Кафедра бухгалтерского учёта

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**по дисциплине: бухгалтерская отчетность**

**на тему: «Отчётность малых предприятий: состав, содержание и порядок составления»**

Саратов 2007

**Содержание:**

Введение

Глава 1. Теоретические основы составления отчётности малых предприятий

1.1 Сущность составления отчётности малых предприятий

1.2 Нормативная база составления отчётности малых предприятий

1.3 Подготовительная работа по составлению отчётности малых предприятий

Глава 2. Современный порядок построения отчётности малых предприятий

2.1 Состав, структура отчётности малых предприятий в отечественной практике

2.2 Состав, структура отчетности малых предприятий в зарубежной практике.

Заключение

Библиографический список

Приложение

**Введение**

Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетного процесса организации. Бухгалтерская отчетность позволяет определить общую стоимость имущества организации, стоимость основных и оборотных средств, оценить ее кредитоспособность и ликвидность [19; стр.23].

Актуальность выбранной темы, заключается в том что отчетность малых предприятий является наиболее развивающейся в нашей стране отраслью предпринимательства. Этому может свидетельствовать то сколько внимания уделяется такому вопросу на созидания правительства и количество издаваемых нормативно правовых актов.

Целью курсовой работы является изучение отчетности малых предприятий, её состав содержание и порядок составления.

Задачи курсовой работы:

* Определить понятия отчетности малых предприятий;
* Рассмотреть теоретические основы составления отчётности малых предприятий;
* Выделить сущность составления отчётности малых предприятий;
* Проанализировать нормативную базу составления отчётности малых предприятий;
* Рассмотреть подготовительную работу по составлению отчётности малых предприятий;
* Проанализировать состав, структуру отчётности малых предприятий в отечественной и зарубежной практике.

Бухгалтерская отчетность малых предприятий должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» бухгалтерская отчетность является открытой для пользователей — учредителей, инвесторов, кредитных организаций, кредиторов, покупателей, поставщиков и др. [8; стр. 2].

Согласно ст. 16 Федерального закона «О бухгалтерском учете» акционерные общества открытого типа, банки и другие кредитные организации, страховые организации, биржи, инвестиционные и иные фонды, создающиеся за счет частных, общественных и государственных средств (взносов), не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, обязаны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность [1; стр. 8].

Публичность бухгалтерской отчетности заключается в ее опубликовании в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности, либо распространении среди них брошюр, буклетов и других изданий, содержащих бухгалтерскую отчетность, а также в ее передаче территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организации для предоставления заинтересованным пользователям.

# Глава 1. Теоретические основы составления отчётности малых предприятий

## 

## 1.1 Сущность составления отчётности малых предприятий

Бухгалтерская отчетность малых предприятий — единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Организации представляют годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества, а также территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации. Организации обязаны представлять квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании квартала, а годовую - в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено Российской Федерации [1; стр. 8].

Представляемая годовая бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами организации.

В бухгалтерскую отчетность должны включаться данные, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Если выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчётность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения. При этом должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, то есть, исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. Если посредством отбора или формы представления информация влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения предопределенных результатов, информация не является нейтральной [16; стр. 187].

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно, в случаях их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Если показатель несущественен в обособленном виде, он объединяется с другими в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках или в пояснениях к ним (в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках или пояснительной записке). При этом следует иметь в виду, что отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их отдельное представление в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках, могут быть достаточно существенными, чтобы представляться обособленно в пояснениях.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение организацией вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения, непротиворечивости и рациональности.

При оценке статей бухгалтерской отчетности, организация должна: обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» [7; стр. 5].

В состав бухгалтерской отчетности согласно Приказу Минфина от 13.01. 2000 г. № 4н входят: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложения к ним и пояснительная записка, а также аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Критерии для обязательных аудиторских проверок установлены Федеральным законом от 07.08. 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности в Российской федерации».

