# Cодержание

Введение 3

1. Общие положения статистической отчетности сельскохозяйственных организаций 4

1.1 Понятие статистической отчетности 4

1.2 Единая система классификации и кодирования технико-экономической и социальной информации 8

1.3. Порядок представления государственной статистической отчетности. Органы государственной статистики, их задачи 9

1.4. Ответственность за искажение данных государственной статистической отчетности 17

1.5. Порядок исправления отчетных статистических данных 19

2. Состав бухгалтерской отчетности 22

2.1 Общие требования по заполнению форм бухгалтерской отчетности 23

2.2 Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса 26

2.3. Порядок формирования показателей отчета о прибылях и убытках 36

# Введение

В условиях функционирования рыночной экономики суще­ствует необходимость решения сложных хозяйственных вопро­сов, что влечет за собой предъявление высоких требований к профессиональным знаниям специалистов. Особенно возрастают требования, предъявляемые к профессиональной подготовке кад­ров в области бухгалтерского учета, анализа хозяйственной дея­тельности и аудита. Современный бухгалтер обязан знать меж­дународные и национальные стандарты учета и отчетности, нор­мативные документы, регулирующие порядок ведения учета и составления отчетности организациями республики. Указанные специалисты обязаны формировать объективную экономическую информацию для всех уровней управления.

Целью данной работы является изучение законодательной базы и действующих норма­тивных документов с целью получения знаний и усвоение навыков расчета показателей, составления и представ­ления в органы государственной статистки статистической от­четности организациями Республики Беларусь.

В работе изложены теоретические основы организа­ции и ведения статистического наблюдения за деятельностью и развитием предприятий республики, цели, задачи работы орга­нов государственной статистики, а также общий порядок предос­тавления отчетных данных, их контроля, устранения выявлен­ных искажений и ответственность должностных лиц за допущен­ные нарушения законодательства. По видам государственной статистической отчетности характеристика форм отчетности с указанием периодичности и сроков ее предоставле­ния субъектами хозяйствования в органы статистики, а также источники информации и порядок расчета основных показателей.

# Общие положения статистической отчетности

# сельскохозяйственных организаций

## 1.1 Понятие статистической отчетности

Для всестороннего отражения хозяйственной деятельности организаций, отраслей национальной экономики, а также процесса общественного воспроизводства используются следующие виды учета: оперативно-технический, бухгалтерский и статистический.

Оперативно-технический учет представляет собой разновид­ность учета, связанного с наблюдением за ходом производственных процессов и хозяйственной деятельности, заключающийся в сборе и регистрации данных, необходимых для оперативного управле­ния, бухгалтерского и статистического учета. Оперативно-техни­ческий учет основан на первичных документах: табелях, нарядах и т.д. Данные этого учета используются для ежедневного конт­роля и руководства хозяйственными процессами непосредственно во время их совершения.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную сис­тему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их дви­жении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Объектами бухгалтерского учета являются имущество и денежные средства организации, источ­ники их образования, их обязательства и хозяйственные опера­ции, осуществляемые в процессе деятельности организаций. Дан­ные бухгалтерского учета используются для анализа, управле­ния и контроля за хозяйственной деятельностью.

Статистический учет — учет, основанный на методах ста­тистики, предусматривающий создание системы сбора, анализа, накопления информации, выявления тенденций, позволяющих делать выводы о развитии общества, организации, явления.

Статистический учет применяется для наблюдения и количе­ственного отражения массовых явлений общественной жизни с качественной их характеристикой для изучения и выявления зако­номерностей развития общества. Он используется для изучения процессов развития народного хозяйства в целом, его отраслей и от­дельных предприятий. Статистический учет, как правило, ведется в стоимостном выражении.

Основной задачей статистического учета является сбор, обра­ботка, обобщение и анализ информации о процессах, происходя­щих в экономической и социальной жизни Республики Беларусь и ее административно-территориальных единицах, на основе на­учно обоснованной методики формирования статистических данных. Его результатом является информация, которая представляется заинтересованным пользователям.

Таким образом, деятельность организаций находит непрерыв­ное отражение в одном из видов учета. В то же время для приня­тия управленческих решений необходимо не только учитывать деятельность, но и изучать, обобщать и систематизировать теку­щие данные, что достигается с помощью отчетности.

