивают ее финансовое положение, изучают отчетность с целью прогнозирования динамики цен, поиска новых возможностей сотрудничества.

Вторая группа включает лиц, имеющих косвенный финансовый интерес, но защищающих интересы первой группы. Это различные аудиторские и консультационные фирмы, фондовые биржи, государственные органы, информационные агентства, представители прессы, профсоюзы и пр.

Аудиторские фирмы дают заключение о достоверности представляемой организацией отчетности.

Государственные органы изучают финансовые отчеты в целях контроля за динамикой цен и движением акций, осуществления экономического планирования, совершенствования методов учета и формирования отчетности.

Информационные агентства и представители прессы извлекают информацию из данных отчетности для подготовки обзоров, оценки тенденций развития отдельных организаций, отраслей, сравнительного анализа результатов деятельности различных компаний и расчета обобщающих показателей финансово-хозяйственной деятельности.

С позиции обеспечения управленческой деятельности финансовая отчетность должна удовлетворять следующим основным требованиям,

отвечающим интересам пользователей и прежде всего инвесторов и кредиторов:

- содержать данные для принятия управленческих решений в области инвестиционной политики;
- обеспечивать оценку имеющихся у организации ресурсов с учетом происходящих в них изменений и эффективности их использования;
- обеспечивать оценку динамики рентабельности;
- содержать данные для перспективной оценки положения организации на рынке.

## Тема 1.1. Понятие, сущность и виды отчетности организации

### План:

1. Нормативно-законодательные документы, регламентирующие методологические основы построения отчетности в РФ.
2. Понятие и назначение отчетности организации. Виды отчетности.
3. Российские и международные стандарты отчетности.

### 1 ВОПРОС.

Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности представляет собой установление государственными органами правил ее составления.

Общее руководство бухгалтерской отчетностью осуществляет Правительство РФ, предоставившее право регулирования МФ РФ, ЦБ РФ, другим ведомствам и организациям. Особое место в регулировании отчетности занимают саморегулируемые организации – союзы и ассоциации предпринимателей, аудиторов и бухгалтеров, которые участвуют в разработке проектов стандартов отчетности и их экспертизе.

Система регулирования бухгалтерской отчетности в РФ предусматривает четыре уровня.

Таблица 1

### Система нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в РФ

Уровень	Наименование	Характеристика
1	2	3
1	<i>Нормативное правовое регулирование</i>	Осуществляется федеральными законами, Указами Президента РФ, Постановлениями Правительства РФ и др. (ФЗ «О бухгалтерском учете»; «Об акционерных обществах», «Об обществах с ограниченной ответственностью», ГКРФ, НКРФ)
2	<i>Нормативно-техническое регулирование</i>	Осуществляется положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, утверждаемыми МФРФ, где рассматриваются отдельные вопросы учета (ПБУ 4/99). Акты нормативно-технического характера не имеют самостоятельного обязательного для исполнения значения. Обязательность их исполнения поддерживается нормативными правовыми актами, т.е. в нормативном правовом акте должны содержаться предписания, устанавливающие для определенных лиц обязательность исполнения определенных актов нормативно-технического характера
3	<i>Методическое обеспечение</i>	Инструкции, методические указания, комментарии, конкретизирующие общие вопросы, изложенные в законах и ПБУ, в соответствии с отраслевой



		спецификой (Приказ МФРФ «О формах бухгалтерской отчетности»)
4	<i>Локальное обеспечение</i>	Осуществляется на уровне самого хозяйствующего субъекта (учетная политика)

В настоящее время, отдельные акты, относящиеся к актам методического обеспечения (методические указания, инструкции и др.), назначение которых заключается в установлении методов (способов, приемов) практической реализации норм ПБУ, получают после регистрации в Минюсте России значение нормативного правового акта и "поднимаются" на один уровень с ПБУ, обуславливая возникновение неясностей и противоречий.

Таблица 2

**Характеристика основных нормативных документов, регламентирующих методологические основы построения отчетности в РФ**

№ п/п	Наименование документа	Характеристика документа
1	2	3
1	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.	Устанавливает единые правовые основы составления отчетности, дает ее определение, состав и общие требования к ней, а также особенности при реорганизации и ликвидации.
2	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом МФРФ №34н от 29 июля 1998 г.	Содержит основные правила составления и представления отчетности, устанавливает правила оценки статей отчетности.
3	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом МФРФ №43н от 6 июля 1999 г.	Раскрывает информацию о содержании отдельных форм бухгалтерской отчетности, конкретизирует требования к отчетности.
4	Приказ МФРФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» №66н от 2 июля 2010 г.	Содержит образцы форм отчетности, коды строк, рекомендации по детализации показателей.
5	ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» №208-ФЗ от 27.07.2010г.	Содержит общие требования к составлению, представлению и публикации консолидированной отчетности.
6	Постановление Правительства РФ «О представлении годовой консолидированной финансовой отчетности» №179 от 3.03.12г.	Устанавливает порядок представления в ФСФР консолидированной отчетности и особенности ее публикации.

## 2 ВОПРОС.

Понятие бухгалтерской отчетности дается в различных нормативных актах бухгалтерского законодательства:

1. Согласно ФЗ №402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с установленными требованиями.
2. Согласно ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам (такое же понятие содержалось в ФЗ №129).

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности – важный этап бухгалтерского учета, который находится между регистрацией фактов хозяйственной деятельности и финансовым анализом.

Посредством бухгалтерской (финансовой) отчетности реализуются основные задачи бухгалтерского учета:

формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям;

обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям для контроля соблюдения законодательства, за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, исполнением обязательств;

предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов финансовой устойчивости.

Таким образом, бухгалтерская отчетность является информационной базой для финансового анализа деятельности предприятия и принятия управленческих решений.

**Цель бухгалтерской (финансовой) отчетности** состоит в полном и достоверном представлении широкому кругу пользователей информации о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. То есть информация, содержащаяся в отчетности, должна быть полезной для пользователей.

Стремление соблюдать все качественные характеристики отчетности может прийти в противоречие со сбалансированностью информации, ее стоимостью, необходимостью отдавать разумное предпочтение тем или иным качественным критериям. В любом случае следует руководствоваться соотношением между выгодами и затратами, т.е. выгоды, получаемые от информации, должны превышать затраты на ее получение. Это особенно важно, поскольку воспользоваться выгодами может лишь ограниченное число пользователей.

Бухгалтерская отчетность делится на виды по следующим основным признакам:

Таблица 3

### Классификация бухгалтерской отчетности

№ п/п	При- знак	Виды	Характеристика
1	2	3	4
1	Назначение	<i>Внешняя</i>	служит средством информирования внешних пользователей. Состав ее регламентируется МФРФ. Она подлежит обязательному опубликованию, поэтому называется «публичной».
		<i>Внутренняя</i>	удовлетворяет информационные потребности самой организации в процессе принятия управленческих решений. Состав, сроки и ответственные устанавливаются руководителем и отражаются в учетной политике.
2	Периодичность	<i>годовая</i>	Отчетность, составляемая по состоянию на конец отчетного года.
		<i>промежуточная</i>	Отчетность, составляемая на внутригодовую дату (квартал, полугодие и девять месяцев)
3	Степень обобщения	<i>Индивидуальная</i>	характеризует положение и результаты деятельности отдельного хозяйствующего субъекта – юридического лица.
		<i>Сводная</i>	составляется для статистического обобщения или в рамках одного юридического лица на основании данных по его подразделениям и филиалам, выделенным на отдельный баланс, но не являющимся самостоятельными юридическими лицами.
		<i>Консолидированная</i>	составляется группой организаций по совместно контролируемому имуществу. Такая группа представлена материнской компанией и ее дочерними предприятиями, юридически самостоятельными, но фактически являющимися единым хозяйственным организмом.

### 3 ВОПРОС.

Международный стандарт - стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте.

Глобализация экономики приводит к необходимости составления предприятием двух или трех комплектов финансовой отчетности по разным стандартам. В этих условиях катастрофически возрастают затраты компаний на подготовку, аудит и раскрытие финансовой отчетности, с одной стороны, и снижается значимость представленной отчетности с точки зрения пользователей, с другой стороны (различные суммы, представленные по одним и тем же статьям в различной отчетности ослабляют доверие инвесторов). В связи с этим необходимы сближение стандартов различных стран с МСФО.

***Общепринятые принципы бухгалтерского учёта (Generally Accepted Accounting Principles, GAAP)** — стандарты, применяемые в США и некоторых других странах. GAAP отличаются тем, что детально регулируют порядок учёта тех или иных практических ситуаций. Они считаются «золотыми» стандартами, потому что сводят к минимуму злоупотребления и максимально соответствуют целям пользователей отчетности. В 2008 году Комиссией по ценным бумагам и биржам США был принят план перехода на МСФО и отмены ГААП, а с 2011 года МСФО внедрены в американскую отчетность (обязательный переход всех компаний планируется к 2015 году).*

**Международные стандарты финансовой отчётности (МСФО; International Financial Reporting Standards, IFRS)** — набор документов, регламентирующих правила составления финансовой отчётности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия. С 1973 по 2001 год стандарты разрабатывал Комитет по МСФО. В 2001 году он был реорганизован в Совет по МСФО.

Основными задачами МСФО были провозглашены:

- сближение требований к бухгалтерскому учету и отчетности в различных странах;
- установление единых требований к финансовой отчетности на рынке капитала;
- достижение сопоставимости финансовой информации о компаниях из разных стран;
- повышение информативности отчетных данных для пользователей финансовой отчетности;
- снижение расходов на подготовку консолидированной отчетности мульти национальных компаний;
- снижение расходов на подготовку финансовой отчетности компаний, чьи акции обращаются на международных рынках капитала.

МСФО в отличие от некоторых национальных правил основаны на принципах, а не на жестко прописанных правилах. Цель состоит в том, чтобы в любой практической ситуации составители могли следовать духу принципов, а не пытаться найти лазейки в четко прописанных правилах, которые позволили бы обойти какие-либо базовые положения. С 2001 года МСФО стали более подробными с описанием альтернатив, преимуществ и недостатков методов учета, примерами.

#### Базовые принципы МСФО:

принцип начисления (результаты операций признаются по факту их совершения, а не когда денежные средства получены или выплачены).

принцип непрерывности деятельности (организация не планирует ликвидацию или существенное сокращение деятельности). Состав МСФО:

1. Концепция МСФО (Framework) - определяет основные положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности .
2. Собственно стандарты (IAS/IFRS) - основные подходы к учету и представлению в отчетности информации о сделках и иных событиях финансово-хозяйственной деятельности предприятий, т. е. основные принципы и методы классификации, признания, оценки активов, обязательств и капитала организации, а также требования по раскрытию о них дополнительной информации в отчетности. Например, в МСФО 16 "Основные средства" изложены требования к признанию, оценке, классификации основных средств и раскрытию о них информации в примечаниях к финансовой отчетности.
3. Интерпретации стандартов ПКК/КИМ (SIC/IFRIC) - разъясняют отдельные аспекты применения МСФО (аналог инструкций и метод указаний МФРФ).

Основное место в МСФО отводится принципам отражения статей в финансовой отчетности, а собственно учетный процесс в МСФО не рассматривается. Стандарты не содержат требований к формированию учетных регистров, составлению рабочего плана счетов организации, записи операций на счетах (проводкам). Предприятие может вести учет наиболее удобным для себя образом — чтобы соответствовать требованиям национального законодательства, в том числе налогового, а также внутренним потребностям предприятия.

МСФО нельзя применять частично, поскольку в противном случае отчетность не будет считаться соответствующей МСФО.

#### Требования МСФО к представлению финансовой отчетности:

отчетность за каждый период должна быть единообразной по виду, таким образом обеспечивается сопоставимость финансовой отчетности;

активы, обязательства, акционерный капитал должны быть разделены в структуре отчетности таким образом, чтобы показать их взаимосвязь и сфокусировать внимание пользователя на важных подразделах.

Таблица 4

**Сравнительный состав годовой отчетности организаций**

МСФО	РСБУ
1. Отчет о финансовом положении.	1. Бухгалтерский баланс.
2. Отчет о совокупном доходе.	2. Отчет о финансовых результатах.
3. Отчет об изменениях в капитале.	3. Отчет об изменениях капитала.
4. Отчет о движении денежных средств.	4. Отчет о движении денежных средств.
5. Примечания (описание учетной политики и пояснения к отчетности).	5. Приложение к бухгалтерскому балансу.
	6. Отчет о целевом использовании средств.
	7. Пояснительная записка.
	8. Аудиторское заключение.

Таблица 5

**Таблица отличий МСФО и РСБУ**

Концепция справедливой стоимости	Приоритет экономического содержания над правовой формой	Концепция прозрачности
Стоимость активов подлежит корректировке с учетом их реальной рыночной стоимости (по РСБУ - добровольно)	Не столь важно, в какую правовую форму облечен тот или иной факт хозяйственной деятельности. Гораздо важнее, что он собой представляет с экономической точки зрения (по РСБУ – обязательно документальная основа)	В отчетности необходим достаточно большой объем существенных сведений о деятельности предприятия

**Тема 1.2. Основные принципы формирования бухгалтерской отчетности организации**

**План:**

1. Состав периодической и годовой бухгалтерской отчетности. Требования к бухгалтерской отчетности.
2. Основные правила бухгалтерской отчетности.
3. Порядок формирования бухгалтерской отчетности.
4. Автоматизированные системы бухгалтерской отчетности. Современные программы автоматического построения бухгалтерских отчетов на примере «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия 8.1».

**1 ВОПРОС.**

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности регламентирован ФЗ №402 «О бухгалтерском учете».

Таблица 6

### Состав годовой бухгалтерской отчетности

Коммерческая организация	Некоммерческая организация
1. Бухгалтерский баланс. 2. Отчет о финансовых результатах. 3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; пояснения	1. Бухгалтерский баланс. 2. Отчет о целевом использовании средств. 3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; пояснения

В случае если бухгалтерская отчетность подлежит опубликованию или обязательному аудиту, то к отчетности прилагается аудиторское заключение.

*Малые предприятия* формируют отчетность по упрощенной системе, в частности обязательно формируют бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, а в приложениях к ним приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения. При этом в отчеты включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям).

В случаях, предусмотренных законодательством или учредителями, организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность, куда входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (могут включаться пояснения).

Промежуточная отчетность формируется за период, менее года (месяц, квартал, полугодие) нарастающим итогом с начала отчетного года не позднее 30 дней по окончании отчетного периода.

Таблица 7

### Требования к бухгалтерской отчетности (в том числе по МСФО)

№ п/п	Наименование	Характеристика
1	2	3
1	<b>Полнота</b>	отсутствие пропусков информации, которые могут дезориентировать пользователя, учет всех фактов хозяйственной деятельности, всех подразделений
2	<b>Уместность</b>	способность повлиять на принятие управленческих решений
3	<b>Существенность</b>	значимость для принятия решений пользователями
4	<b>Нейтральность</b>	информация представляется непредвзято для всех пользователей

5	<b>Сопоставимость</b>	соответствие информации в разные отчетные периоды (обеспечивается преемственностью учетной политики), возможность сравнения с отчетностью других предприятий
6	<b>Достоверность</b>	точность, соответствие данным бухучета
7	<b>Своевременность</b>	соблюдение установленных сроков составления отчетности
8	<b>Осмотрительность</b>	большая готовность к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (создание резерва по безнадежным долгам и на обесценение ценных бумаг)
9	<b>Понятность</b>	информация доступна для понимания пользователями, но необходимая сложная информация не исключается

## 2 ВОПРОС.

Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме на бумажных носителях. При наличии технических возможностей и с согласия пользователей бухгалтерской отчетности организация может представлять бухгалтерскую отчетность в электронном виде.

В формах представляемой бухгалтерской отчетности обязательно наличие следующих данных (п. 14 ПБУ 4/99):

наименование формы бухгалтерской отчетности;

указание отчетной даты, по состоянию на которую составлена бухгалтерская отчетность, или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность.

полное наименование юридического лица (в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке);

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);

вид деятельности (указывается вид деятельности, который признается основным);

организационно-правовая форма/форма собственности (код по ОКОПФ и код по ОКФС);

единица измерения (указывается формат представления числовых показателей: тыс. руб. - код по ОКЕИ 384; млн руб. - код по ОКЕИ 385).

местонахождение (адрес) (указывается в форме Бухгалтерского баланса);

□ дата подписания.

### Основные правила составления бухгалтерской отчетности:

1. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке в валюте РФ.
2. В бухгалтерской отчетности не должно быть никаких подчисток и помарок.



3. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.
4. По каждому числовому показателю, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному.
5. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков. Организация, имеющая существенные обороты продаж, обязательств и т.п., может приводить данные в представляемой бухгалтерской отчетности в миллионах рублей без десятичных знаков.
6. Статьи отчетности, по которым отсутствуют числовые значения показателей, прочеркиваются (в типовых формах) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно, и в пояснительной записке).
7. Вычитаемый показатель или показатель, имеющий отрицательное значение, указывается в круглых скобках.
8. Статьи бухгалтерской отчетности оцениваются по правилам, установленным положениями по бухгалтерскому учету.

Отчетной датой для составления отчетности считается последний календарный день отчетного периода. Отчетный период - период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Отчетным периодом для годовой отчетности является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации экономического субъекта по 31 декабря того же календарного года включительно. В случае, если государственная регистрация произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является, если иное не установлено экономическим субъектом, период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно.

Ответственность за нарушение правил бухгалтерской отчетности установлена НК РФ (ст. 120; 126) и КоАП РФ (ст. 15.6; 15.11).

*Статьей 120 НК РФ установлена ответственность налогоплательщика за систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений:*

*- если эти деяния совершены в течение одного налогового периода - взимается штраф в размере 10 000 руб. (п. 1 ст. 120 НК РФ);*

*- если эти деяния совершены в течение более одного налогового периода - взимается штраф в размере 30 000 руб. (п. 2 ст. 120 НК РФ);*

- если эти деяния повлекли занижение налоговой базы - взимается штраф в размере 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб. (п. 3 ст. 120 НК РФ).

Кроме того, ст. 15.11 КоАП РФ установлена ответственность для должностных лиц организации в виде штрафа в размере от 2000 до 3000 руб. за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, под которым понимаются:

- искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10%;

- искажение любой статьи (строки) бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%.

Непредставление в налоговый орган в установленный срок форм бухгалтерской отчетности (в том числе аудиторского заключения в случаях, когда проведение аудиторской проверки обязательно) влечет наложение на организацию штрафа в размере 200 руб. за каждую непредставленную форму, а на должностных лиц организации - от 300 до 500 руб. (пп. 5 п. 1 ст. 23, п. 1 ст. 126 НК РФ, п. 1 ст. 15.6 КоАП РФ). Причем уплата этих штрафов не освобождает от необходимости представить бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию (п. 4 ст. 4.1 КоАП РФ).

### 3 ВОПРОС.

Показатели бухгалтерской отчетности формируются в системе бухгалтерского учета, суть которого заключается в выполнении следующих этапов:

обработка первичных документов (реестров первичных документов), представляемых материально ответственными лицами, составление накопительных и группировочных ведомостей;

систематизация первичных документов в учетных регистрах;

формирование информации об объектах бухгалтерского учета на счетах Главной книги на основании итоговых данных учетных регистров. Показатели Главной книги (обороты по дебету и кредиту счетов, остатки), а в необходимых случаях и показатели регистров аналитического учета используются для составления бухгалтерской отчетности.

Однако процедура составления бухгалтерской отчетности начинается по прошествии указанных этапов и включает в себя:

процедуры, предшествующие заполнению форм бухгалтерской отчетности;

заполнение форм бухгалтерской отчетности.

Перед составлением бухгалтерской отчетности осуществляется комплекс процедур, выполнение которых позволяет получить наиболее точные данные бухгалтерской отчетности. К процедурам, предшествующим заполнению форм бухгалтерской отчетности, относятся:

проверку записей на счетах бухгалтерского учета и исправление ошибок, выявленных до даты представления бухгалтерской отчетности; уточнение оценки активов и пассивов, отраженных в бухгалтерском учете;

отражение финансового результата деятельности организации;

сверка данных синтетического и аналитического учета на дату составления бухгалтерской отчетности.

Процедура заполнения форм бухгалтерской отчетности представляет собой перенос сгруппированных по элементам отчетности данных из бухгалтерских регистров в соответствующие разделы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и других форм бухгалтерской отчетности. Основным учетным регистром, на основании которого заполняются отчетные формы, является Главная книга. Некоторые показатели форм бухгалтерской отчетности определяются по данным аналитического учета.

Важным контрольным моментом при заполнении форм бухгалтерской отчетности является взаимоувязка показателей форм отчетности, под которой понимается сопоставление показателей, демонстрирующих оценку одних и тех же элементов финансового положения организации в разных формах бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность является открытой для пользователей, поэтому обеспечивается возможность ознакомления с ней. Кроме того, обязательно представление годовой отчетности бесплатно в количестве 1 экземпляра налоговым органам и органам государственной статистики не позднее трех месяцев по окончании отчетного года.

Не позднее 1.07 следующего года отдельные организации – АО, страховые, кредитные и др. - публикуют бухгалтерскую отчетность вместе с итоговой частью аудиторского заключения.

Бухгалтерская отчетность может быть представлена пользователям организацией непосредственно или передана через ее представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

Организации обязаны хранить бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

#### 4 ВОПРОС.

Оперативность и удобство работы бухгалтерии обусловлена наличием в организации автоматизированных систем бухгалтерской отчетности.

Цели создания автоматизированных систем бухгалтерской отчетности:

полная автоматизация всех процессов бухгалтерского учета;

автоматическое преобразование данных бухгалтерского учета в данные налогового учета;

автоматизированное формирование всех форм отчетности;

сверка бухгалтерского и налогового учета.

Способ обработки хозяйственных операций оказывает существенное влияние на организационную структуру фирмы, а также на процедуры и методы внутреннего контроля. В области управления организацией компьютерная обработка данных дает следующие преимущества:

1. Упрощение процедур учета (использование одних и тех же команд при выполнении идентичных операций бухгалтерского учета).
2. Повышение качества работы (исключается появление случайных ошибок).
3. Разделение функций (возможность осуществить множество процедур внутреннего контроля).
4. Защита информации (поддержание контроля за использованием конфиденциальной информации на необходимом уровне - система паролей).
5. Возможности усиления контроля со стороны администрации. Компьютерные системы дают в руки администрации широкий набор аналитических средств, позволяющих оценивать и контролировать деятельность фирмы.

Бухгалтерские системы вне зависимости от их масштаба и стоимости должны обеспечивать качественное ведение учета, быть надежными и удобными в эксплуатации. В функциональном аспекте они должны отвечать требованиям:

безошибочно производить арифметические расчеты;

обеспечивать подготовку, заполнение, проверку и распечатку первичных и отчетных документов произвольной формы;

осуществлять безошибочный перенос данных одной печатной формы в другую;

производить накопление итогов и исчисление процентов произвольной степени сложности;

обеспечивать обращение к данным и отчетам за прошлые периоды (вести архив).

Для того чтобы обеспечить указанные возможности, система должна иметь единую базу данных по текущему состоянию бухгалтерского учета на предприятии и архивным материалам, любые сведения из которой могут быть легко получены по запросу пользователя.

Не менее важно, чтобы фирма - разработчик бухгалтерской программы имела значительный опыт работы и солидную репутацию, поскольку в дальнейшем к продавцу придется неоднократно обращаться за консультацией и заменой устаревшей версии на более новую.

## Система автоматизированного бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия».

"1С" - самые известные и продаваемые в России. В помощь пользователям выпущены методические пособия, созданы авторизованные учебные центры.

«1С: Бухгалтерия» используется в организациях, осуществляющих любые виды коммерческой деятельности: оптовую и розничную торговлю, комиссионную торговлю, оказание услуг, производство и т.д. Она является универсальной программой и предназначена как для учета, так и составления отчетности.

«1С» позволяет формировать регламентированную отчетность — комплекты отчетов, порядок заполнения которых устанавливается нормативными документами. Программа содержит следующие формы отчетности:

- бухгалтерская отчетность;
- налоговые декларации и расчеты;
- отчеты в социальные внебюджетные фонды;
- статистическая отчетность;
- справки, представляемые в налоговые органы;
- декларации о производстве и обороте алкогольной продукции.

В программе реализованы многочисленные преимущества регламентированными отчетами:

1. Существуют дополнительные сервисы - календарь бухгалтера, возможность настройки списка отчетов, проверка правильности заполнения отчетов и расшифровка показателей отчетов и др.
2. Предусмотрена возможность представления отчетности в органы Федеральной налоговой службы и Пенсионного фонда России в электронном виде.
3. Обеспечено оперативное обновление форм отчетности при изменении нормативной базы.
4. Список регламентированных отчетов можно настраивать самостоятельно: расставлять отчеты в списке, переносить их из группы в группу. Если организация не представляет какие-либо формы отчетности, то их можно убрать из списка, а впоследствии при необходимости восстановить. В список можно добавить новый отчет, который не предусмотрен в типовой конфигурации и был разработан силами партнеров или собственных специалистов.
5. Отчет можно напечатать без предварительного просмотра или вывести подготовленную печатную форму для предварительного просмотра и редактирования. При подготовке печатной формы отчет автоматически разбивается на страницы, производится нумерация страниц. Можно указать количество печатаемых копий, изменить порядок вывода листов на печать.
6. Сформированные отчеты хранятся непосредственно в информационной базе в журнале регламентированных отчетов. Заполненный

регламентированный отчет также можно отредактировать как отдельный табличный документ и сохранить на диске в виде файлов.

С журналом регламентированных отчетов можно работать как с обычным журналом документов системы "1С: Предприятие 8". В журнале отображается список всех ранее сформированных и сохраненных отчетов. Если в журнале хранится слишком большое количество отчетов, то для удобства просмотра можно установить отбор по виду отчета и по периоду. Из журнала можно открыть любой ранее сформированный отчет, внести в него изменения и заново сохранить с уже внесенными изменениями. Если форма регламентированного отчета со временем изменилась, то отчет будет открываться в соответствующей "старой" форме. Можно повторно распечатать отчет, выгрузить его в электронном виде, удалить старые или неправильно заполненные отчеты.

### **Тема 1.3. Процедуры, предшествующие заполнению форм бухгалтерской отчетности**

#### **План:**

1. Сверка данных синтетического и аналитического учета на дату составления бухгалтерской отчетности.
2. Уточнение оценки активов и пассивов, отраженных в бухгалтерском учете.
3. Отражение финансового результата деятельности организации.
4. Исправление ошибок при составлении бухгалтерской отчетности.

#### **1 ВОПРОС**

В соответствии с ФЗ "О бухгалтерском учете" данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Таким образом, организации обязаны формировать бухгалтерскую отчетность на основе согласованных между собой данных синтетического и аналитического учета. Если данные синтетического учета расходятся с данными аналитического учета, то бухгалтерская отчетность не может быть признана достоверной.

Для проверки полноты и правильности записей по счетам бухгалтерского учета используются различные приемы, которые в значительной мере зависят от применяемой в организации формы бухгалтерского учета.

Обычно проверку записей на счетах бухгалтерского учета проводят по следующим направлениям:

сравнивают обороты по каждому синтетическому счету с итогами документов, послуживших основаниям для записей;

сравнивают между собой обороты и остатки по всем синтетическим счетам (суммарно);

сверяют обороты и остатки по каждому синтетическому счету с соответствующими показателями аналитического учета.

Для сличения оборотов и остатков по всем синтетическим счетам могут использоваться оборотные ведомости, которые бывают двух видов:

оборотно-сальдовая ведомость, где отражаются сальдо начальное, сальдо конечное и суммы оборотов по Дебету и Кредиту по всем счетам Главной книги.

Шахматная оборотная ведомость, где отражаются сальдо начальное, сальдо конечное, суммы оборотов по Дебету и Кредиту, а также корреспонденция счетов.

Шахматная оборотная ведомость												
	СнК	01	10	20	43	50	51	60	67	80	Итого ОбК	СкК
СнД	1500	500	500	400		100					X	X
01												
10				100							100	
20					500						500	
43												
50												
51								1100			1100	
60	500		600								1100	
67							2000				2000	2000
80	1000											1000
Итого ОбД	X		600	100	500		2000	1100			4400	X
СкД	X	500	1000	0	500	100	900	0			X	3000

Рисунок 1 Шахматная оборотная ведомость

Шахматная оборотная ведомость является более информативной таблицей по сравнению с оборотно-сальдовой ведомостью или с балансом. Для составления шахматной оборотной ведомости необходимо, чтобы счета Главной книги содержали не только номер операции, ее сумму, но и корреспонденцию этого счета в этой операции. В шахматной ведомости по столбцам отражаются дебетовые записи: сальдо начальное и конечное, если счет активный и суммы хозяйственных операций, отражаемых по дебету соответствующего счета. По строкам отражаются кредитовые записи: сальдо начальное и конечное, если счет пассивный и суммы хозяйственных операций, отражаемых по кредиту соответствующего счета. Можно сделать и наоборот.

Количество строк и столбцов в шахматной ведомости определяется количеством используемых в рабочем плане счетов и ограничено только количеством существующих счетов в типовом плане счетов. В ячейках на пересечении соответствующей строки и столбца записывается сумма проводки.

Если в ведомость были правильно разнесены корректные проводки, в правом нижнем углу получается одна и та же сумма как по столбцам, так и по строкам. Это облегчает поиск ошибок в учете.

На основе шахматной ведомости составляется менее подробная оборотно-сальдовая ведомость, в которой отражены общие обороты по счетам.

Номер и наименование счета	Оборотно-сальдовая ведомость					
	Сальдо начальное		Оборот		Сальдо конечное	
	Дебет	Кредит	по Дебету	по Кредиту	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
01 «Основные средства»	500		0	0	500	
10 «Материалы»	500		600	100	1000	
20 «Основное производство»	400		100	500	0	
43 «Готовая продукция»	0		500	0	500	
50 «Касса»	100		0	0	100	
51 «Расчетный счет»	0		2000	1100	900	
60 «Расчеты с поставщиками»		500	1100	600		0
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»		0	0	2000		2000
80 «Уставный капитал»		1000	0	0		1000
<b>Итого</b>	<b>1500</b>	<b>1500</b>	<b>4400</b>	<b>4400</b>	<b>3000</b>	<b>3000</b>

Рисунок 2 Оборотно-сальдовая ведомость

В оборотно-сальдовой ведомости должны соблюдаться три пары равенства: сумма дебетовых сальдо по всем счетам на начало отчетного периода должна быть равна сумме кредитовых сальдо по всем счетам на начало отчетного периода (обусловлено равенством актива и пассива вступительного баланса);

сумма дебетовых и сумма кредитовых оборотов по всем счетам за отчетный период должны быть равны между собой (обусловлено принципом двойной записи);

сумма дебетовых сальдо по всем счетам на конец отчетного периода должна быть равна сумме кредитовых сальдо по всем счетам на конец отчетного периода (обусловлено первым и вторым и правильным расчетом сальдо конечного).

Отсутствие равенства в какой-либо паре граф указывает на ошибку в записях или в подсчетах записей на счетах.

Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета производится путем составления оборотно-сальдовых ведомостей по всем аналитическим счетам, открытым к отдельному синтетическому счету. При этом проверяется равенство:

суммы сальдо на начало отчетного периода по всем аналитическим счетам и сальдо на начало отчетного периода соответствующего синтетического счета (данное равенство должно выполняться и в отношении сальдо на конец отчетного периода);



суммы оборотов (дебетовых и кредитовых) за отчетный период по всем аналитическим счетам и дебетового и кредитового оборота соответствующего синтетического счета.

На основании этих ведомостей составляется годовой баланс.

Если бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной формы, то тождество данных синтетического и аналитического учета обеспечивается бухгалтерской программой.

## 2 ВОПРОС.

Уточнение оценки отраженных в бухгалтерском учете активов и пассивов включает следующие процедуры:

*1. Проведение инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.*

Проведение инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности обязательно, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года (в данном случае речь идет о таких видах оборотных активов, как материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары и т.п.). По некоторым видам имущества разрешено проводить инвентаризацию реже: по основным средствам — один раз в три года, по библиотечным фондам — один раз в пять лет. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, доходов и расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов производится перед составлением годовой отчетности по состоянию на 31 декабря.

Порядок проведения инвентаризации регламентируется Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.95 г. №49.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

излишки имущества приходуются по рыночным ценам на дату проведения инвентаризации как прочие доходы (01,10 - 91/1);

недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится на счета учета затрат (20,44 – 94);

недостача имущества и его порча сверх норм естественной убыли относится на виновное лицо (73,76 – 94). При этом виновник должен возместить недостающие ценности по рыночной стоимости, но не ниже их балансовой стоимости (73,76 – 91/1);

если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то потери

от недостачи и порчи списываются на прочие расходы (91/2 – 94);

## *2. Переоценка активов и обязательств и создание оценочных резервов на дату составления отчетности.*

При составлении отчетности производится уточнение оценки некоторых объектов имущества, если стоимость этого имущества, отраженная в бухгалтерском учете, не соответствует их реальной стоимости по результатам инвентаризации.