1. Организационно правовая форма экономического объекта. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие форму открытого акционерного общества;

2. Вид деятельности экономического субъекта. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:

• банки и другие кредитные учреждения;

• страховые организации и общества взаимного страхования;

• товарные и фондовые биржи;

• инвестиционные институты (инвестиционные и чековые инвестиционные фонды, холдинговые компании);

• внебюджетные фонды, источниками, образования средств которых являются предусмотренные законодательством Российской Федерации обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами;

• благотворительные и иные (не инвестиционные) фонды, источниками, образования средств которых являются добровольные отчисления юридических и физических лиц;

• другие экономические субъекты, обязательная ежегодная аудиторская проверка которых по виду их деятельности предусмотрена федеральными законами, указами Президента РФ и постановлениями Правительства РФ.

Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, если в их уставном капитале (уставном фонде) имеется доля, принадлежащая иностранным инвесторам;

3. Финансовые показатели деятельности экономического субъекта. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты (за исключением находящихся полностью в государственной или муниципальной собственности) при наличии хотя бы одного из следующих финансовых показателей их деятельности:

• объема выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год, превышающего в 500 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда (р.);

• суммы активов баланса, превышающей на конец отчетного года в 200 тысяч раз установленный законодательством Российской Федерации МРОТ.

Для определения указанных финансовых показателей установленный законодательством Российской Федерации МРОТ принимается в среднегодовом исчислении за отчетный год.

## 1.2 Нормативная база составления отчётности малых предприятий

В Федеральном законе «О бухгалтерском учёте» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ говорится, что все организации обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность[1; стр. 8].

Бухгалтерская отчетность малых организаций, состоит из:

а) бухгалтерского баланса;

б) отчета о прибылях и убытках;

Формы бухгалтерской отчетности организаций, а также инструкции о порядке их заполнения утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

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, указанных в статье 15 настоящего Федерального закона, организация может представлять бухгалтерскую отчетность в электронном виде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Отчетным годом для всех организаций является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

Данные о хозяйственных операциях, проведенных до государственной регистрации организаций, включаются в их бухгалтерскую отчетность за первый отчетный год.

Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

Пользователь бухгалтерской отчетности не вправе отказать в принятии бухгалтерской отчетности и обязан по просьбе организации проставить отметку на копии бухгалтерской отчетности о принятии и дату ее представления. При получении бухгалтерской отчетности по телекоммуникационным каналам связи пользователь бухгалтерской отчетности обязан передать организации квитанцию о приемке в электронном виде.

Днем представления организацией бухгалтерской отчетности считается дата отправки почтового отправления с описью вложения или дата ее отправки по телекоммуникационным каналам связи либо дата фактической передачи по принадлежности.

В приказе от 26 июля 2003 г. № 67н «О формах Бухгалтерской отчётности» установлено, что Субъекты малого предпринимательства, не обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации, могут принять решение о представлении бухгалтерской отчетности в объеме показателей по группам статей Бухгалтерского баланса и статьям Отчета о прибылях и убытках без дополнительных расшифровок в указанных формах и имеют право не представлять в составе бухгалтерской отчетности Отчет об изменениях капитала (форма № 3), Отчет о движении денежных средств (форма № 4), Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5), пояснительную записку.

В положении по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации установлено, что субъекты малых предприятий должны составлять бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, о его изменениях, а также финансовых результатах ее деятельности.

В бухгалтерской отчетности данные по числовым показателям приводятся минимум за два года - отчетный и предшествовавший отчетному году (кроме отчета, составляемого за первый отчетный год).

Если данные за период, предшествовавший отчетному году, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснительной записке вместе с указанием ее причин.

Если данные за период, предшествовавший отчетному году, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснительной записке вместе с указанием ее причин.

Настоящее Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99) устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Положение не применяется при формировании отчетности, разрабатываемой организацией для внутренних целей, отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, отчетной информации, представляемой кредитной организации в соответствии с ее требованиями, и составления отчетной информации для иных специальных целей, если в правилах подготовки такой отчетности и информации не предусматривается использование настоящего Положения.

Настоящее Положение применяется Министерством финансов Российской Федерации при установлении:

* типовых форм бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке составления отчетности;
* упрощенного порядка формирования бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций;
* особенностей формирования сводной бухгалтерской отчетности;
* особенностей формирования бухгалтерской отчетности в случаях реорганизации или ликвидации организации;
* порядка публикации бухгалтерской отчетности.

Малое предприятие составляет и представляет бухгалтерскую отчетность в порядке, предусмотренном Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [6; стр. 4], и Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации"[8; стр. 2].