Отчетность представляет собой совокупность показателей учета, отраженных в форме определенных таблиц, дающих информа­цию о результатах и условиях работы организации за истекший период времени, периодически представляемых заинтересованным пользователям.

Организации осуществляют оперативный и бухгалтерский учет результатов своей работы, представляют статистическую отчет­ность. Показатели отчетности должны соответствовать следую­щим припципам ее формирования: достоверности, значимости, сравнимости, постоянства и единства методов, существенности, полноты информации, эффективности.

Принцип достоверности предполагает, что информация, от­раженная в отчетности, должна быть правдиво представлена, ее легко можно проверить.

Принцип значимости предполагает возможность, что инфор­мация, содержащаяся в отчетности, может повлиять на результат принимаемого решения.

Принцип сравнимости означает, что информация, содержащаяся в отчетности, позволяет выявлять сходства, различия и тенденции.

Принцип постоянства и единства методов требует, чтобы применяемая при составлении отчетности методология оставалась относительно постоянной, а методы расчета одинаковых по­казателей были едины для всех составителей отчетности.

Принцип существенности предполагает, что информация, со­держащаяся в отчетности, носит относительно важный характер.

Принцип полноты предполагает, что отчетность содержит мак­симум информации, необходимой для пользователей.

Принцип эффективности определяет, что выгоды, полученные на основе информации, должны быть выше затрат на нее.

Для облегчения составления и упорядочения отчетности она классифицируется по ряду признаков.

В зависимости от содержания и источников получения отчет­ных данных она подразделяется на:

• оперативную;

• бухгалтерскую;

• статистическую.

Остановимся более подробно на предмете нашего изучения — статистической отчетности, которая составляется не только на основании данных статистического, но и бухгалтерского, и опера­тивного учета, оказывая тем самым влияние на их построение.

Основными принципами государственной статистики являются:

• научная обоснованность и объективность статистических дан­ных (информации);

• актуальность и своевременность статистических данных (ин­формации);

• конфиденциальность первичных статистических данных;

• сопоставимость статистических данных (информации);

• доступность и открытость сводных статистических данных (информации);

• профессионализм и независимость при осуществлении госу­дарственной статистической деятельности.

По срокам представления статистическая отчетность подразде­ляется на: текущую (недельную, пятнадцати дневную, месячную, квартальную); годовую, то есть представляемую один раз в год.

По объему отражаемых данных выделяют полную статисти­ческую отчетность — содержащую обширный перечень показате­лей и краткую, где перечень показателей максимально сокращен. Краткая статистическая отчетность обычно представляется по итогам месяца, квартала, а полная сдается в органы статистики по итогам года.

По способу доставки отчетность, предоставляемая в органы государственной статистики, подразделяется на почтовую, те­леграфную либо доставленную нарочным. В большинстве случаев статистическая отчетность должна быть представлена в органы статистики нарочным, но некоторые формы разрешается присы­лать по почте.

По содержанию информации, отражаемой в статистических формах, ее группируют на отчетность растениеводства, животно­водства, по труду, о наличии и использовании основных средств, финансовую и т.д.

В соответствии с Законом Республики Беларусь № 345-3 от 28.11.2004 г. "О государственной статистике" все юридические лица, независимо от форм собственности, предприниматели обя­заны представлять статистическую отчетность на бесплатной ос­нове по формам, в сроки и по адресам, установленным республи­канским органом государственного управления статистики Рес­публики Беларусь.

Государственная статистическая отчетность включает все виды статистических наблюдений: регулярные и периодические отчеты, единовременные учеты, различного рода переписи, выборочные, анкетные, социологические, монографические обследования и т.д. Состав и методология исчисления показателей, круг субъектов, представляющих государственную статистическую отчетность, ад­реса, сроки и способы его представления, которые указываются на бланках форм, являются обязательными для всех отчитываю­щихся субъектов и не могут быть изменены без разрешения Ми­нистерства статистики и анализа.