Организация может принять решение ежегодно переоценивать объекты с пересчетом их стоимости и амортизации. С 2011 г. переоценка объектов производится на конец отчетного года. Дооценка увеличивает добавочный капитал, но если ранее объект уценивался за счет прочих расходов, то дооценка относится на прочие доходы. Уценка учитывается как прочий расход, но если ранее объект дооценивался за счет добавочного капитала, то уценка относится на уменьшение добавочного капитала.

Также уточнение оценки производится путем создания оценочных резервов:

резерва под снижение стоимости материальных ценностей (материалов, незавершенного производства, готовой продукции, товаров – на счете 14);

резерва под обесценение финансовых вложений (ценных бумаг других организаций – на счете

59);

резерва по сомнительным долгам (долгам за проданную продукцию, оказанные услуги, выполненные работы – на счете 63).

При наличии резервов ценности и обязательства в бухгалтерском балансе показываются в оценке-нетто, т.е. за вычетом соответствующего резерва.

*Прежде чем создавать новые оценочные резервы, необходимо присоединить неиспользованные ранее суммы резервов под обесценение вложений в ценные бумаги и по сомнительным долгам к финансовым результатам отчетного года, следующего за периодом их создания - восстановить оценочные резервы, образованные в прошлом году (59,63 – 91/1).*

*Таким образом, происходит восстановление дохода, зарезервированного в предыдущем отчетном периоде и не использованного на уточнение оценки соответствующих объектов имущества организации. Согласно плану счетов резервы под снижение стоимости материальных ценностей (счет 14) восстанавливаются не в конце, а в начале периода, следующего за периодом, в котором они были созданы.*

*Создание оценочных резервов отражается заключительными записями*  
*декабря 91/2 –*

*14,59,63. То есть, на дату составления бухгалтерской отчетности, доход, направляемый на уточнение оценки в бухгалтерской отчетности отдельных объектов имущества, резервируется на покрытие возможных в будущем году потерь, связанных с обесценением соответствующих активов, числящихся на балансе организации.*

### *3. Отражение в бухгалтерской отчетности условных активов и обязательств.*

В соответствии с ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности» на отчетную дату могут возникать условные факты хозяйственной деятельности - событие, в отношении последствий которого и вероятности его возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Последствиями условного факта, определяемыми по состоянию на отчетную дату при формировании бухгалтерской отчетности, могут быть условные активы и условные обязательства, которые организация должна оценивать в денежном выражении.

Под условными обязательствами понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой (95-100%) или высокой (50-95%) степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод организации. К условным обязательствам относятся:

I тип: существующее обязательство организации, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность (при гарантийном обслуживании или судебных разбирательствах);

II тип: возможное обязательство организации, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением либо не наступлением будущих событий, не контролируемых организацией.

Информация об условных активах раскрывается только в пояснительной записке. В бухгалтерской отчетности должны быть отражены условные обязательства I типа. По ним на счетах бухгалтерского учета создаются резервы. Информация об условных обязательствах II типа подлежит раскрытию в пояснительной записке.

По условным обязательствам первого типа создаются резервы (20,26,91 – 96). Но перед отражением возникших вновь условных обязательств необходимо уточнить созданные ранее (в предыдущих годах) резервы, которые в итоге могут быть доначислены (20,26,91 – 96), уменьшены (96 - 91.1) или списаны (96 – 91.1).

### *4. Отражение на счетах учета имущества ценностей, находящихся в пути.*

Следует учесть ценности, еще не поступившие в организацию, если на эти ценности в соответствии с условиями договоров перешли права владения, пользования и распоряжения. Такие ценности могут находиться в пути, т.е. они переданы по условиям договора перевозчику, или на складе поставщика на ответственном хранении.

*Стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, в конце месяца отражается в бухгалтерском учете следующей записью 10 «Ценности в пути» – 60. При этом оприходование этого имущества на склад не производится. Но в начале следующего месяца произведенная ранее бухгалтерская запись сторнируется, и данные суммы числятся в бухгалтерском учете как авансы выданные на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".*

*Такое отражение не производится, если организация использует другой способ учета ценностей в пути: 10 «Ценности в пути» -60, и одновременно производится зачет ранее выданного аванса: 60 - 60 "Авансы выданные", а в момент фактического поступления ценностей в организацию составляется следующая бухгалтерская запись 10 «Ценности, фактически поступившие» - «Ценности в пути».*

- 5. Уточнение оценки имущества (работ, услуг), полученных (выполненных, оказанных) по неотфактурованным поставкам, расчетные документы по которым получены до даты представления отчетности.*

Неотфактурованные поставки - материальные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов по принятым в организации учетным ценам. В случаях, если организация использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость материалов, то указанные материальные запасы приходятся по рыночным ценам. После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов.

- 6. Пересчет в рубли на дату составления бухгалтерской отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (отражение курсовых разниц).*

Средства в валюте на валютных счетах, в кассе, а также обязательства в валюте подлежат переоценке по курсу соответствующих валют, установленных Центральным банком РФ на дату составления отчетности. Выявленная курсовая разница относится на прочие доходы или расходы, а в связи с формированием уставного капитала – на изменение добавочного капитала (75 – 83; 83 - 75).

*7. Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, подтверждающих существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность.*

По ПБУ 7/98 событие после отчетной даты - факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

К таким событиям можно отнести: банкротство покупателя (выручка не поступит).

Такие события отражаются в годовой бухгалтерской отчетности, независимо от положительного или отрицательного его характера для организации.

## 2 ВОПРОС.

Отражение финансового результата деятельности организации перед составлением ее бухгалтерской отчетности также предполагает выполнение определенной последовательности шагов:

### **Шаг 1. Закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи»**

Доходы и расходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 "Продажи". В соответствии с планом счетов записи по субсчетам 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «НДС», 90.4 «Акцизы» и др. производятся накопительно в течение всего отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам с 90.2 по 90.6 и кредитового оборота по субсчету 90.1 "Выручка" определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90.9 "Прибыль / убыток от продаж" на счет 99 "Прибыли и убытки".

Таким образом, в целом синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 "Продажи" (кроме субсчета

90.9 "Прибыль / убыток от продаж") закрываются внутренними записями на субсчет 90.9 "Прибыль / убыток от продаж".

Таблица 8

**Схема счета 90 «Продажи»**

Дебет	Кредит
Сальдо – остаток по субсчетам 90.2 – 90.6	Сальдо – остаток по субсчету 90.1
1. Списана готовая продукция на себестоимость продаж: 90.2 - 43	1. Начислена выручка от реализации продукции 62 – 90.1
2. Учтен НДС в стоимости реализованной продукции: 90.3 - 68	
3. Учтены акцизы в стоимости реализованной продукции: 90.4 - 68	
По окончании месяца:	
1. Списан результат от продажи за месяц на увеличение прибыли: 90.9 – 99.1	1. Списан результат от продажи за месяц на увеличение убытка: 99.1 – 90.9
По окончании года:	
1. Списана выручка от продаж по окончании года: 90.1 – 90.9	1. Списана себестоимость продукции по окончании года: 90.9 – 90.2
	2. Списан НДС от реализации по окончании года: 90.9 – 90.3
	3. Списаны акцизы по окончании года: 90.9 – 90.4

**Шаг 2. Заккрытие субсчетов, открытых к счету 91 "Прочие доходы и расходы "**

Доходы и расходы по прочим операциям отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы". Записи по субсчетам 91.1 "Прочие доходы" и 91.2 "Прочие расходы" производятся накопительно в течение отчетного года.

Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91.2 "Прочие расходы" и кредитового оборота по субсчету 91.1 "Прочие доходы" определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91.9 "Сальдо прочих доходов и расходов" на счет 99 "Прибыли и убытки".

Таким образом, в целом синтетический счет 91 "Прочие доходы и расходы" сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 "Прочие доходы и расходы" (кроме субсчета 91.9 "Сальдо прочих доходов и расходов") закрываются внутренними записями на субсчет 91.9 "Сальдо прочих доходов и расходов".

Таблица 9

**Схема счета 91 «Прочие доходы и расходы»**

Дебет	Кредит
Сальдо – остаток по субсчету 91.2	Сальдо – остаток по субсчету 91.1
Учтены прочие расходы по видам расходов: 91.2 – 01,04,10,50,51,76...	Учтены прочие доходы по видам доходов: 01,04,10,50,51,76... – 91.1
Создание оценочных резервов (в конце года): 91.2 – 14,59,63	Восстановление оценочных резервов прошлых лет (в конце года): 59,63 – 91.1
Закрытие по окончании месяца:	
Списан результат превышения доходов над расходами за месяц: 91.9 – 99.1	Списан результат превышения расходов над доходами за месяц: 99.1 – 91.9
Закрытие по окончании года:	
Списаны прочие доходы по окончании года: 91.1 – 91.9	Списаны прочие расход по окончании года: 91.9 – 91.2

**Шаг 3. Определение конечного финансового результата и начисление налога на прибыль**, а также сумм причитающихся налоговых санкций.

Информация о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году обобщается на счете 99 "Прибыли и убытки".

## Схема счета 99 «Прибыли и убытки»

Дебет	Кредит
Сальдо – убыток на начало месяца	Сальдо – прибыль на начало месяца
<i>По итогам месяца</i>	
Списан результат превышения прочих расходов над доходами за месяц: 99.1 – 91.9	Списан результат превышения прочих доходов над расходами за месяц: 91.9 – 99.1
Списан результат от продажи за месяц на увеличение убытка: 99.1 – 90.9	Списан результат от продажи за месяц на увеличение прибыли: 90.9 – 99.1
<i>По итогам года</i>	
Начислен условный расход по налогу на прибыль: 99.3 - 68	Начислен условный доход по налогу на прибыль: 68 - 99.3
Отражено постоянное налоговое обязательство по налогу на прибыль: 99.2 – 68	Отражен постоянный налоговый актив по налогу на прибыль: 68 - 99.2
Списан финансовый результат на увеличение нераспределенной прибыли: 99.1 – 84	Списан финансовый результат на увеличение непокрытого убытка: 84– 99.1
Списан условный расход по налогу на прибыль: 99.1 – 99.3	Списан условный доход по налогу на прибыль: 99.3 - 99.1
Списаны постоянные налоговые обязательства: 99.1 – 99.2	Списаны постоянные налоговые активы: 99.2 - 99.1

Таким образом, величина чистой прибыли (убытка), полученной по результатам хозяйственной деятельности в отчетном периоде, будет определяться с учетом расхода по налогу на прибыль, рассчитанного из бухгалтерской прибыли и скорректированного на величину постоянного налогового обязательства.

## 4 ВОПРОС.

Исправление ошибок, возникших при составлении отчетности, производится в соответствии с ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).



Ошибка - неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации. Виды ошибок:

1. технические (арифметические, программные и др.);
2. методологические (документальное оформление, корреспонденция счетов и др.), вследствие:

неправильного применения законодательства или учетной политики организации;

неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;

неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности; □ недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению. Производимые исправления оформляются справкой бухгалтера, которая должна иметь обязательные реквизиты первичного документа.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Если определить влияние существенной ошибки невозможно, то раскрываются причины этого.

## **Тема 1.4. Формы бухгалтерской отчетности**

### **План:**

1. Бухгалтерский баланс: понятие, структура и порядок составления.

2. Отчет о финансовых результатах: понятие, структура и порядок составления.
3. Отчет об изменениях капитала: перечень статей, порядок составления.
4. Отчет о движении денежных средств: текущая, инвестиционная и финансовая деятельность.
5. Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах: источники информации, порядок составления.
6. Отчет о целевом использовании полученных средств: назначение, порядок составления.
7. Пояснительная записка: состав, назначение, требования к составлению.
8. Аудиторское заключение: назначение, требования к содержанию.

## 1 ВОПРОС.

*Термин «баланс» происходит от латинских слов «bis» - дважды и «lanx» - чаши весов и буквально означает «двучашие». Балансовый метод широко используется в планировании, учете и анализе и представляет собой способ табличного представления данных об источниках образования ресурсов и направлениях их использования.*

*Основной тенденцией развития баланса в РФ было его усложнение. В последнее время происходит обратный процесс – упрощение структуры баланса (число статей уменьшилось примерно в два раза).*

Одним из основных документов бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс.

Он имеет первостепенное значение, поскольку представляет состояние всех средств предприятия.

Все остальные формы отчетности рассматриваются как дополнения к балансу, так как отражают показатели, характеризующие ту или иную сторону деятельности.

**Бухгалтерский баланс** – форма бухгалтерской отчетности, содержащая совокупность показателей, характеризующих финансовое состояние организации в денежной оценке на определенную дату.

Основу построения баланса составляет классификация хозяйственных средств по составу и источникам формирования.



Рисунок 3 Классификация хозяйственных средств по составу и источникам формирования

Бухгалтерский баланс состоит из двух частей - актива и пассива. Актив отражает состав и размещение хозяйственных средств организации. Пассив отражает источники образования хозяйственных средств организации и их целевое использование.

Активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) 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. Особенностью баланса является равенство итогов актива и пассива, которые отражают хозяйственные средства организации, но с разных сторон.

Таблица 11

**Классификация бухгалтерских балансов**

№ п/п	Признак классификации	Виды балансов
1	По времени составления	Вступительный – на момент создания организации
		Текущий – периодически в течение всего периода существования организации
		Ликвидационный – на момент ликвидации организации
		Разделительный – при разделении организации на несколько более мелких структурных единиц
		Объединительный – при объединении нескольких организаций в одну
2	По источнику составления	Инвентарный – составляется по данным инвентаризации
		Книжный – составляется по данным текущего бухгалтерского учета
		Генеральный – составляется на основе учетных записей и данных инвентаризации
3	По объему информации	Единичные
		Сводные
		Консолидированные
4	По способу очистки	Брутто-баланс – включает в себя регулирующие статьи
		Нетто-баланс – баланс, из которого исключены регулирующие статьи.

Бухгалтерский баланс составляется по данным остатков на счетах Главной книги. При его составлении следует соблюдать преемственность баланса - данные на начало года (вступительный баланс) должны соответствовать

данным баланса за предыдущий год (заключительный баланс) с учетом изменений в учетной политике.

Форма бухгалтерского баланса (по ОКУД - 0710001) организаций утверждена Приказом Минфина России № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Каждый элемент актива и пассива называется статьей баланса, которые сгруппированы по разделам. Каждая строка имеет свой порядковый номер, что облегчает ее нахождение.

Для отражения состояния средств в форме баланса предусмотрено три графы:

на отчетную дату отчетного периода, за который составляется баланс (графа 3);

на 31 декабря предыдущего года (графа 4);

на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (графа 5).

Некоммерческие организации должны именовать раздел "Капитал и резервы" как раздел "Целевое финансирование". При этом вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческие организации должны включить показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества);

Если бухгалтерский баланс составляется для представления его в органы государственной статистики и другие органы исполнительной власти, то в баланс вводится графа, в которой указываются коды показателей согласно Приказу МФРФ N 66н.

Организации могут приводить показатели общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несуществен. При этом в графе 1 "Пояснения" указывается номер пояснения к бухгалтерскому балансу, где дается расшифровка соответствующего показателя.