В случае установления Минфином России других форм отчетной информации о характере использования бюджетных средств, они также должны включаться в состав бухгалтерской отчетности.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации годовая бухгалтерская отчетность может представляться малым предприятием в сокращенном варианте.

Годовая бухгалтерская отчетность представляется в адреса и сроки в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете".

В случае незаполнения той или иной статьи (строки, графы) типовой формы бухгалтерской отчетности ввиду отсутствия у организации соответствующих активов, пассивов, операций эта статья (строка, графа) прочеркивается.

Если при составлении малым предприятием типовых форм бухгалтерской отчетности выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении данного предприятия, а также финансовых результатах его деятельности, то в бухгалтерскую отчетность включаются соответствующие дополнительные показатели.

При этом малое предприятие имеет право представлять формы бухгалтерской отчетности на бланках, изготовленных самостоятельно. В этом случае малое предприятие должно соблюдать требования, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации". В представляемых формах бухгалтерской отчетности могут не приводиться статьи ввиду отсутствия у малого предприятия соответствующих активов, пассивов, хозяйственных операций, для раскрытия информации могут включаться дополнительные показатели. При этом должны быть сохранены коды строк по показателям, предусмотренным в типовых формах и сохраняемым малым предприятием при заполнении, а также итоговые показатели и коды строк разделов и групп статей бухгалтерского баланса.

При составлении бухгалтерской отчетности следует руководствоваться Инструкцией о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности и другими указаниями, утверждаемыми Министерством финансов Российской Федерации.

## 1.3 Подготовительная работа по составлению отчётности малых предприятий

Перед составлением бухгалтерской отчетности осуществляется комплекс процедур, выполнение которых позволяет получить наиболее точные данные бухгалтерской отчетности:

1. Исправление ошибок, выявленных до даты представления бухгалтерской отчетности.

Способ исправления ошибок зависит от характера ошибки и даты ее выявления. Порядок отражения исправительных записей в отчетности установлен пунктом 11 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н [5; стр. 13].

Проводимые исправления оформляются справкой бухгалтера, которая составляется в произвольной форме, с заполнением всех необходимых реквизитов, требуемых п. 21 ст. 9 Федеральною закона «О бухгалтерском учете» и наименованием документа - «Бухгалтерская справка»

В ней должно содержаться подробное описание хозяйственной операции:

- подробное описание неправильно отраженной хозяйственной операции;

- наименование и место хранение первичного оправдательного документа, по поводу которого делается исправление;

- содержание неверно произведенной записи;

- раскрытие причины первоначальной ошибки;

- выбранный способ исправления ошибки.

Данные справки заносятся в регистры бухгалтерскою учета обособленно.

2. Уточнение оценки активов и пассивов, отраженных в бухгалтерском учете.

- отражение приобретённых ценностей находящихся в пути или не вывезенных со складов поставщиков;

- уточнение оценки имущества (работ. услуг) во неотфактурованным поставкам;

- проведение инвентаризации;

- создание оценочных резервов;

- уточнение оценки финансовых вложений;

- пересчет валютных статей;

- отражение условных активов и обязательств;

- отражение событий после отчетной даты;

- сальдирование отложенных налоговых активов отложенных налоговых обязательств (если это установлено учетной политикой);

- отражение доходов и расходов, относящихся к отчетному периоду, но по которым отсутствуют первичные документы.

З. Отражение финансового результата деятельности организации (реформация баланса).

Процедура отражения финансового результата деятельности организация (реформация баланса) включает следующие этапы:

— закрытие счета 90 «Продажи»;

— закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

— списание чистой прибыли (убытка) отчетного года на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Реформация должна быть проведена по состоянию на 31 декабря отчетного года. Этой датой бухгалтер закрывает счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки»

4. Сверка данных синтетического и аналитического учета на дату составления бухгалтерской отчетности.

В приложении № 1 показан алгоритм проведения сверки данных синтетического и аналитического учета на дату составления бухгалтерской отчетности [22; стр. 68].

**Глава 2. Современный порядок построения отчётности малых предприятий**

## 

## 2.1 Состав, структура отчётности малых предприятий в отечественной практике

Государственная статистическая и бухгалтерская отчетность малых предприятий представляется в утверждаемом Правительством Российской Федерации порядке, предусматривающем упрощенные процедуры и формы отчетности, содержащие в основном информацию, необходимую для решения вопросов налогообложения.