Таблица 12

### Технология формирования статей бухгалтерского баланса

Код строки	Наименование статьи	Порядок формирования
<b>I. Внеоборотные активы</b>		
1110	Нематериальные активы	Нематериальные активы, которые принадлежат организации, за исключением расходов на НИОКР. Отражаются по остаточной стоимости – Д04 – К05

1120	Результаты исследований и разработок	Затраты на завершённые НИОКР, давшие положительный результат, но не относящиеся к НМА. Отражаются по данным обособленного учета – Д04.
1130	Нематериальные поисковые активы	Затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр. Учитываются обособленно на счете 08. Отражаются по остаточной стоимости Д08 – К02
1140	Материальные поисковые активы	Используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых сооружения, оборудования, транспортные средства. Учитываются обособленно на счете 08. Отражаются по остаточной стоимости Д08 – К05
1150	Основные средства	Отражаются по остаточной стоимости – Д01 – К02
1160	Доходные вложения в материальные ценности	Имущество, которое предназначено для сдачи в аренду, лизинг или прокат. Амортизация по ним начисляется обособленно на счете 02. Отражаются по остаточной стоимости – Д03 – К02.
1170	Финансовые вложения	Долгосрочные финансовые вложения (ценные бумаги, вклады в капиталы, предоставленные займы, депозиты). Показываются по первоначальной стоимости за вычетом резервов под обесценение – Д58 – К59. Включают также остатки по счету 55 (в части долгосрочных депозитов).
1180	Отложенные налоговые активы	Отражается в сумме остатка по Д09 (или сальдированная сумма отложенного налогового актива и обязательства – Д09 – К77)
1190	Прочие внеоборотные активы	Активы долгосрочного характера, не нашедших своего отражения по другим строкам раздела. Например: Д07 + Д08
1100	Итого по разделу I	Сумма строк 1110 - 1170
<b>II. Оборотные активы</b>		
1210	Запасы	Стоимость всех запасов и затрат (материалов, готовой продукции, товаров, незавершенного производства, расходов будущих периодов и т.д.) за минусом резерва под снижение стоимости МЦ. Д10,11,15,16,20,21,23,28,29,41,43,44,45,97 – К14,42
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Остаток НДС по приобретенным ценностям, не принятый к вычету. Отражается по Д19.
1230	Дебиторская задолженность	Общая сумма дебиторской задолженности за минусом резервов по сомнительным долгам Д60,62,68,69,70,71,73,75,76 – К63

1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	Стоимость финансовых вложений, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев за минусом резервов под обесценение. Д58 + Д55 – К59
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	Стоимость имеющихся у организации денежных средств в российской и иностранных валютах, а также денежных эквивалентов. Д50,51,52,55,57,58.
1260	Прочие оборотные активы	Стоимость активов, которые не нашли отражения по другим строкам раздела II. Д45 (НДС),46,62(НДС по авансам), 68,69 (к возврату/зачету), 76 (НДС по авансам).
1200	Итого по разделу II	Сумма строк 1210 - 1260
1600	БАЛАНС	Строка 1100 + Строка 1200
<b>III. Капитал и резервы</b>		
1310	Уставный капитал	Величина уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации - К80
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Стоимость акций (долей), выкупленных акционерным (или иным хозяйственным) обществом у своих акционеров (участников) – Д81.
1340	Переоценка внеоборотных активов	Сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки – К83 (в части переоценки).
1350	Добавочный капитал (без переоценки)	Величина добавочного капитала организации, за исключением сумм дооценки внеоборотных активов – К83.
1360	Резервный капитал	Величина резервного капитала организации, образованного как в соответствии с учредительными документами, так и в соответствии с законодательством – К82.
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Сумма нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации – сальдо по счету 84.
1300	Итого по разделу III	Сумма строк 1310, 1340,1350,1360,1370 – Строка 1320
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>		
1410	Заемные средства	Величина долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией – К67.
1420	Отложенные налоговые обязательства	Величина отложенных налоговых обязательств – К77 (или положительный сальдированный результат К77 – Д09)
1430	Оценочные обязательства	Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев – К96.
1450	Прочие обязательства	Прочие обязательства организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев - К60,62,68,69,75,76,86
1400	Итого по разделу IV	Сумма строк 1410 - 1450

<b>V. Краткосрочные обязательства</b>		
1510	Заемные средства	Величина краткосрочных (срок погашения которых не превышает 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией – К66.
1520	Кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев К60,62,68,69,70,71,73,75,76
1530	Доходы будущих периодов	Доходы будущих периодов, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам – К98 + К86(бюджетные средства, гранты)
1540	Оценочные обязательства	Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев – К96
1550	Прочие обязательства	Прочие обязательства организации, срок погашения которых не превышает 12 месяцев – К76 + К86
1500	Итого по разделу V	Сумма строк 1510 - 1550
1700	БАЛАНС	Строка 1300 + строка 1400 + строка 1500

## 2 ВОПРОС.

**Отчет о финансовых результатах** – форма бухгалтерской отчетности, характеризующая финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.

Заголовочная часть Отчета заполняется в том же порядке, что и заголовочная часть баланса. Отчет составляется по форме ОКУД - 0710002 и включает следующие графы:

номер пояснения, где приводится расшифровка показателя;

наименование показателя;

код строки показателя;

данные за отчетный период;

данные за аналогичный период предшествующего года.

Формирование данных в отчете о финансовых результатах производится на основании данных бухгалтерского учета по счетам 90, 91, 99. Информация показывается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», 10/99 «Расходы организации», 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Отчет о финансовых результатах состоит из основной части и справочных данных. В основной части приводится информация о доходах и расходах, прибылях и убытках за отчетный и предыдущий период. Доходы и расходы в отчете показываются с подразделением на обычные и прочие. Справочные



данные включают информацию об операциях, увеличивающих совокупный финансовый результат, но не нашедших отражение в основной части.

Детализацию показателей по строкам отчета организации должны определять самостоятельно. Показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях, если каждый из них несущественен для пользователей. При этом, если отдельные виды доходов составляют 5% и более общей суммы доходов, то их нужно отражать отдельно (как и соответствующую каждому виду часть расходов). Для этого разрешается включать в форму отчета дополнительные строки.

Таблица 13

### Технология формирования статей отчета о финансовых результатах

Код строки	Наименование статьи	Порядок формирования
2110	Выручка	Доходы по обычным видам деятельности (в т.ч. проценты по коммерческому кредиту) - суммарный кредитовый оборот по субсчету 90-1, уменьшенный на суммарный дебетовый оборот по субсчетам 90-3, 90-4.
2120	Себестоимость продаж	Расходы по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданной продукции - суммарный дебетовый оборот по субсчету 90-2 в корреспонденции со счетами 20, 23, 29, 40, 41.
2100	Валовая прибыль (убыток)	Строка 2110 – Строка 2120.
2210	Коммерческие расходы	Расходы по обычным видам деятельности, связанные с продажей продукции - суммарный дебетовый оборот по субсчету 90-2 в корреспонденции со счетом 44.
2220	Управленческие расходы	Расходы по обычным видам деятельности, связанные с управлением организацией - суммарный дебетовый оборот по субсчету 90-2 в корреспонденции со счетом 26 (если это предусмотрено учетной политикой).
2200	Прибыль (убыток) от продаж	Прибыль (убыток) организации от обычных видов деятельности. Строка 2100 – Строка 2210 – Строка 2220.
2310	Доходы от участия в других организациях	Доходы от участия в уставных (складочных) капиталах других организаций - суммарный кредитовый оборот по субсчету 91-1 "Прочие доходы" (в части указанных доходов).
2320	Проценты к получению	Проценты по выданным займам, банковским депозитам, ценным бумагам (облигациям, векселям) - суммарный кредитовый оборот по субсчету 91-1 "Прочие доходы" (в части указанных доходов).

2330	Проценты к уплате	Проценты по полученным ранее кредитам и займам - суммарный дебетовый оборот по субсчету 91-2 "Прочие расходы" (в части указанных расходов).
2340	Прочие доходы	Доходы от продажи и аренды активов, штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам, безвозмездные поступления, положительные курсовые разницы. Суммарный кредитовый оборот по субсчету 91-1 "Прочие доходы" (в части указанных доходов) за минусом дебетового оборота по субсчету 91-2 (в части НДС и акцизов).
2350	Прочие расходы	Расходы по продаже и аренде активов, штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам, отрицательные курсовые разницы, оценочные резервы. Суммарный дебетовый оборот по субсчету 91-2 "Прочие расходы" (в части указанных расходов).
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	Строка 2200 + строка 2310 + строка 2320 + строка 2340 – строка 2330 – строка 2350
2410	Текущий налог на прибыль	Строка 2300 * 20% ± строка 2421 ± строка 2430 ± строка 2450
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	Сальдо постоянных налоговых обязательств (активов) - разница между кредитовым и дебетовым оборотами за отчетный период по счету 99 "Прибыли и убытки" (субсчет учета постоянных налоговых обязательств (активов)).
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	Разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" за отчетный период (без учета дебетового оборота по счету 77 в корреспонденции со счетом 99).
2450	Изменение отложенных налоговых активов	Разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 "Отложенные налоговые активы" за отчетный период (без учета кредитового оборота по счету 09 в корреспонденции со счетом 99).
2460	Прочее	Налоги, уплачиваемые при спец режимах, пени и штрафы, суммы доплат по налогу на прибыль, за минусом переплаты по налогу на прибыль. Информация по счетам 99 и 68.
2400	Чистая прибыль (убыток)	Строка 2300 – Строка 2410 +- Строка 2450 +- Строка 2460.
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	Результаты переоценки внеоборотных активов за счет добавочного капитала (только в годовом отчете).

2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	Разница от пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, включаемая в добавочный капитал.
	периода	
2500	Совокупный финансовый результат периода	Строка 2400 +- Строка 2510 +- Строка 2520.
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию	Из чистой прибыли вычесть сумму дивидендов по привилегированным акциям и поделить остаток на средневзвешенное число обыкновенных акций (количество обыкновенных акций на первое число каждого месяца отчетного периода суммируют и делят на количество месяцев).
2910	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	Условно все привилегированные акции принимаются за обыкновенные. Чистая прибыль делится на суммарное количество обыкновенных акций (тех, что были изначально, и тех, что получены в результате конвертации привилегированных акций).

### 3 ВОПРОС.

Включение в состав приложений к годовой отчетности в Российской Федерации отчета, отражающего изменения капитала, является позитивным результатом реформирования российского бухгалтерского учета, поскольку до 1997 г. данная форма отсутствовала в составе отчетности, хотя информация об изменениях в капитале отражалась в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

**Отчет об изменениях капитала** – форма бухгалтерской отчетности, характеризующая движение собственного капитала организации за отчетный период за счет различных источников.

Основная цель составления отчета об изменениях капитала - детализировать и конкретизировать содержание раздела бухгалтерского баланса «Капитал и резервы». В отчете об изменениях капитала содержатся те сведения, которые нецелесообразно приводить в балансе, но которые необходимы для более объективной и правильной оценки отчетности организации, и соответственно ее положения. Кроме того, отчет отражает изменение финансового положения собственника в рамках им же созданной коммерческой организации.

Отчет позволяет оценить собственный капитал по двум направлениям:

инвестиционный капитал - средства, которые были вложены в организацию (уставный капитал и эмиссионный доход).

накопленный капитал - капитал, созданный сверх того, что было первоначально вложено в организацию собственниками (нераспределенная прибыль и резервный капитал). Отчет считается «перевернутым», поскольку составляющие собственного капитала организации расшифровываются по горизонтали в графах, а их остатки и изменения - по строкам отчета, что не соответствует принципам составления остальных форм.

Все данные в отчете приводятся за три года — отчетный, предшествующий отчетному и предшествующий предшествовавшему отчетному периоду. При этом данные о движении капитала за предыдущий и отчетный год приводятся в разрезе направлений увеличения и уменьшения. Данные за год, предшествующий предыдущему приводятся только сальдировано.

Отчет составляется по форме ОКУД 0710003 и состоит из трех разделов:

1. **«Движение капитала»** отражает величину уставного капитала, собственных акций, выкупленных у акционеров, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 31 декабря отчетного года, предыдущего года и предшествующего предыдущему.
2. **«Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»** отражает информацию о корректировке собственного капитала организации, возникшей в связи с изменением учетной политики организации и исправлением ошибок. Указанная корректировка показывается в разрезе изменений за счет чистой прибыли (убытка) и на основании иных факторов. При этом показатели величины собственного капитала показываются до и после корректировок. *Этот раздел позволяет раскрыть изменения в капитале, которые отражаются в так называемый «межотчетный» период. Введение в образец формы отчета об изменениях капитала этих показателей освобождает организации от необходимости самостоятельно разрабатывать форму дополнительного раскрытия этой информации, существенной для внешних пользователей бухгалтерской отчетности.*
3. **«Чистые активы»** отражает данные о величине чистых активов организации – разнице между величиной активов (без учета задолженности учредителей и собственных акций) и заемного капитала организации (без учета доходов будущих периодов). Цель такого сравнения - выяснить, обеспечен ли уставный капитал организации ее активами. Порядок расчета чистых активов регулируется Приказом Минфина № 10н и ФКЦБ России от 29 января 2003 года № 03-6/пз «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ». Для различных видов организаций (банков, страховщиков, инвестиционных фондов) действуют свои положения.

Таблица 13

**Технология формирования статей отчета об изменениях капитала**

Код строки	Наименование статьи	Порядок формирования
<b>I. Движение капитала</b>		
3100	Величина капитала на 31 декабря 20__ г.	Сальдо по соответствующим счетам – 80,81,82,83,84
3210	Увеличение капитала - всего:	Сумма строк 3211 - 3216
3211	чистая прибыль	Отражается по графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - оборот Д99 – К84
3212	переоценка имущества	Отражается информация об увеличении собственного капитала организации в результате проведенной на конец года переоценки объектов ОС и НМА. В графе «Добавочный капитал» отражается сумма оборотов Д01,03,04 – К83 за вычетом оборотов Д83 – К02,05. В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается сумма оборотов Д83 – К84
3213	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	Отражается информация об увеличении капитала организации в связи с признанием доходов, не включаемых в финансовый результат отчетного периода, а относимых непосредственно на увеличение добавочного капитала организации или увеличение ее нераспределенной прибыли (уменьшение непокрытого убытка). В графе «Добавочный капитал» отражается сумма оборотов Д50,52,60,62,91/2 – К83. В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается сумма оборотов Д75 – К84
3214	дополнительный выпуск акций	Отражается информация об увеличении капитала за счет дополнительного выпуска акций (за счет дополнительных вкладов участников). В графе «Уставный капитал» отражается оборот Д75/1 – К80. В графе «Собственные акции» отражаются обороты Д75/1 – К80, Д91/2 – К81.
3215	увеличение номинальной стоимости акций	Отражается информация об увеличении капитала организации за счет увеличения номинальной стоимости акций (долей). В графе «Уставный капитал» отражается оборот Д75/1 – К80. В графе «Собственные акции» отражаются обороты Д75/1 – К80, Д91/2 – К81.
3216	реорганизация юридического лица	Отражается информация об увеличении собственного капитала или отдельных его составляющих при реорганизации юридического лица в формах выделения из него или присоединения к нему другого юридического лица
3220	Уменьшение капитала - всего:	Сумма строк 3221 - 3227

3221	убыток	Отражается по графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - оборот Д84 – К99
3222	переоценка имущества	Отражается информация об уменьшении собственного капитала организации в результате проведенной на конец отчетного года переоценки объектов ОС и НМА. В графе «Добавочный капитал» отражается сумма оборотов Д83 – К01,03,04 за вычетом оборотов Д02,05 – К83. В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый
		убыток)» отражается сумма оборотов Д84 – К83
3223	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	Отражается информация об уменьшении капитала организации в связи с признанием расходов, не включаемых в финансовый результат отчетного периода, а относимых непосредственно на уменьшение добавочного капитала организации или уменьшение ее нераспределенной прибыли (увеличение непокрытого убытка). В графе «Добавочный капитал» отражается сумма оборотов Д83 – К50,52,60,62,91/2. В графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается сумма оборотов Д84 – К75
3224	уменьшение номинальной стоимости акций	Отражается информация об увеличении капитала организации за счет увеличения номинальной стоимости акций (долей). В графе «Уставный капитал» отражаются обороты Д80 – К75, Д80 – К83. В графе «Добавочный капитал» отражается оборот Д83 – К75. В графе «Нераспределенная прибыль» отражается оборот Д80 – К84.
3225	уменьшение количества акций	Отражается информация об уменьшении капитала организации за счет уменьшения количества акций (погашения долей). В графе «Уставный капитал» отражается оборот Д80 – К82. В графе «Собственные акции» отражаются обороты Д81 – К50,51,52,55 за вычетом оборотов Д80 – К81, Д91/2 – К81.
3226	реорганизация юридического лица	Отражается информация об уменьшении собственного капитала или отдельных его составляющих при реорганизации юридического лица в формах выделения из него или присоединения к нему другого юридического лица.
3227	дивиденды	Отражается информация о суммах прибыли, распределенных в отчетном году в пользу учредителей организации. В графе Резервный капитал» отражается оборот Д82 – К75/2. В графе «Нераспределенная прибыль» отражается оборот Д84 – К75/2.