Рассмотрим структуру отчетности малых предприятий: субъекты малых предприятий предоставляют свою отчетность в двух основных формах: «Бухгалтерский баланс» (форма №1) (приложение № 2) и «Отчет о прибылях и убытках» (форма № 2) [17; стр. 123].

На порядок составления годового бухгалтерского отчета организации за 2006 г. оказывают влияние изменения, внесенные в положения по бухгалтерскому учету и другие нормативные акты в 2005—2006 гг. В статье рассмотрены основные нововведения, влияющие на формирование отчетных показателей.

Для начала рассмотрим «Бухгалтерский баланс» (форма №1). В графе «На начало отчетного года» показываются данные на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным графы «на конец отчетного периода» предыдущего года (Заключительный баланс) с учетом произведенной на начало отчетного года реорганизации, а также изменений в оценке показателей бухгалтерской отчетности, связанных с применением Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98. В графе «На конец отчетного периода» показываются данные о стоимости активов, капитала, о резервах и обязательствах на конец отчетного периода (месяц, квартал, год).

В разделе «Внеоборотные активы» по группе статей «нематериальные активы» показывается наличие нематериальных активов по остаточной стоимости (за исключением объектов нематериальных активов, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется).

В разделе «Оборотные активы» по соответствующим статьям группы статей «Запасы» показываются остатки материально- производственных запасов, предназначенных для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческих нужд организации (сырье, материалы и другие аналогичные ценности), для продажи или перепродажи (готовая продукция, товары), а также другие материальные ценности (животные на выращивании и откорме). По указанной группе статей подлежат отражению по соответствующим статьям затраты организации, числящиеся в незавершенном производстве (издержки обращения), расходы будущих периодов.

В разделе «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по группе статей «Уставный капитал» показывается в соответствии с учредительными документами величина уставного (складочного) капитала организации, а по государственным и муниципальным унитарным предприятиям — величина уставного фонда.

По группе статей «Займы и кредиты» раздела «Долгосрочные обязательства» показываются непогашенные суммы полученных кредитов и займов, подлежащие погашению в соответствии с договорами в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

В разделе «краткосрочные обязательства» отражаются суммы кредиторской задолженности, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Организациям рекомендуется справочно в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» за итогами данных об активах организации, капитале, резервах и обязательствах организации приводить данные о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах. данные заполняются на основе указаний, приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета, а также с учетом конкретного перечня забалансовых счетов, используемых организацией [18; стр. 185].

Так же в отчетности малых предприятий существует порядок формирования данных отчета о прибылях и убытках (форма № 2) . В отчете о прибылях и убытках данные о доходах, расходах и финансовых результатах представляются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты. Данная отчетность позволяет выявить все текущие расходы за истекший год, что позволяет оптимизировать в будущем дальнейшие расходы фирмы.

В отчете о прибылях и убытках данные о доходах, расходах и финансовых результатах представляются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Годовой отчет за 2006 г., в том числе отчет о прибылях и убытках, следует заполнять, учитывая изменения, внесенные в положения по бухгалтерскому учету приказами Минфина России от 18.09.06 № 115н и 116н.

Порядок представления данных в отчете о прибылях и убытках зависит от признания организацией доходов исходя из требований Положения по бухгалтерскому учету «доходы организации», характера своей деятельности, вида доходов, размера и условий их получения доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями [11; стр. 9].

При отражении в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Графа 4 отчета заполняется на основе данных графы 3 отчета за предыдущий год. Если данные за аналогичный период предыдущего года не- сопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из изменений учетной политики, законодательных и иных нормативных актов. Исправительные записи в бухгалтерском учете при этом не осуществляются.

Данные, характеризующие расходы организации по обычным видам деятельности, в группировке по элементам затрат подлежат отражению в приложении к бухгалтерскому балансу или в отдельном приложении к отчету о прибылях и убытках (в случае его разработки и принятия организацией самостоятельно).

## 2.2 Состав, структура отчетности малых предприятий в зарубежной практике

В зарубежной практике составление отчетности регламентируется МСФО №1 «Представление финансовой отчетности».