3230	Изменение добавочного капитала	Отражается изменение добавочного капитала организации, которое сопровождается соответствующим (но противоположным по знаку) изменением других составляющих капитала и не приводит к изменению величины капитала в целом (например, при выбытии активов суммы их дооценки списываются на нераспределённую прибыль). В графе «Добавочный капитал» отражается оборот Д83 – К84, Д83 – К82. В графе Резервный капитал» отражается оборот Д83 – К82. В графе «Нераспределенная прибыль» отражается оборот Д83 – К84.
3240	Изменение резервного капитала	Отражается изменение резервного капитала организации за счет других составляющих капитала, т.е. не приводящее к изменению величины капитала в целом. В графе Резервный капитал» отражается оборот Д84 – К82 за вычетом оборотов Д82 – К84. В графе «Собственные акции» отражаются обороты Д82 – К81. В графе «Нераспределенная прибыль» отражается оборот Д82 – К84 за вычетом оборота Д84 – К82.
3200	Величина капитала на 31 декабря 20__ г.	Строка 3100 + строка 3210 – строка 3220 +- строка 3230 +- строка 3240
Строки 3310 – 3300 заполняются в том же порядке		
<b>II. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок</b>		
	Капитал – всего:	
3400	до корректировок	отражаются данные без учета корректировок в связи с изменением в отчетном году учетной политики и исправлением в отчетном году существенных ошибок прошлых лет. Заполняется по данным графы «Итого» строки 3200 «Величина капитала на 31 декабря предыдущего года»
3410	корректировка в связи с изменением учетной политики	отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида

3420	корректировка в связи с исправлением ошибок	отражается величина корректировок после пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год на основании корреспонденции, составленной с использованием счета 84.
3500	после корректировок	Строка 3400 + строка 3410 + строка 3420
Строки 3401 – 3502 заполняются аналогично.		
<b>III. Чистые активы</b>		
3600	Чистые активы	отражаются величина, определяемая путем вычитания из суммы активов, принимаемых к расчету, суммы пассивов, принимаемых к расчету. Отражение производится по данным Бухгалтерского баланса: строка 1600 (без учета задолженности учредителей) – строка 1320 – строка 1400 – строка 1500 + строка 1530

#### 4 ВОПРОС.

5

В отличие от бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, имеющих долгую историю, отчет о движении денежных средств вошел в финансовый обиход в 60-е года XIX века. Отчет о движении денежных средств в нынешнем формате, когда движения денежных средств начали разделять на движения от операционной, финансовой, инвестиционной деятельности, был разработан в США в 1988 году.

Традиционными пользователями этого отчета являются банки, у которых происходит кредитование фирмы, а также кредиторы, которые продают фирме активы (работы, услуги) с последующей оплатой.

**Отчет о движении денежных средств** – форма бухгалтерской отчетности, характеризующая объем и источники получения денежных средств и направления их использования за отчетный период.

Назначение отчета состоит в том, что с его помощью можно оценить информацию о достаточности денежных средств для ведения деятельности, в том числе:

реальные доходы и расходы организации;

способность обеспечивать превышение поступлений денежных средств над выплатами и выполнять обязательства;

степень самостоятельного обеспечения инвестиционных потребностей за счет внутренних источников.

причины разности между величиной полученной прибыли и объемом денежных средств.

В отчете обобщаются данные о денежных средствах и денежных эквивалентах (высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости). Примером денежных эквивалентов могут служить высоколиквидные векселя



или облигации, вклады «до востребования» и краткосрочные банковские депозиты, которые открываются для управления денежными потоками организации с целью получения процентного дохода.

Отчет составляется по форме ОКУД 0710004 на основании информации по счетам учета денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", утвержденным Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. N 11н.

В отчете отражаются остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода, а также фактические поступления и платежи по трем типам операций:

денежные потоки от текущих операций — формируются главным образом в ходе основной деятельности, создающей выручку организации (поступления от продаж, аренды, выплаты поставщикам, оплата труда и др.);

денежные потоки от инвестиционных операций — связаны с движением внеоборотных средств и обеспечивают денежные поступления в будущем;

денежные потоки от финансовых операций — меняют величину и структуру собственного капитала организации и ее кредитов и займов. Как правило, такая деятельность связана с привлечением и возвратом кредитов, необходимых для финансирования операционной и инвестиционной деятельности.

Эта классификация предназначена для того, чтобы пользователи отчетности могли оценить воздействие этих трех направлений деятельности на финансовое положение компании и величину ее денежных средств.

Денежными потоками организации не являются:

- а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- д) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

Таблица 14

## **Технология формирования статей отчета о движении денежных средств**

Код строки	Наименование статьи	Порядок формирования
<b>I. Де нежные потоки от текущих операций</b>		
4110	Поступления - всего	Сумма строк 4111 - 4119
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	Отражается величина денежных средств, полученных по текущим операциям от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги. Сумма оборотов Д50,51,52,55,57,58,76 – К62 за вычетом НДС.
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	Отражается величина денежного потока от текущей деятельности, связанной с предоставлением за плату имущества в пользование и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, оказанием посреднических услуг. Сумма оборотов Д50,51,52,55,57,58,76 – К счета расчетов с комитентами, арендаторами за вычетом оборотов Д счета расчетов с комитентами, арендаторами, поставщиками коммунальных услуг – К50,51,52,55,57,58,76 за вычетом НДС с сумм платежей.
4113	от перепродажи финансовых вложений	Отражаются поступления от продажи организацией финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе. Оборот в дебет счетов ДС в части платежей, полученных за проданные финансовые вложения за вычетом оборотов с кредита счетов ДС в части оплаты приобретенных финансовых вложений, проданных в отчетном периоде.
4119	прочие поступления	Отражаются иные поступления, не указанные в строках 4111 - 4113, относящиеся к текущей деятельности и не являющиеся существенными. Например, выгода от валютно-обменных операций; безвозмездные поступления ДС, поступления штрафов и неустоек, поступления от продажи имущества, не являющегося товаром, продукцией организации (за исключением сумм, поступивших от продажи внеоборотных активов, финансовых вложений), без учета сумм НДС, полученных от покупателей.
4120	Платежи - всего	Сумма строк 4121 - 4129
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	Отражается величина денежных потоков, направленных на обеспечение ресурсами текущей деятельности (за исключением трудовых). Оборот с кредита счетов ДС в связи с оплатой поставщикам (подрядчикам, исполнителям) товаров, сырья и материалов (работ, услуг) за вычетом НДС.
4122	в связи с оплатой труда работников	Отражается величина денежных средств, перечисленных в качестве оплаты труда работникам организации, занятым в текущей деятельности, или в их пользу третьим лицам. Обороты с кредита счетов ДС в дебет счетов 70,68,76.
4123	процентов по долговым обязательствам	Отражается величина денежных средств, направленных на выплату процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов. Обороты с кредита счетов ДС в дебет счетов учета расчетов по процентам.

4124	налога на прибыль организаций	Отражается величина денежных средств, направленных на уплату налога на прибыль организаций (в том числе авансовых платежей по налогу). Д68 – К51,55.
4129	прочие платежи	Отражаются иные платежи, не являющиеся существенными и относящиеся к текущей деятельности. Например, суммы, выданные работникам в качестве беспроцентных займов и не возвращенные в отчетном период; суммы, выданные под отчет работникам на цели, связанные с текущей деятельностью, по которым не получен авансовый отчет; потери от валютнообменных операций.
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	Строка 4110 – строка 4120
<b>II. Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
4210	Поступления - всего	Сумма строк 4211 - 4219
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	Величина поступлений от продажи ОС, НМА, результатов НИОКР, капитальных вложений во внеоборотные активы (в том числе в виде незавершенного строительства) и т.п. Сумма оборотов Д50,51,52,55,57,58,76 – К счета расчетов с покупателями за вычетом НДС с сумм платежей.
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)	Поступления денежных средств и эквивалентов от продажи акций АО, от продажи долей в уставном капитале ООО. Сумма оборотов Д50,51,52,55,57,58,76 – К счета расчетов с покупателями.
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	Возвращенные процентные займы, предоставленные ранее организацией; оплата проданных организацией долговых ценных бумаг (векселей, облигаций); плата за уступленные организацией права требования к другим лицам, ранее приобретенные ею на основании уступки права требования. Сумма оборотов Д50,51,52,55,57,58,76 – К 58, счета расчетов с покупателями долговых ценных бумаг.
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	Величина денежных потоков, полученных в качестве дивидендов и аналогичных сумм распределяемого дохода от участия в других организациях; процентов, фактически полученных организацией в отчетном году от долговых финансовых вложений (облигаций, векселей, выданных займов и т.д.). Сумма оборотов Д50,51,52,55,57,58,76 – К 76 (в части причитающихся дивидендов).
4219	прочие поступления	Величина поступлений, не отраженных в строках 4211 – 4214 (компенсаций в связи с погашением инвестиционных паев, доходов по инвестиционным паям, доходов от участия в совместной деятельности, премий, полученных по расчетным форвардным, фьючерсным, опционным и своп контрактам, не предназначенным для продажи в краткосрочной перспективе).
4220	Платежи-всего	Сумма строк 4221 - 4229

4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	Сумма платежей поставщикам (подрядчикам) и работникам организации, связанных с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (исключая финансовые вложения), в том числе затраты на научно-исследовательские, опытноконструкторские и технологические работы. Обороты Д счетов расчетов – К50,51,52,55,58,76 без учета НДС.
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	Платежи в связи с приобретением акций АО, долей в уставном капитале ООО. Обороты Д счетов расчетов, 58 – К50,51,52,55,58,76.
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	Платежи за приобретение долговых ценных бумаг, прав требования денежных средств к другим лицам и предоставление процентных займов другим лицам. Обороты Д счетов расчетов, 58/2 – К50,51,52,55,58,76.
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	Сумма процентов по долговым обязательствам, уплаченных в отчетном году и подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива. Обороты Д 66,67 – К50,51,52,55,58,76.
4229	прочие платежи	Сумма иных платежей (на приобретение инвестиционных паев, средства, внесенные в качестве вклада в простое товарищество, в связи с выплатами по расчетным форвардным, фьючерсным, опционным и своп контрактам, платежи по налогу на прибыль по инвестиционным операциям (в случае, когда их можно выделить из общей суммы налога на прибыль).
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	Строка 4210 – строка 4220
<b>III. Денежные потоки от финансовых операций</b>		
4310	Поступления - всего	Сумма строк 4311 - 4319
4311	получение кредитов и займов	Сумма полученных в отчетном периоде кредитов и займов, в том числе беспроцентных, кроме оформленных ценными бумагами. Сумма оборотов Д50,51,52,55,57,58,76 – К66,67.
4312	денежных вкладов собственников (участников)	Сумма вкладов участников в имущество ООО, совершенные деньгами или эквивалентами, а также любые поступления на безвозвратной основе от акционеров (участников), при условии, что они не изменяют уставный капитал организации. Сумма оборотов Д50,51,52,55,57,58,76 – К75.

4313	от выпуска акций, увеличения долей участия	Средства, полученные в качестве оплаты акций, размещенных при учреждении АО, от учредителей ООО в оплату их долей в уставном капитале, привлеченные в результате размещения дополнительных акций, дополнительные денежные вклады, увеличивающие уставный капитал. Сумма оборотов Д50,51,52,55,57,58,76 – К75/1.
4314	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	Поступления организации от эмиссии облигаций, выдачи собственных векселей, иные поступления заемных средств, связанные с возникновением долговых обязательств, оформленных ценными бумагами. Сумма оборотов Д50,51,52,55,57,58,76 – К66,67.
4319	прочие поступления	Суммы иных поступлений по финансовой деятельности.
4320	Платежи-всего	Сумма строк 4321 - 4329
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	Суммы выданные в отчетном периоде собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников. Обороты Д 75,81 – К50,51,52,55,58,76.
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению	Суммы направленные в отчетном периоде на уплату дивидендов и иных платежей по распределению. Обороты Д 75/2,70 – К50,51,52,55,58,76.
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	Величина денежных средств, направленных организацией на погашение заемных обязательств, в том числе на погашение (выкуп) векселей, погашение облигаций. Обороты Д 66,67 – К50,51,52,55,58,76.
4329	прочие платежи	Прочие платежи, связанные с финансовыми операциями (лизинговые платежи (платежи по договору финансовой аренды), уплачиваемые лизингодателю, выплаты учредителям (акционерам, участникам) при распределении между ними добавочного капитала и др.)
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	Строка 4310 – строка 4320
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	Сумма строк 4100, 4200, 4300.
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	Дебетовое сальдо по счетам 50,51,52,55,57 и по счетам 58,76(в части денежных эквивалентов) на начало отчетного периода.
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	Дебетовое сальдо по счетам 50,51,52,55,57 и по счетам 58,76(в части денежных эквивалентов) на начало отчетного периода. Строка 4450 + строка 4400 + строка 4490

4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	Приводится разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты. Обороты Д счетов валютных ДС – К91/1 минус обороты Д91/2 – К счетов валютных ДС.
------	--	--

## 5 ВОПРОС.

Бухгалтерская отчетность помимо установленных отчетных форм включает в себя пояснения, которые считаются дополнительной (иной) формой приложений к балансу и отчету о финансовых результатах.

**Пояснения** - приложение к бухгалтерской отчетности, содержащее расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Пояснения должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

Пояснения приводятся организациями, если каждый показатель активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций в отдельности незначителен (п. 11 ПБУ 4/99). При этом в балансе и отчете о финансовых результатах делается соответствующая ссылка на пояснения.

Согласно п. 4 Приказа № 66н пояснения оформляются в табличной и (или) текстовой формах. При этом содержание пояснений, оформленных в табличной форме, определяется организациями самостоятельно, но с учетом примерной формы пояснений согласно Приложению № 3 к Приказу № 66н.

Пояснения должны содержать следующую информацию (разделы):

- о нематериальных активах и расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).
- об основных средствах.
- о финансовых вложениях.
- о запасах.
- о дебиторской и кредиторской задолженности.
- о затратах на производство.
- об оценочных обязательствах, об обеспечении обязательств, а также о государственной помощи отражаются в разделах: "Резервы под условные обязательства"; "Обеспечения обязательств"; "Государственная помощь".

Информация по каждому разделу показывается за отчетный и предыдущий год в разрезе видов показателей.

## 6 ВОПРОС.

**Отчет о целевом использовании средств** – форма бухгалтерской отчетности, характеризующее движение средств, поступивших в распоряжение некоммерческой организации.

Отчет формируется только по итогам отчетного года по форме ОКУД 0710006 отражает информацию об остатке полученных средств целевого финансирования на начало и на конец отчетного года, о поступлении средств и их расходовании. Указанная информация показывается за два года – отчетный и предшествующий отчетному.

Составляют отчет о целевом использовании полученных средств некоммерческие организации. При этом общественные организации (объединения) и их структурные подразделения, не осуществляющие предпринимательскую деятельность и не имеющие, кроме выбывшего имущества, оборотов по продаже товаров (работ, услуг), составляют данный отчет в обязательном порядке.

В отчете показывается:

- остаток средств на начало отчетного года (сальдо по К86);
- поступило средств (вступительные взносы, членские взносы, целевые взносы, добровольные пожертвования, прибыль от предпринимательской деятельности и прочие поступления) – кредитовый оборот по счету 86;
- использовано средств – (расходы на целевые мероприятия, содержание аппарата управления, приобретение основных средств и прочие) - дебетовый оборот по счету 86; - остаток средств на конец отчетного года (сальдо по К86).

Таблица 15

### Порядок формирования статей отчета о целевом использовании средств

Код строки	Наименование статьи	Порядок формирования
6100	Остаток средств на начало периода	Остаток средств целевого финансирования на начало отчетного периода
<b>I. Поступило средств</b>		
6210	Вступительные взносы	Под вступительными взносами обычно понимаются однократные взносы в членских организациях (союзах, ассоциациях, кооперативах). Кредитовый оборот по счету 76, субсчет «Вступительные взносы»
6215	Членские взносы	Под членскими взносами понимаются регулярно вносимые взносы на покрытие административно-хозяйственных расходов в членской организации. Кредитовый оборот по счету 76, субсчет «Членские взносы»

6220	Целевые взносы	Кредитовый оборот по счету 86, субсчет «Целевые взносы»
6220	Целевые взносы	Кредитовый оборот по счету 86, субсчет «Целевые взносы»
6230	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	Кредитовый оборот по счету 86, субсчет «добровольные имущественные взносы и пожертвования»
6240	Прибыль от предпринимательской деятельности организации	Отражается чистая прибыль предыдущего отчетного года, сформированная в отчете о финансовых результатах по итогам предпринимательской деятельности за отчетный год и направленная некоммерческой организацией на финансовое обеспечение уставной некоммерческой деятельности. Кредитовый оборот по счету 86 «Целевое финансирование» с дебета счета 99 «Прибыли и убытки».
6250	Прочие	Отражается величина иных поступлений, предназначенных для обеспечения уставной деятельности некоммерческой организации (суммы грантов от иностранных благотворительных организаций, субсидии, поступившие из бюджетов всех уровней).
6200	Всего поступило средств	Сумма строк 6210-6250
<b>II. Использовано средств</b>		
6310	Расходы на целевые мероприятия	Отражается общая сумма средств, израсходованных на целевые мероприятия (проекты, программы, конференции, семинары), ради которых создана некоммерческая организация. Дебетовый оборот по счету 86.
6320	Расходы на содержание аппарата управления	Расходы на оплату труда, командировки, содержание зданий и иного имущества, ремонт. Дебетовый оборот по счету 86.
6330	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	Приобретение основных средств и материально-производственных запасов. Дебетовый оборот по счету 86
6350	Прочие	Плата за услуги связи, консультационные и информационные услуги, доступ в Интернет, оплата аудиторских услуг, публикацию отчетности и др. Дебетовый оборот по счету 86.
6300	Всего использовано средств	Сумма строк 6310-6350
6400	Остаток средств на конец отчетного года	Строка 6100 + строка 6200 - строка 6300

## 7 ВОПРОС.

В состав пояснений к бухгалтерской отчетности наряду с остальными приложениями часто включают пояснительную записку, которая на данный момент не является обязательной.

**Пояснительная записка** – приложение к бухгалтерской отчетности, дающее подробную характеристику всей ФХД организации за отчетный период.

Назначение пояснительной записки состоит в дополнении и уточнении цифровой информации, приведенной в основных формах отчетности. Такие



сведения могут быть выражены не только количественными показателями, но и носить описательный характер.

Пояснительная записка позволяет реализовать принцип существенности и рациональности отчетности, так как в ней отражается вся дополнительная информация, которую не целесообразно приводить в формах отчетности.

Пояснительная записка составляется произвольно в текстовой форме в соответствии с общими требованиями к пояснениям бухгалтерской отчетности, изложенным в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Она формируется исходя из особенностей деятельности и с учетом возможности представления более подробной информации.

Как правило, пояснительная записка составляется к годовому отчету. В случае необходимости раскрытия дополнительной информации для внутренних или внешних пользователей можно составлять пояснительную записку и к промежуточной отчетности.

В пояснительной записке указывают существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности. Состав сведений, которые могут быть представлены в данной форме отчетности, определен разделами "Раскрытие информации в отчетности" всех ПБУ. В пояснительной записке можно раскрыть наметившиеся тенденции, расшифровать агрегированные показатели, указать на взаимосвязь каких-либо характеристик.

Информация в пояснительной записке может быть представлена по-разному. Можно разделить пояснительную записку на несколько разделов. Разделы пояснительной записки могут соответствовать разделам форм отчетности, но такая ее структура не является единственно возможной. Информация может быть сгруппирована по иным признакам: влиянию на динамику развития организации (положительные и отрицательные тенденции в изменении имущественного положения и результатов деятельности), по подсистемам системы управления (инвестиции, закупки, производство, продажи, финансы), по видам деятельности и т.д.

В пояснительную записку принято включать следующие разделы:

1. Сведения об организации (организационно-правовая форма и наименование юридического лица; юридический и фактический адрес; основные виды деятельности организации за отчетный период; среднегодовая численность работающих за отчетный период или на отчетную дату; состав членов исполнительных и контрольных органов; сведения об учредителях; размер уставного капитала; сведения об аудиторе, оценщике; наличие лицензий, сроки их выдачи; структура управления организацией; сумма налогов, уплаченных организацией в отчетном году.
2. Содержание учетной политики (раскрываются отдельные правила учета активов и обязательств, принятые учетной политикой; указывается

причина изменения учетной политики; отражаются последствия изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом; сообщается об изменении учетной политики на год, следующий за отчетным; указывается, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы).

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли (оценивается финансовое состояние на краткосрочную перспективу на основе коэффициентов, дается оценка текущей платежеспособности, степень зависимости фирмы от внешних инвесторов и кредиторов и др.).
4. Сведения о доходах и расходах организации (об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (или отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (или деятельности); о составе затрат на производство (или издержках обращения); о составе резервов предстоящих расходов и платежей, наличии их на начало и конец отчетного периода и их движении; о составе прочих доходов и расходов; о наличии чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствиях).
5. Оценка деловой активности организации (широта рынков сбыта продукции, включая наличие поставок на экспорт; репутация организации (известность клиентов, пользующихся услугами организации, и иная информация); степень выполнения плановых показателей, обеспечения заданных темпов их роста (снижения); уровень эффективности использования ресурсов организации).
6. Причины существенных изменений показателей (изменения содержания отчетности и ее формы, введение новых требований бухгалтерского учета, реорганизация организации).
7. Аффилированные лица (как правило это головное, дочернее или зависимое предприятие, учредители и акционеры) - перечень аффилированных лиц; причина, по которой фирма или гражданин относятся к аффилированным лицам; характер взаимоотношений с данными лицами; виды операций с аффилированными лицами; доля акций общества, принадлежащих аффилированному лицу.
8. Условные факты хозяйственной деятельности (Гарантийные обязательства организации, судебные разбирательства, информация о наличии и величине выданных организацией гарантий, обязательствах, вытекающих из учтенных (дисконтированных) организацией векселей) - содержание условного факта – характера обязательства и ожидаемого срока его исполнения; краткая характеристика неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины обязательства. сумма резерва, образованного в связи с последствиями условного факта, его изменение. вероятные последствия наступления условного факта.

9. Сведения о совместной деятельности (виды и количество договоров простого товарищества; цели организации совместной деятельности; сумма вклада в совместную деятельность; стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности; сумма прибыли или убытка, полученного в отчетном году от совместной деятельности; информация по совместно используемым активам; информация по совместно осуществляемым операциям).
10. Информация по сегментам (Применяется организацией при составлении сводной бухгалтерской отчетности в случае наличия у нее дочерних и зависимых обществ, а также если на нее учредительными документами объединений юридических лиц (ассоциаций, союзов и др.), созданных на добровольных началах, возложено составление сводной бухгалтерской отчетности): перечень сегментов; общая величина выручки, в том числе полученная от продаж внешним покупателям и от операций с другими сегментами; финансовый результат (прибыль или убыток); общая балансовая величина активов и др.).
11. События, возникшие после отчетной даты: описание характера события; возможные последствия события, произошедшего после отчетной даты.
12. Государственная помощь (Если коммерческие организации получали государственную помощь): характер и величина полученных бюджетных средств; назначение и величина бюджетных кредитов; характер прочих форм государственной помощи; не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы.
13. Информация, раскрываемая акционерными обществами:
  - количество акций, которые выпущены и оплачены;
  - акции, которые выпущены, но не оплачены или оплачены частично;
  - номинальную стоимость акций, принадлежащих самому акционерному обществу, а также его дочерним и зависимым предприятиям.

При выпуске дополнительной эмиссии акций:

- причину, по которой были выпущены дополнительные обыкновенные акции; □ дату их выпуска;
  - основные условия выпуска;
  - количество выпущенных дополнительных обыкновенных акций; □ сумму средств, полученных от их размещения.
14. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02:
    - условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
    - постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка);

- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

#### 15. Информация по прекращаемой деятельности:

- описание прекращаемой деятельности: операционный или географический сегмент (часть сегмента, совокупность сегментов), в рамках которого (которых) происходит прекращение деятельности;
- дата признания деятельности прекращаемой; дата или период, в котором ожидается завершение прекращения деятельности организации, если они известны или определимы;
- стоимость активов и обязательств организации, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности;
- В пояснительной записке также отражается факт отмены программы прекращения деятельности.

#### 19. Прочие показатели:

- основные характеристики, отражающие целесообразность, результативность и эффективность деятельности организации;
- конкурентоспособность продукции;
- кредитная политика, кредитная история, платежеспособность;
- сведения об имуществе, полученном в залог, переданном и полученном в доверительное управление.

## 8 ВОПРОС.

Организации, отчетность которых подлежит опубликованию и обязательной аудиторской проверке, должны прилагать к годовой бухгалтерской отчетности аудиторское заключение. При этом обязательному аудиту подлежат:

*ОАО;*

организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на рынке ценных бумаг;

кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, товарной, валютной или фондовой биржей, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

если объем выручки от продажи продукции за предшествующий отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

если организация представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

**Аудиторское заключение** – официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Назначение аудиторского заключения состоит в том, что его помощью пользователь получает гарантию достоверности отчетности и ее соответствия во всех существенных отношениях действующему бухгалтерскому законодательству. Кроме того, аудиторская проверка обеспечивает независимый контроль деятельности управленческого персонала, поэтому ключевыми пользователями заключения считаются собственники предприятия.

Заключение аудиторской организации по результатам проверки годовой отчетности является неотъемлемым элементом годовой бухгалтерской отчетности для предприятий, подлежащих в соответствии с действующим законодательством обязательному аудиту.

Аудиторское заключение составляется в соответствии с требованиями, сформулированными Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010). «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности», Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 2/2010). «Модифицированное мнение в аудиторском заключении», Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 3/2010). «Дополнительная информация в аудиторском заключении». Аудиторское заключение должно содержать:

- а) наименование "Аудиторское заключение";
- б) указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица);
- в) сведения об аудируемом лице: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения;
- г) сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе: наименование организации, фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора, государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой

является, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;

д) перечень (состав) бухгалтерской отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена;

е) распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской отчетности между аудируемым лицом и аудитором;

ж) сведения о работе, выполненной аудитором для выражения мнения (объем аудита);

з) мнение аудитора с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать суще-

ственное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности;

и) подпись аудитора;

к) дату аудиторского заключения.

В заключение также может включаться дополнительная информация, которая отражается в разделах «Заключение по результатам дополнительной работы (в соответствии с заказом или законодательством)», «Важные обстоятельства (относящиеся к отчетности)», «Прочие сведения (не относящиеся к отчетности)».

Заключение, составленное по результатам проведенного аудита, может быть различного вида:

1. Не модифицированное (когда бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица и результаты его финансовой деятельности в соответствии с правилами отчетности).

2. Модифицированное (когда отчетность содержит искажения или отсутствует возможность получения аудиторских доказательств):

а) мнение с оговоркой – выражается, когда;

влияние искажений является существенным, но не затронет большинство значимых элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности (всеобъемлющим);

нет возможности получения доказательств, а возможное влияние необнаруженных искажений может быть существенным, но не всеобъемлющим;

б) отрицательное мнение - влияние искажений, рассматриваемых по отдельности или в совокупности, является одновременно существенным и всеобъемлющим для бухгалтерской отчетности;

в) отказ от выражения мнения - нет возможности получения доказательств, а возможное влияние необнаруженных искажений может быть одновременно существенным и всеобъемлющим для бухгалтерской отчетности.

В случае, когда аудитор модифицирует свое мнение, он должен в дополнение к обязательным элементам включить в аудиторское заключение отдельную часть с описанием обстоятельств, явившихся основанием для выражения

модифицированного мнения (далее - специальная часть). Аудитор должен привести в специальной части описание и количественную оценку влияния этого искажения на соответствующие показатели, за исключением случая, когда такая оценка не представляется возможной.

Заключение подписывается аудиторской организацией или индивидуальным аудитором. Аудиторское заключение должно быть датировано не ранее даты завершения процесса получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств. Дата аудиторского заключения предоставляет пользователю основание полагать, что аудитор учел влияние, которое оказали на бухгалтерскую отчетность и аудиторское заключение события и операции, возникшие до этой даты и известные аудитору.

Заключение составляется в письменном виде. К аудиторскому заключению на бумажном носителе прилагается бухгалтерская отчетность, в отношении которой выражается мнение и которая датирована и подписана аудируемым лицом в соответствии с правилами отчетности. Аудиторское заключение и указанная отчетность должны быть пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью аудитора с указанием общего количества листов.

Аудиторское заключение подготавливается в количестве экземпляров, согласованном аудиторской организацией и аудируемым лицом, причем аудиторская организация и аудируемое лицо должны получить не менее чем по одному экземпляру аудиторского заключения с прилагаемой бухгалтерской отчетностью.

## **Тема 1.5. Формы налоговой отчетности организации**

### **План:**

1. Понятие и сущность налоговой отчетности.
2. Требования к содержанию форм налоговой отчетности. Порядок формирования и представления налоговой отчетности.
3. Особенности составления и представления отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды.

### **1 ВОПРОС.**

Данных финансовой отчетности организации недостаточно для определения величины ее налоговых обязательств. Это обусловлено различными целями и задачами, стоящими перед системами бухгалтерского учета и налогообложения. В связи с этим и возникает необходимость представления в налоговые органы иных форм отчетности - налоговых деклараций или налоговой отчетности.

Интересно, что законодатель намеревался ввести в часть первую НК РФ термин «налоговая отчетность». При этом предполагалось, что налоговая отчетность должна включать налоговые декларации, налоговые расчеты по авансовым платежам, расчеты сборов и иные документы об исчислении

(удержании) налогов, представление которых в налоговые органы по итогам налоговых (отчетных или иных) периодов предусмотрено частью второй НК РФ и (или) принятыми в соответствии с ним актами законодательства о налогах и сборах. Однако термин так и не был введен. Понятие «налоговая отчетность» можно рассматривать в узком и широком смысле:

1. В узком смысле под налоговой отчетностью можно понимать собственно налоговые декларации как совокупность данных об основных элементах налоговых обязательства налогоплательщика, составляемую и представляемую по установленным формам в определенном законодательством о налогах и сборах порядке.
- 2.
3. В широком смысле слова под налоговой отчетностью следует понимать единую систему данных об элементах налоговых обязательств, а также сведений, обосновывающих и/или подтверждающих значения показателей отдельных элементов налоговых обязательств налогоплательщиков, составляемую на основе данных бухгалтерского и налогового учета по установленным формам и представляемую в установленном порядке в налоговые органы.

Таким образом, в широком смысле налоговой отчетностью являются не только налоговые декларации, но и специальные расчеты, справки, пояснения к расчету, расшифровки показателей, связанных с исчислением налога, а также документы, представляемые в качестве обоснования значения этих показателей, например, заявленных льгот.

Цель налоговой отчетности - удовлетворение информационных потребностей пользователей в информации о величине налоговых обязательства налогоплательщика и их обоснованности.

По целевой направленности и отношению к организации пользователей налоговой отчетности делят:

Пользователи налоговой отчетности				
Реальные		Потенциальные		
Внутренние	Внешние	Внешние		
	С прямым финансовым интересом	С прямым финансовым интересом	С косвенным финансовым интересом	Без финансового интереса
Бухгалтерская служба организации	Налоговые органы	Собственники организации (учредители)	Аудиторские компании	Арбитраж
Исполнительный орган организации (руководство организации)				Органы МВД (в лице специализированных подразделений)



#### Рисунок 4 Классификация пользователей налоговой отчетности

Главным (приоритетным) пользователем информации налоговой отчетности являются налоговые органы. Поэтому именно интересы налоговых органов как приоритетных пользователей налоговой отчетности определяют требования к составу, качеству и процедурам формирования информации, отражаемой в налоговой отчетности, являются основой для их моделирования.

Поэтому процесс формирования налоговой отчетности следует рассматривать во взаимосвязи функций налогов и информационных потребностей пользователей этой отчетности. В связи с этим можно выделить следующие задачи составления налоговой отчетности:

фискальная – обеспечение информационной базы для проведения мероприятий по контролю за правильностью исчисления налога;

регулирующая – обеспечение информационной базы для решения аналитических задач, сбора статистики и налогового планирования на государственном уровне;

стимулирующая – обеспечение информационной базы для анализа и контроля за применением налоговых льгот и эффективностью их предоставления.

Налоговая отчетность имеет важное значение для налогового контроля. Она является источником информационного обеспечения камеральной проверки, предоставляет данные для отбора и планирования выездных проверок, прогнозирования налоговых доходов бюджета и т.д.

Формы налоговой отчетности и порядок их заполнения утверждает Минфин России. Формами налоговой отчетности могут быть декларации или расчеты (включая приложения к ним по раскрытию информации об объектах налогообложения и дополнительные формы, являющиеся неотъемлемой частью приложений).