Предназначение данного стандарта заключается в том, чтобы дать основу для представления финансовой отчетности общего назначения, что обеспечивает возможность сопоставления. Финансовые отчеты должны представлять информацию о финансовом положении компании, ее финансовых результатах и движении денежных средств. Данная информация должна быть полезной для ее использования в процессе принятия экономических решений. Ответственным за финансовую основу является Совет директоров и правление или другой управляющий орган.

Полный пакет финансовой отчетности должен включать в себя: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале, отчет о движении денежных средств, учетную политику и примечания. Желательно, чтобы компании представляли и другую финансовую и нефинансовую информацию, не входящую в обязательный перечень: пояснения, заключение аудитора и др. Руководители должны принимать во внимание все общие правила для предоставления своих финансовых отчетов. Этого можно максимально достигнуть благодаря использованию МСФО №1. Отклонения же от стандартов позволяются только в том случае, когда применение стандартов может привести к искажению финансовой отчетности предприятия.

При учете должны удовлетворяться следующие критерии:

* необходимо указать на факт соответствия МСФО;
* необходимо удовлетворить все требования каждого стандарта;
* раскрытие не является оправданием для недолжного порядка учета;
* необходимо в деталях указать на любое отклонение от МСФО № 1, требующееся для того, чтобы добиться достоверного и правдивого раскрытия информации.

Учетная политика, применяемая компанией должна быть достоверной для правдивого раскрытия информации. Применяемая учетная политика должна соответствовать требованиям МСФО. Компания имеет право самостоятельно разрабатывать надежные методы только при отсутствии МСФО.

В отсутствие вероятности того, что компания будет ликвидирована или прекратит свои операции, представление финансовых отчетов должно быть основано на допущении о непрерывности ее деятельности. Если же данное допущение не является основой для представления финансового отчета, необходимо указать на этот факт и его причину. Любые неясности, связанные с этим допущением, должны быть раскрыты.

Метод начисления используется для представления всех видов вышеуказанных отчетов, за исключением отчета о движении денежных средств. Представление статей и их классификация должны сохраняться от одного отчетного периода к другому, кроме тех случаев, когда изменения могут повысить качество представления или требуются в соответствии с МСФО. При предоставлении финансовой отчетности Несущественные статьи аналогичного характера и назначения допускается представлять агрегировано. Существенные статьи представлять агрегировано нельзя.

Активы и пассивы взаимозачитываются только в том случае, когда это допускается МСФО. Взаимозачтены могут быть несущественные прибыли, убытки и расходы, возникающие в результате схожих операций и событий. В сравнительной информации необходимо указать следующие сведения. При раскрытии требуется представить цифровую информацию из предыдущего периода, также должна быть включена соответствующая обзорная и описательная информация, при изменении классификации статей сравнительные показатели должны быть перегруппированы, т.е. указаны их характер, величина и причина.

Финансовая отчетность должна отвечать следующим требованиям. Отличаться от другой информации и каждый компонент должен быть четко идентифицирован. Отчеты должны быть своевременно опубликованы — в течение б месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерский баланс представляет информацию о финансовом положении компании:

- различие по принципу «текущие (краткосрочные)/ нетекущие (долгосрочные)»;

- краткосрочные активы;

- краткосрочные обязательства;

Долгосрочные процентные обязательства, оплата которых должна произойти в течение 12 месяцев.

Отчет о прибылях и убытках представляет информацию о результатах деятельности компании.

Минимальная информация, излагаемая в отчете о прибылях и убытках.

|  |  |
| --- | --- |
| Выручка | Расходы по налогу |
| Результаты операционной деятельности | Прибыль или убытки от обычной деятельности |
| Финансовые затраты | Результаты чрезвычайных обстоятельств |
| Доля прибыли (убытков) ассоциированных предприятий и совместных предприятий, учтенная по методу участия | Доля меньшинства  Чистая прибыль или убытки за период |

Компанией должны представляться в отчете о прибылях и убытках или пояснениях к нему:

• анализ расходов, основанный на их характере или функциях (см. учебно-практический пример);

• если классификация происходит по функциям, укажите;

- амортизационные отчисления для материальных активов; - амортизационные отчисления для нематериальных активов; -затраты на персонал;

• дивиденды на акцию, объявленные или предложенные.

# Заключение

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 [8; стр. 2].

В состав бухгалтерской отчетности согласно Приказу Минфина России от 13.01. 2000 г. № 4н входят: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложения к ним и пояснительная записка, а также аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Нормативная база составления отчётности малых предприятий регламентируется федеральным законом «О бухгалтерском учёте» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ, приказом от 26 июля 2003 г. № 67н «О формах Бухгалтерской отчётности», положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99), так же существуют методические указания.

Перед составлением бухгалтерской отчетности осуществляется комплекс процедур, выполнение которых позволяет получить наиболее точные данные бухгалтерской отчетности. Можно выделить следующие процедуры, предшествующие заполнению форм бухгалтерской отчетности:

1. Исправление ошибок, выявленных до даты представления бухгалтерской отчетности.

2. Уточнение оценки активов и пассивов, отраженных в бухгалтерской учете.

3. Отражение финансово результата деятельности организации (реформация баланса).

4. Сверка данных синтетического и аналитического учета на дату составления бухгалтерской отчетности.

## В зарубежной практике составление отчетности регламентируется МСФО №1 «Представление финансовой отчетности». Предназначение данного стандарта заключается в том, чтобы дать основу для представления финансовой отчетности общего назначения, что обеспечивает возможность сопоставления. Финансовые отчеты должны представлять информацию о финансовом положении компании, ее финансовых результатах и движении денежных средств.

## Библиографический список:

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-Ф3 «О бухгалтерском учете» // Российская газета. 1996. № 228 (в ред. Федерального закона от 23.07.1998 N 123-ФЗ).

2. Федеральный закон от 14 июня 2006 № 88 – ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации».

3. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 // Финансовая газета. 1995. № 28.

4. Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н //Финансовая газета. 2003. № 33.

5. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утв. приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н // Финансовая газета. 2003. № 33.

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н //Финансовая газета. 1998. № 36.

7. Положение по бухгалтерскому учету от 9 декабря 1998 г. № 36 «Учетная политика организации» ПБУ 1/98//Российская газета. 1999. № 10.

8. Положение по бухгалтерскому учету от 6 июля 1999 г. № 43н «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 // Финансовая газета. 1999. № 34.

9. Положение по бухгалтерскому учету от 25 ноября 1998 г. № 56н «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 // Российская газета. 1999. № 10.

10. Положение по бухгалтерскому учету от 25 ноября 2001 г. № 57н факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 // Российская газета. 2002. № 6.

11. Положение по бухгалтерскому учету от 6 мая 1999 г. № 32н «Доходы организации» ПБУ 9/99 // Российская газета. 1999 № 116—117.

12. Положение по бухгалтерскому учету от 6 мая 1999 г. № З3н «Расходы организации» ПБУ 10/99// Российская газета. 1999. № 116—117.

13. Положение по бухгалтерскому учету от 19 ноября 2002 г. № 114н «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 // Российская газета. 2003. № 4.

14. Положение по бухгалтерскому учету от 10 декабря 2002 г. № 126н «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 //Российская газета. 2003. № 2.

15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н //Финансовая газета. 2000. № 17.

16. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов. / Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. М.: Вузовский учебник, 2003.

17. Новодворский ВД., Пономарева Л.В. Бухгалтерская отчетность организации: Учебное пособие. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 2004.

18. Патрон ВВ., Быков В.А. Как правильно составить бухгалтерскую отчетность. СПб.: Питер, 2003.

19. Фомичева Л.П. Годовая бухгалтерская отчетность. М.: Бератор, 2004.

20. Басалаева МА. Порядок проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2003. № 21. С. 29-40.