Таблица 16

#### Характеристика налоговых форм

№	Форма отчетности	Характеристика (ст. 80 НК РФ)
1	Налоговая декларация	письменное заявление или заявление, составленное в электронном виде и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи, налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием

		для исчисления и уплаты налога
2	Расчет авансового платежа	письменное заявление или заявление, составленное в электронном виде и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи, налогоплательщика о базе исчисления, об используемых льготах, исчисленной сумме авансового платежа и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты авансового платежа
3	Расчет сбора	письменное заявление или заявление, составленное в электронном виде и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи, плательщика сбора об объектах обложения, облагаемой базе, используемых льготах, исчисленной сумме сбора и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты сбора

Определение налоговой декларации в российскую практику было введено с принятием первой части Налогового кодекса. Данное определение, на наш взгляд, имеет недочеты. Во-первых, оно не является обобщающим для всей системы налогов в России. Содержит указание только на отдельные элементы налоговых обязательств налогоплательщика, например, полученные доходы и расходы, которые являются составляющими налоговой базы по налогу на прибыль. Основные требования к налоговой отчетности:

своевременность предоставления.

достоверность, т.е. обеспечение полного и правильного отражения данных об объектах налогообложения, налоговой базе и налогового оклада в декларациях и расчетах.

объективность, т.е. документальное подтверждение значений показателей налоговой отчетности, их соответствие реальному содержанию фактов хозяйственной деятельности налогоплательщика, связанных с исчислением налоговых обязательств налогоплательщика.

рациональность - удобство времени и места уплаты налога и минимум дополнительных расходов для налогоплательщика (принцип А. Смита).

К числу тенденций последних лет в проектировании форм налоговых деклараций в России можно отнести:

1. Усложнение структуры и возрастание объема налоговых деклараций. Например, форма декларации по налогу на прибыль организаций в настоящее время представлена 20 разделами.

2. Расширение состава показателей, в том числе по льготам, налоговым вычетам, иным изъятиям из налоговой базы.

3. Отражение в декларации данных обо всех обособленных подразделениях организации.

4. Применение специальных справочников и классификаторов.

## 5. Применение стандартного набора регистрационных сведений о налогоплательщике (титульного листа).

Вместе с тем попытки повысить информативность налоговых деклараций для целей проведения контроля за правильностью исчисления налога на практике привели к многократному возрастанию объема информации, представляемого в налоговые органы, повышению трудоемкости подготовки и заполнения налогоплательщиками форм налоговой отчетности. Данный факт не способствует упрощению налоговой системы, прежде всего, в части процедур формирования и обработки данных налоговой отчетности. Поэтому возникает необходимость разработки рациональных форм налоговой отчетности с обоснованным составом показателей, четкими и формализуемыми процедурами заполнения.

## 2 ВОПРОС.

Налоговая отчетность может быть составлена на основе данных бухгалтерского учета, приведенных в соответствие с налоговым законодательством, или на основе отдельно организованного налогового учета.

Налоговые декларации (расчеты) оформляются в соответствии с инструкцией (порядком) по их заполнению. В соответствии с Едиными требованиями декларация (расчет) состоит из следующих составных частей:

- титульного листа;
- содержательной части.

Типовая форма титульного листа налоговых деклараций по различным видам налогов включает в себя:

1.Сведения, указываемые налогоплательщиком: о виде налоговой декларации, налоговом периоде, за который она представлена, дате ее представления в налоговый орган; основные учетные сведения о налогоплательщике; подпись налогоплательщика, заверенная печатью; дата подписания документа.

2. Сведения, указываемые работником налогового органа при приеме декларации: код способа и вида представления; количество страниц декларации; количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к декларации; дату представления; номер конверта, в котором получена декларация; фамилию и инициалы имени и отчества работника налогового органа, принявшего декларацию; его подпись.

Технологическая зона стандартна для всех листов декларации и располагается в верхней части листа. Она содержит: уникальный код листа в виде линейного штрих кода на основе символики EAN; данные,

идентифицирующие налогоплательщика (ИНН и КПП для юридического лица или ИНН для физического лица); номер страницы налогового документа. Кроме того, в технологической зоне должно быть предусмотрено свободное поле для проставления регистрационного номера листа документа.

Состав информации в содержательной части листов декларации определяется конкретной формой налоговой декларации и должен содержать разделы с информацией о суммах налога, подлежащих к уплате в бюджет по данным налогоплательщика, а также основные показатели, используемые для исчисления налога.

Заполненные формы налоговой отчетности должны быть подписаны законными или уполномоченными представителями организации, которые должны иметь доверенность, подтверждающую его право подписи. Копию доверенности нужно приложить к отчетности.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Налоговую отчетность представляют в налоговую инспекцию по месту регистрации налогоплательщики и налоговые агенты. Она представляется в бумажном или электронном виде. При этом если среднесписочная численность сотрудников за предыдущий год превысила 100 человек, то организация обязана представить декларации в электронном виде. В бумажном виде отчетность может быть представлена по почте или лично. При направлении по почте (заказным или ценным письмом) датой представления отчетности считается дата ее отправки, которая определяется по почтовому штемпелю. Датой представления отчетности в электронном виде считается дата ее отправки.

Налоговые декларации, в которых налоговая база отсутствует, в обиходе называют нулевыми. На практике налоговая база может отсутствовать в двух случаях:

- если организация не обязана платить налог (не является налогоплательщиком). Например, в связи с применением специальных налоговых режимов – декларацию представлять не нужно;
- если организация обязана платить налог (является налогоплательщиком), но в течение отчетного (налогового) периода у нее не было налогооблагаемых операций – декларация сдается обязательно.

Существует также единая (упрощенная) декларация. Форма единой (упрощенной) декларации и порядок ее заполнения утверждены приказом Минфина России от 10 июля 2007 г. № 62н. Чтобы подать единую (упрощенную) декларацию, у организации должны быть одновременно выполнены такие условия:

- в течение отчетного (налогового) периода отсутствует объект налогообложения по тем налогам, плательщиком которых она признается;
- в течение отчетного (налогового) периода не было движения денег по счетам в банках (в кассе).

При обнаружении искажений в налоговой отчетности необходимо подать уточненную декларацию. Причем в соответствии со ст. 54 НК РФ при обнаружении ошибок, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем периоде перерасчет производится в периоде совершения ошибки. В случае невозможности определения конкретного периода корректируются налоговые обязательства отчетного периода. Если по результатам уточненного расчета у организации сложилась переплата по налогу, то одновременно с сопроводительным письмом в инспекцию следует подать заявление о возврате (зачете) излишне уплаченной суммы налога.

За несвоевременное представление налоговой отчетности предусмотрены штрафы. Если декларация сдана с опозданием на срок не более 180 рабочих дней, размер штрафа составляет 5 процентов от суммы налога, указанной в декларации к уплате (доплате), за каждый полный или неполный месяц просрочки. Продолжительность просрочки отсчитывается со дня, установленного для подачи декларации. При этом штраф не может быть больше 30 процентов от суммы налога и меньше 100 рублей.

Если декларация сдана с опозданием на срок более 180 рабочих дней, размер штрафа составляет 30 процентов от суммы налога, указанной в декларации к уплате (доплате), и 10 процентов от этой суммы за каждый полный или неполный месяц просрочки. Продолжительность просрочки отсчитывается со 181-го рабочего дня после срока, установленного для подачи декларации (ст. 119 НК РФ).

Таблица 17

### Характеристика налогов по основным элементам

№	Налог	Налоговый период	Налоговая база	Ставка	Срок уплаты	Срок представления декларации
1	НДС	квартал	все доходы в денежной и натуральной формах	0%, 10%, 18%	не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом	не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
2	Акциз	месяц	отдельно по видам товаров	твердые	не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

					периодом	
3	Налог на прибыль	Год (отчетный квартал)	Доходы за минусом расходов	0%, 9%, 15%, 20%	не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.	не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.
4	НДФЛ	Год	Доходы в денежной и не денежной форме	13%, 35%, 30%, 9%	Ежемесячно не позднее дня выплаты зарплаты (общая сумма – не 15.07. след. года)	не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом,
5	Транспортный налог	Год (отчетный - квартал)	мощность ТС	По видам ТС	не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом	не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
	И т. д.					

## 6 ВОПРОС.

В соответствии с ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ организации считаются страхователями в отношении своих работников и обязаны уплачивать страховые взносы.

Таблица 18

### Характеристика налогов по основным элементам

№	Элементы	Характеристика
1	Объект обложения	Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, за исключением государственных пособий, компенсационных выплат (в пределах норм), единовременной материальной помощи (при стихийных бедствиях, рождении детей, смерти членов семьи, а также иные в пределах 4000 руб.) и др.
2	Расчетный период	Календарный год

3	Отчетный период	Первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год
4	Ставки	ПФРФ – 22%, ФСС РФ – 2,9%, ФФОМС – 5,1%
5	Срок уплаты	Не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж

База для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица устанавливается в сумме, не превышающей в 2012 году – 512000 руб., в 2013 году - 568 000 руб. нарастающим итогом с начала расчетного периода. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих эти значения, страховые взносы не взимаются.

Взносы определяются отдельно по каждому работнику в полных рублях (округление – математическое).

Плательщики страховых взносов ежеквартально представляют в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту своего учета отчетность:

Таблица 19

**Формы, представляемые плательщиками страховых взносов**

№	Наименование документа	Отчетный период	Форма	Орган контроля	Срок представления
1	Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФРФ и на обязательное медицинское страхование в ФФОМС (вместе со сведениями о каждом застрахованном лице)		РСВ-1 ПФР (приказ Минтруда России №639н от 28.12.2012г.)	В территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации	Не позднее 15го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом

2	Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения	квартал	4 ФСС (Приказ Минтруда России № 107н от 19.03.2013)	В территориальный орган Фонда социального страхования Российской Федерации	Не позднее 15го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом
---	--	---------	---	--	--

В течение расчетного периода страхователь уплачивает страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей. Уплата осуществляется отдельными расчетными документами, направляемыми в каждый внебюджетный фонд (ПФРФ, ФСС РФ, ФФОМС) на соответствующие счета Федерального казначейства. Причем сумма страховых взносов в ФСС подлежит уменьшению на сумму выплаченных социальных пособий в соответствии с законодательством.

Плательщики страховых взносов, у которых среднесписочная численность работников, за предшествующий расчетный период превышает 50 человек, представляют расчеты в форме электронных документов.

При наличии у организации обособленных подразделений уплата страховых взносов и представление расчетов по ним осуществляются организацией по месту своего нахождения.

Непредставление расчетов в установленный срок влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов суммы страховых взносов, начисленной к уплате за последние три месяца отчетного (расчетного) периода, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей. Несоблюдение порядка представления расчета влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей.

Расчеты по страховым взносам заполняются с использованием средств вычислительной техники или шариковой (перьевой) ручкой, черным либо синим цветом, печатными буквами. В конце каждой страницы расчетов проставляются подпись плательщика либо его представителя и дата подписания Расчета. В верхней части каждой заполняемой страницы указывается регистрационный номер плательщика в соответствии с



выданным при регистрации в ПФР (ФСС) извещением страхователя по месту постановки на учет.

Форма РСВ-1 ПФР содержит следующие части:

Титульный лист;

Раздел 1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам» - указывается остаток задолженности, начисленные и уплаченные взносы;

Раздел 2 «Расчет страховых взносов по тарифу» - производится расчет базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование;

Раздел 3 «Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов»;

Раздел 4 «Суммы доначисленных страховых взносов с начала расчетного периода» - заполняется плательщиками, доначислившими страховые взносы в текущем отчетном периоде за предыдущие периоды;

Раздел 5 «Сведения, необходимые для применения положений пункта 1 части 3 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ организациями, осуществляющими выплаты и иные вознаграждения в пользу обучающихся в образовательных учреждениях среднего профессионального, высшего профессионального образования по очной форме обучения за деятельность, осуществляемую в студенческом отряде (включенном в федеральный или региональный реестр молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой) по трудовым договорам или гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг».

Форма 4-ФСС содержит в себе несколько частей:

1. Титульный лист;

2. Раздел 1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и произведенным расходам»:

таблица 1 «Расчеты по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - отражается сумма задолженности по страховым взносам на начало периода, начисленные взносы, возврат излишне уплаченных взносов, уплачено взносов и задолженность на конец периода;

таблица 2 «Расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - показывается количество оплаченных дней, произведенных выплат и расходы в разрезе видов пособий (по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком, женщинам в ранние сроки беременности, на погребение);

таблица 3 «Расчет базы для начисления страховых взносов» - отражается сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в

пользу физических лиц, а также суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами;

таблица 3.1 «Сведения, необходимые для применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов»

таблица 4 «Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов - общественными организациями инвалидов»

таблица 5 «Расшифровка выплат, произведенных за счет средств, финансируемых из федерального бюджета» - указывается число получателей пособий, количество дней, количество выплат или количество пособий, а также сумма расходов на выплату пособий.

3. Раздел 2 «Расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и расходов на выплату страхового обеспечения»

таблица 6 «База для начисления страховых взносов» - отражаются выплаты в пользу работников, размер страхового тарифа, который устанавливается в зависимости от класса профессионального риска, скидки и надбавки к тарифу, итоговый тариф.

таблица 7 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - отражается сумма задолженности по страховым взносам на начало периода, начисленные взносы, возврат излишне уплаченных взносов, уплачено взносов и задолженность на конец периода;

таблица 8 «Расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - отражаются расходы на выплаты пострадавшим работникам, на финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний

таблица 9 «Численность пострадавших (застрахованных) в связи со страховыми случаями в отчетном периоде» заполняются на основании актов о несчастных случаях на производстве по форме Н-1.

таблица 10 «Сведения по аттестации рабочих мест по условиям труда и проведенным обязательным предварительным и периодическим медицинским осмотрам работников на начало года» указываются данные об общем количестве рабочих мест работодателя, о количестве рабочих мест аттестованных по условиям труда (раз в 5 лет), в том числе отнесенных к вредным и опасным классам условий труда; данные о количестве работников, подлежащих и прошедших медосмотры.

## Тема 1.6. Статистическая отчетность организации

### План:

1. Понятие, назначение и условия предоставления статистической отчетности. Субъекты официального статистического учета.
2. Формы статистического наблюдения.

### 1 ВОПРОС.

Общий порядок организации статистического учета установлен ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в РФ» от 29 ноября 2007 г. № 282-ФЗ, а также постановлением Правительства РФ от 18.08.2008 № 620 «Об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета».

Субъекты официального статистического учета - федеральные органы государственной власти, иные федеральные государственные органы, Центральный банк Российской Федерации (Банк России), осуществляющие формирование официальной статистической информации в установленной сфере деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**Статистическая отчетность** - это форма государственного статистического наблюдения, при которой уполномоченные органы получают от юридических и физических лиц необходимые им сведения в законном порядке, отчетные документы за подписями лиц, ответственных за предоставление и достоверность сообщаемых данных.

Назначение статистической отчетности состоит в обеспечении информационных потребностей государства и общества в полной, достоверной, научно обоснованной и своевременно предоставляемой официальной информации о социальных, об экономических и других общественных процессах в Российской Федерации. Эта отчетность является базой для формирования агрегированных данных, используемых для отраслевого и межотраслевого анализа.

Основными принципами статистической отчетности являются:

- объективность статистических данных;
- актуальность и своевременность данных;
- конфиденциальность данных;
- сопоставимость статистической информации; □ доступность и открытость сводных статистических данных.

Статистическая отчетность по назначению и содержанию отличается от бухгалтерской отчетности. Она охватывает не только показатели, относящиеся к ведению предпринимательской деятельности, но и другие, характеризующие различные стороны работы организаций, в том числе и не

имеющие отношение непосредственно к хозяйствованию (характеристику кадров, социальные показатели и др.).

Таблица 20

### Виды статистической отчетности

№	Признак	Виды отчетности
1	Срок представления	Текущая (ежемесячная, квартальная). Годовая (представляется 1 раз в год).
2	Объем отражаемых данных	Полная (содержит обширный перечень показателей) Краткая (перечень показателей максимально сокращен)
3	Содержание информации	Отчетность о продукции. Отчетность по труду. Отчетность о наличии и движении основных фондов. Отчетность о затратах и др.

Для целей статистического наблюдения выделяются следующие категории респондентов:

коммерческие организации (крупные и средние); малые предприятия; микропредприятия; предприниматели; некоммерческие организации, в том числе бюджетные учреждения.

Респонденты каждой из перечисленных категорий обязаны заполнять и представлять в территориальные подразделения Росстата:

общие формы статотчетности, предназначенные для статистического наблюдения за организациями (предпринимателями) всех видов деятельности;

специальные (например, отраслевые) формы статотчетности, предназначенные для статистического наблюдения за организациями (предпринимателями), которые занимаются только определенными видами деятельности.

Статистическое наблюдение может быть двух типов:

сплошное - статотчетность должны сдавать все респонденты исследуемой группы;

выборочное - статотчетность должны сдавать не все организации и предприниматели, а только те из них, которые по решению Росстата были включены в состав выборки.

Сплошные статистические наблюдения в отношении их деятельности проводятся один раз в пять лет. Выборочные статистические наблюдения проводятся ежемесячно и (или) ежеквартально - в отношении малых и средних предприятий; ежегодно - в отношении микропредприятий.

Статистическую отчетность можно представить:

на бумаге (лично, через уполномоченного представителя либо по почте с описью вложения). При приеме отчетности на бумаге сотрудник

Росстата по просьбе организации (предпринимателя) обязан поставить на ее копии отметку о приеме;

в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

На практике территориальные подразделения Росстата применяют следующие способы приема/передачи статотчетности в электронном виде:

через специализированных операторов связи. В этом случае организации (предпринимателю) необходимо заключить с оператором договор на оказание соответствующих услуг;

через систему веб-сбора, организованную на сайте территориального подразделения Росстата. Такой сервис позволяет заполнить форму статотчетности в электронном виде и отправить ее получателю непосредственно на сайте территориального подразделения Росстата. Чтобы получить доступ к системе веб-сбора, в территориальное подразделение Росстата необходимо подать заявление, на основании которого респонденту присваивается логин и пароль. Датой представления статотчетности является:

при представлении на бумаге - дата отправки почтового отправления или дата передачи непосредственно в территориальное подразделение Росстата;

при представлении в электронном виде - дата отправки по сети Интернет.

Ответственность за нарушение порядка представления статистической информации предусмотрена ст. 13.19 КоАП. Нарушение должностным лицом, ответственным за представление статистической информации, необходимой для проведения государственных статистических наблюдений, порядка ее представления, а равно представление недостоверной статистической информации влечет наложение административного штрафа в размере от 30 до 50 минимальных размеров оплаты труда.

Сбор и обработка статистической информации осуществляются на основе «Единой системы классификации и кодирования информации Российской Федерации». Это означает наличие ряда классификаторов, например:

ОКВЭД - общероссийский классификатор видов экономической деятельности;

ОКП - общероссийский классификатор продукции;

ОКПО – общероссийский классификатор предприятий и организаций;

ОКЕИ - общероссийский классификатор единиц измерения;

ОКУД - общероссийский классификатор управленческой документации;

ОКАТО - общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления;

ОКОГУ - общероссийский классификатор органов государственной власти и управления;

ОКФС - общероссийский классификатор формы собственности;

ОКОПФ - общероссийский классификатор организационно-правовой формы и др.

## 2 ВОПРОС.

Организации и предприниматели представляют статистическую отчетность по формам, которые утверждаются Росстатом. Состав и структура статотчетности периодически меняются и различаются в зависимости от вида деятельности респондентов, их организационно-правовой формы, принадлежности к субъектам малого бизнеса и т. д.

Формы статотчетности представляются в соответствии с указаниями по их заполнению по адресам, в сроки и с периодичностью, которые указаны на бланках этих форм. Бланки форм и указания по их заполнению доводят до респондентов безвозмездно.

Использование унифицированных форм статистического наблюдения позволяет получить сопоставимую и комплексную информацию по всем видам деятельности предприятий и их финансовому положению.

Все формы составляются по данным бухгалтерского и управленческого учета в соответствии с инструкциями, утвержденными Росстатом. В целях достижения единообразия форм Росстатом утвержден стандарт на формуляр-образец государственного статистического наблюдения (постановление Госкомстата России №55 от 25.05.98г). Данный стандарт устанавливает требования к составу, построению и оформлению форм официального статистического наблюдения.

Формы статистической отчетности служат только для получения сводной статистической информации, они не могут быть предоставлены третьим лицам без согласия организации.

В перечень основных форм официального статистического наблюдения для юридических лиц – коммерческих и некоммерческих организаций всех форм собственности, численность работников которых превышает 15 человек, включаются:

Таблица 21

### Основные формы статистического наблюдения

№	Наименование формы	Номер формы	Содержание	Срок представления
---	--------------------	-------------	------------	--------------------

1	Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг	П-1	Приводятся сведения о выпуске товаров и услуг, отгрузке товаров, в том числе собственного производства, объеме платных услуг населению, розничном товарообороте, об остатках готовой продукции собственного производства на конец отчетного периода, экспорте и импорте услуг, перевозках грузов и грузообороте, строительно-монтажных работах, выполненных подрядным и хозяйственным способами и др.	Месячная, не позднее 4 числа после отчетного периода
2	Сведения об инвестициях в нефинансовые активы	П-2	Содержит данные об инвестициях предприятий в финансовые и нефинансовые активы. Инвестиции в финансовые активы показываются с выделением долгосрочных и краткосрочных вложений, а также зарубежных инвестиций. Инвестиции в нефинансовые активы приводятся по видам активов. Из состава источников инвестиций выделяются собственные средства предприятий (в том числе прибыль) и привлеченные ими средства из других источников	Квартальная, не позднее 25 числа после отчетного периода
3	Сведения о финансовом состоянии организации	П-3	Обобщается информация о финансовом состоянии и расчетах предприятий. В ней содержатся данные о балансовой прибыли (убытке), доходах и расходах, дебиторской и кредиторской задолженности, об активах (всего и по видам).	Месячная (не позднее 28 числа после отчетного периода); Квартальная (не позднее 30 числа после отчетного периода).
4	Сведения о численности, заработной плате и движении работников	П-4	Собирается информация о средней численности и движении работников, фонде заработной платы и выплатах социального характера, об использовании рабочего времени.	Месячная, квартальная (не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом)

5	Основные сведения о деятельности организации (для организаций, численностью работников не более 15 человек)	П-5(м)	Содержит общеэкономические показатели, доходы расходы, активы, задолженность, перевозки грузов, показатели производства и реализации.	Квартальная, не позднее 30 числа после отчетного периода
6	Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов	11	Раскрывает наличие, изменение стоимости и состав основных фондов, продажу активов, а также состав фондов, на которые не начисляется амортизация.	Годовая (не позднее 1 апреля)
7	Основные сведения о деятельности организации	1предприятие	Дает сведения о юридическом лице; о распределении уставного фонда, взносах иностранных юридических и физических лиц в уставный капитал по странам-партнерам, об организационной структуре юридического лица, сведения об отгрузке товаров и услуг, затратах на производство и реализацию продукции, инвестиционной деятельности, о видах экономической деятельности в отчетном году, а также о территориально обособленных подразделениях.	Годовая, 1 апреля после отчетного года

## Последние новости

### Бухгалтерский баланс за 2019 год

Бухгалтерский баланс — первый и основной финансовый документ из комплекта годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год. По нему можно судить о финансовом положении компании, увидеть, какими активами



обладает фирма, каковы ее капитал и обязательства. Это форма по ОКУД 0710001, утвержденная приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. С 01.06.2019 года действует новая редакция бланков бухгалтерской отчетности, утвержденная приказом Минфина от 19.04.2019 №61н. В обновленном формуляре бухгалтерского баланса необходимо указывать:

1. подлежит ли фирма аудиту;
2. наименование аудиторской фирмы или ИП, а также ИНН и ОГРН (ОГРНИП);
3. показатели в тысячах рублей, т.к. единица измерения "млн. руб." исключена;
4. ОКВЭД 2 вместо ранее действовавшего ОКВЭД.

**С 2020 года изменен порядок сдачи бухгалтерской отчетности.**

### **Каким может быть бухгалтерский баланс.**

По сути, баланс — это таблица, состоящая из граф и строк, разделами которой являются актив (сведения об имуществе) и пассив (сведения об источниках приобретения имущества).

В активе имущество представляется в разрезе внеоборотных и оборотных активов. В пассиве источники классифицируются на капитал и резервы (это собственные средства предприятия), долгосрочные и краткосрочные обязательства (это привлеченные средства). Все показатели в балансе представлены на три отчетные даты: 31 декабря (или другую отчетную дату) отчетного года и двух предыдущих лет. Каждой статье баланса — как в активе, так и в пассиве — соответствует своя строка с особым кодом. Например, строка 1220 актива — это входной НДС, а строка 1520 пассива — краткосрочная кредиторка.

Итоги по активу и по пассиву баланса (еще их называют валютой баланса) должны быть равны. Это значит, баланс сошелся.

Поскольку баланс бухгалтерский, составляют его по данным бухучета, к которым закон предъявляет определенные требования. Так, они должны быть полны и достоверны, подтверждены годовой инвентаризацией и т. п.

Если в общем виде представить схему движения бухгалтерской информации, то первым звеном будет первичный документ, информация из которого сначала попадает в аналитические, а затем в синтетические бухгалтерские регистры. И уже из последних данные идут в баланс.

Кстати, составить баланс — задача бухгалтера. А вот пользователь информации должен уметь его читать.

## Отчет о финансовых результатах за 2019 год

Вторая форма бухгалтерской отчетности предприятий за 2019 год сейчас именуется отчетом о финансовых результатах (ОФР). Утверждена она тем же приказом Минфина, что и баланс, то есть приказом № 66н, и имеет код по ОКУД 0710002. Данный формуляр подвергся более глобальным изменениям: здесь изменились наименования некоторых строк, а часть строк была и вовсе исключена. Однако эти поправки станут обязательными только с отчетности за 2020 год. Сейчас нужно учесть только часть изменений, в частности, норму о внесении показателей в тысячах рублей.

Данный отчет содержит информацию:

- о выручке;
- себестоимости и расходах;
- финрезультате, то есть прибыли (валовой, от продаж, до и после налогообложения) или убытке;
- и некоторые другие показатели.

Показатели приводятся за отчетный и прошлый годы. Это нужно для сопоставления данных и анализа.

Форма 2 также может быть полной и упрощенной.

Далее посмотрим, какие еще формы могут входить в годовой отчетный пакет.

### Приложения к балансу

Помимо форм 1 и 2 в состав бухгалтерской отчетности за 2019 год входят:

из отчета об изменениях капитала (форма 3, по ОКУД 0710003);

отчета о движении денежных средств (форма 4, по ОКУД 071004);

отчета о целевом использовании средств (форма 6, по ОКУД 071006).

В вышепоименованные бланки тоже были внесены изменения. Во всех формулярах информация указывается в тысячах рублей. В некоторых - изменены коды ОКУД.

В отличие от форм 1 и 2 эти формы составляют не все и не всегда.

Еще одним приложением к отчетности является расшифровка строк баланса. Ее по привычке могут называть формой 5. Но сейчас она официально

именуется пояснениями к бухгалтерскому балансу и ОФР. В этом отчете приводится детализация показателей этих двух форм. Он призван дать пользователям более расширенную информацию о финансовом состоянии, чем обобщенная отчетность. Данные пояснения являются регламентированным отчетом (их пример представлен в приказе Минфина № 66н). Но помимо них может также составляться пояснительная записка в свободной форме.

## **Аудиторское заключение**

Аудит — это процедура, призванная подтвердить или опровергнуть достоверность составленной отчетности. Цели у аудита могут быть разными.

Но в данном контексте аудиторское заключение нас интересует как одно из приложений к балансу, обязательное к сдаче годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год в госорганы. Требуется оно не от всех, а только от фирм, для которых проведение аудита обязательно.

Раньше сдавать заключение аудиторов налоговикам не требовалось.

И еще предупреждаем, что Минфин грозится повысить штрафы за не сдачу отчетности до 700 тыс. руб.

Источники:

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**

Приложение № 1  
к Приказу Министерства  
финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н)



Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 ____ г. <sup>3</sup>	20 ____ г. <sup>4</sup>	20 ____ г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( _____ ) <sup>7</sup>	( _____ )	( _____ )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	<b>БАЛАНС</b>			

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах**  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды	
0710002	
384 (385)	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____	За _____
		20__ г. <sup>3</sup>	20__ г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>		
	Себестоимость продаж	( )	( )
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	( )	( )
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	( )	( )
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Текущий налог на прибыль	( )	( )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>	За _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Отчет об изменениях капитала  
за 2019 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710004
	Дата (число, месяц, год)	31   12   19
	Общество с ограниченной ответственностью «Дельта»	
Организация _____	по ОКПО	01234567
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	7798765432
	Деятельность в области связи на базе проводных технологий	
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД 2	61.10
	Общество с ограниченной ответственностью/ частная	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	12300   16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	1 000	(-)	250	3 000	16 821	21 071
За 2018 г. -----							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	80	-	14 780	14 860
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	14 780	14 780
переоценка имущества	3212	X	X	80	X	-	80
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(9 941)	(9 941)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	X	X	(-)	X	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(-)	X	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	X	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	X	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	X	X	X	X	(9 941)	(9 941)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	2 000	(2 000)	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	1 000	(-)	330	5 000	19 660	25 990

За 2019 г. -----							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	120	-	9 723	9 843
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	9 723	9 723
переоценка имущества	3312	X	X	120	X	-	120
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	(180)	(-)	(-)	(10 373)	(10 553)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	X	X	(-)	X	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(-)	X	(-)	(-)

уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	X	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	(180)	-	X	-	(180)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	X	X	X	X	(10 373)	(10 373)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	3 990	(3 990)	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	1 000	(180)	450	8 990	15 020	25 280

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок &lt;\*&gt;

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	Изменения капитала за 2019 г.		На 31 декабря 2019 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	21 071	15 020	(9 861)	26 230
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	(240)	-	(240)
после корректировок	3500	21 071	14 780	(9 861)	25 990
В том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	16 821	15 020	(11 941)	19 900
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	(240)	-	(240)
после корректировок	3501	16 821	14 780	(11 941)	19 660
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением	3412	-	-	-	-

учетной политики					
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Форма 0710023 с. 4

### 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	28 142	28 776	23 781

*Иванов И.И. Иванов*  
 Руководитель -----  
 (подпись) (расшифровка  
 подписи)

04 марта 2020  
 "--" ----- 20-- г.

**Отчет о движении денежных средств  
за 2019 г.**

	Дата (число, месяц, год)	31	12	19
Общество с ограниченной ответственностью «Дельта»				
Форма по ОКУД		0710005		
Организация _____ по ОКПО		01234567		
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН		7798765432		
Деятельность в области связи на базе проводных технологий		61.10		
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2 Общество с ограниченной ответственностью/ частная		12300 16		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС		384		
Единица измерения: тыс. руб.		384		

Наименование показателя	Код	За 2019 год	За 2018 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	98 519	67 651
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	78 014	53 640
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 680	730
от перепродажи финансовых вложений	4113	4 375	1 515
от инвесторов на строительство объекта	4114	10 000	7 633
субсидия из муниципального бюджета на финансирование текущих расходов	4115	4 000	4 000
прочие поступления	4119	450	133
Платежи - всего	4120	(82 879)	(61 966)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(58 973)	(43 187)
в связи с оплатой труда работников	4122	(15 010)	(12 921)

процентов по долговым обязательствам	4123	(562)	(381)
налога на прибыль организаций	4124	(1 318)	(1 199)
НДС	4125	(667)	(315)
иных налогов и сборов	4126	(5 603)	(3 777)
штрафные санкции за нарушение условий договоров	4127	(680)	-
прочие платежи	4129	(66)	(186)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	15 640	5 685

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	За 2019 год	За 2018 год
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 220	1 180
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 500	850
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	470	200
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	250	130
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(8 138)	(2 453)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5 692)	(1 047)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 600)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(1 282)



процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(846)	(124)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(5 918)	(1 273)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	890	4 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	890	4 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Форма 0710004 с. 3

Наименование показателя	Код	За 2019 год	За 2018 год
Платежи - всего	4320	(11 140)	(7 642)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(180)	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(8 560)	(7 642)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 400)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(10 250)	(3 642)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(528)	770
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 766	1 894

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 203	2 766
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(35)	102

*Иванов И.И. Иванов*  
Руководитель -----  
(подпись) (расшифровка подписи)

04 марта 20  
"-" ----- 20-- г.

Содержание	
Введение.....	3
Тема 1.1. Понятие, сущность и виды отчетности.....	7
Тема 1.2. Основные принципы формирования бухгалтерской отчетности организации...	13
Тема 1.3. Процедуры, предшествующие заполнению форм бухгалтерской отчетности....	21
Тема 1.4. Формы бухгалтерской отчетности.....	33
Тема 1.5. Формы налоговой отчетности.....	62
Тема 1.6. Статистическая отчетность организации.....	73
Последние новости.....	79
Приложения.....	82

**Учебное пособие**

**Е.И. Махова**

**Краткий курс лекций**

**МДК.04.01 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**2020 г.**

Подписано в печать 2020 г. Формат 60x84/16

Усл. Печ. л. 2, 1. Тираж – 500 экз. Заказ №

Книга издается в авторской редакции

Оригинал-макет –

Дизайн обложки –

Отпечатано в типографии ИД «Канцлер»