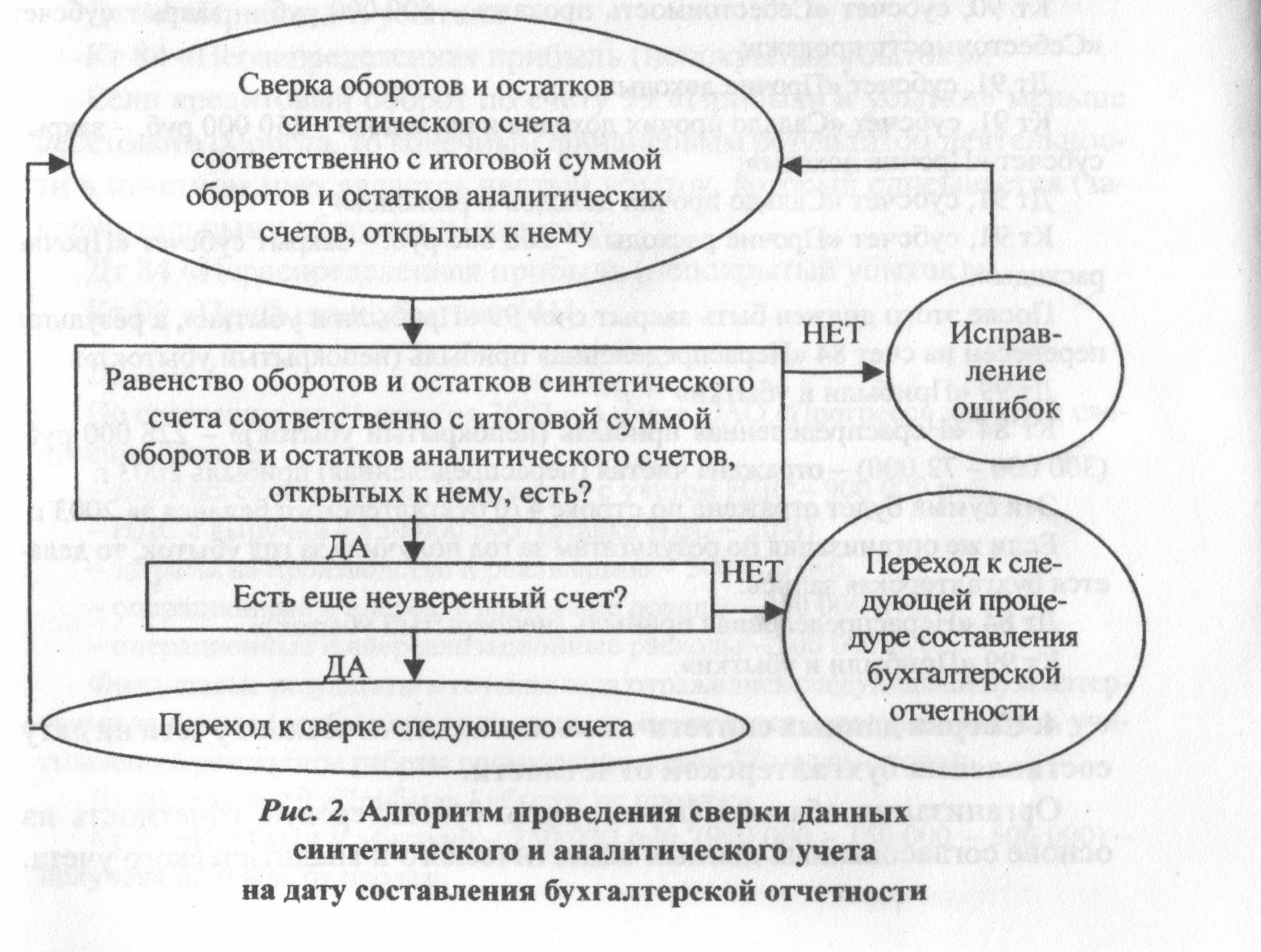
21. Быков В.А. Процедуры, предшествующие заполнению форм бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2003. № 22. С. 3—9.

22. Р. – М. В. Цифрова, О.А. Чугунова, В.А. Гудкова, «Финансовая отчётность и ее анализ» - Саратов: ПАГС им. П.А. Столыпина, 2005.

## Приложение

**Приложение № 1**

Алгоритм проведения сверки данных синтетического и аналитического учета на дату составления бухгалтерской отчетности



**Приложение № 2**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

┌─────────┐

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г. │ КОДЫ │

├─────────┤

Форма N 1 по ОКУД │ 0710001 │

├──┬───┬──┤

Дата (год, месяц, число) │ │ │ │

├──┴───┴──┤

Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО │ │

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН │ │

Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКВЭД │ │

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_│ │ │

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС │ │ │

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. по ОКЕИ │ 384/385 │

(ненужное зачеркнуть) └─────────┘

Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

┌───────────┐

Дата утверждения │ │

├───────────┤

Дата отправки (принятия) │ │

└───────────┘

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные активы | 110 |  |  |
| Основные средства | 120 |  |  |
| Незавершенное строительство | 130 |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| ИТОГО по разделу | 190 |  |  |
| II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы | 210 |  |  |
| в том числе  сырье, материалы и другие аналогичные ценности |  |  |  |
| животные на выращивании и откорме |  |  |  |
| затраты в незавершенном производстве |  |  |  |
| готовая продукция и товары для перепродажи |  |  |  |
| товары отгруженные |  |  |  |
| расходы будущих периодов |  |  |  |
| прочие запасы и затраты |  |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  |  |
| в том числе покупатели и заказчики |  |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 240 |  |  |
| в том числе покупатели и заказчики |  |  |  |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |  |  |
| Денежные средства | 260 |  |  |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| ИТОГО по разделу II | 290 |  |  |
| БАЛАНС | 300 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | Код пока-зателя | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал | 410 |  |  |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров |  | ( ) | ( ) |
| Добавочный капитал | 420 |  |  |
| Резервный капитал | 430 |  |  |
| в том числе:  резервы, образованные в соответствии с законодательством |  |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 |  |  |
| ИТОГО по разделу III | 490 |  |  |
| IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты | 510 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| ИТОГО по разделу IV | 590 |  |  |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Займы и кредиты | 610 |  |  |
| Кредиторская задолженность | 620 |  |  |
| в том числе: поставщики и подрядчики |  |  |  |
| задолженность перед персоналом организации |  |  |  |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами |  |  |  |
| задолженность по налогам и сборам |  |  |  |
| прочие кредиторы |  |  |  |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| ИТОГО по разделу V | 690 |  |  |
| БАЛАНС | 700 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах  Арендованные основные средства |  |  |  |
| в том числе по лизингу |  |  |  |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение |  |  |  |
| Товары, принятые на комиссию |  |  |  |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов |  |  |  |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные |  |  |  |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные |  |  |  |
| Износ жилищного фонда |  |  |  |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов |  |  |  |
| Нематериальные активы, полученные в пользование |  |  |  |

Руководитель\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г.

**Приложение № 3**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г. │ КОДЫ │

├─────────┤

Форма N 2 по ОКУД │ 0710002 │

├──┬───┬──┤

Дата (год, месяц, число) │ │ │ │

├──┴───┴──┤

Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО │ │

├─────────┤

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН │ │

├─────────┤

Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКВЭД │ │

├────┬────┤

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_│ │ │

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС │ │ │

├────┴────┤

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. по ОКЕИ │ 384/385 │

(ненужное зачеркнуть) └─────────┘

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | За отчетный  период | За анало-гичный период предыдущего года |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) |  |  |  |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг |  | ( ) | ( ) |
| Валовая прибыль |  |  |  |
| Коммерческие расходы |  | ( ) | ( ) |
| Управленческие расходы |  | ( ) | ( ) |
| Прибыль (убыток) от продаж |  |  |  |
| Прочие доходы и расходы  Проценты к получению |  |  |  |
| Проценты к уплате |  | ( ) | ( ) |
| Доходы от участия в других организациях |  |  |  |
| Прочие операционные доходы |  |  |  |
| Прочие операционные расходы |  | ( ) | ( ) |
| Внереализационные доходы |  |  |  |
| Внереализационные расходы |  | ( ) | ( ) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения |  |  |  |
| Отложенные налоговые активы |  |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
| Текущий налог на прибыль |  | ( ) | ( ) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода |  |  |  |
| СПРАВОЧНО.  Постоянные налоговые обязательства (активы) |  |  |  |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ | | | | | |
| Показатель | | За отчетный период | | За аналогичный период предыдущего года | |
| наименование | код | прибыль | убыток | прибыль | убыток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда об их взыскании |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) прошлых лет |  |  |  |  |  |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств |  |  |  |  |  |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте |  |  |  |  |  |
| Отчисления в оценочные резервы |  | Х |  | Х |  |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности |  |  |  |  |  |

Руководитель\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_ г.