Информация, содержащаяся в формах государственной статис­тической отчетности различна. Однако для всех форм характерно наличие титульной части, которая содержит следующие сведения:

1. о форме государственной статистической отчетности:

• название формы, ее номер;

• кем и когда утверждена;

• периодичность и сроки представления формы;

• кто и кому должен представить форму отчетности.

2. о субъекте хозяйственной деятельности:

• наименование организации;

• орган управления;

• форма собственности;

• почтовый адрес;

• коды классификационной принадлежности

## Единая система классификации и кодирования технико-

## экономической и социальной информации

В Республике Беларусь с 1 июля 2002 г. действует Единая система классификации и кодирования технико-экономической и социальной информации (ЕСКК ТЭСИ). Целью ЕСКК ТЭСИ является информационное обеспечение процессов управления эко­номикой с применением компьютерных технологий. Законода­тельной основой разработки и внедрения ЕСКК ТЭСИ являются Закон Республики Беларусь "О техническом нормировании и стан-дартизации» № 262-3 от 05.01.2004 г.; постановление Кабинета Министров Республики Беларусь № 240 от 04.04.1996 г "О вве дении в действие Единой системы система классификации и ко-дирования технико-экшюмической и социальной информации Рес­публики Беларусь- "Республиканская программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета и статистики" утвержденная постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 523 от 27.08.1992 г.

Внедрение ЕСКК ТЭСИ означает вхождение Республики Бела­русь в мировую систему экономических классификаций, так как предоставляет возможность создания информационно совмести­мых на международном уровне баз данных, позволяющих не только осуществлять сравнительный анализ, но и проводить макроэкономическое моделирование развивающихся внутри страны процессов на основе системы национальных счетов.

Классификации и кодированию подлежат технико-экономические и социальные объекты и их свойства, используемые в статистике, финансовой и правоохранительной деятельности, банковском деле и других сферах.

## 1.3. Порядок представления государственной статистической

## отчетности. Органы государственной статистики, их задачи

Статистические отчеты после их составления подписываются руководителями юридических лиц, индивидуальными предпри­нимателями, а если это необходимо, то и главным бухгалтером. После подписания отчеты не позже установленных сроков сда­ются в органы государственной статистики.

Статистическая информация по формам государственного ста­тистического наблюдения может быть представлена отчитываю­щимися субъектами непосредственно или передана через их пред­ставителей, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи. Статистическая информация составляется, хранится и представляется отчитывающимися субъектами по установленным формам государственного статистического наблюдения на бумажных но­сителях.

Датой представления государственной статистической отчетности считается:

для срочной статистической отчетности — дата передачи сведений по факсу или компьютерным системам;

для почтовой статистической отчетности — дата, обозначенная на штемпеле почтовой организации на конверте или бандероли отправки государственной статистической отчетности;

при представлении статистических отчетов нарочным датой отправки считается день фактической передачи их по принадлежности.

Нарушением сроков представления статистической отчетности является непредставление ее в сроки, указанные на формах статистической отчетности. Если последний день срока представления приходится на нерабочий день, то срок истекает в конце следующего рабочего дня. Нарушением сроков представления государственной статистической отчетности является опоздание, длящееся до одних суток, а опоздание, длящееся более одних суток, рассматривается как ее непредставление.

На этапе государственной регистрации (перерегистрации) орга­низация, независимо от их форм собственности, представляют в органы государственной статистики учредительные документы для присвоения идентификационных кодов, определения классификационных признаков на основании общереспубликанских классификаторов технико-экономической информации для включения в Единый государственный регистр предприятий и организаций и отражения в государственной статистической отчетности.

При реорганизации или ликвидации организации органам статистики представляют государственную статистическую отчетность за период своей деятельности в отчетном году до момента ликвидации на бланках форм годовой отчетности, а также нормативные акты о своей реорганизации или ликвидации для внесения изменений в Единый государственный регистр предприятий и организаций.

Организация статистики в различных странах представлена сетью государственных статистических организаций, которые с учетом потребностей государства и корпораций необходимы для улучшения экономической конъюнктуры, составления бюджета, для проведения мероприятий по налогообложению и государственно-монополистическому регулированию. Функции, выпол­няемые государственными статистическими учреждениями однородны, а организации статистики различны по степени централизации (децентрализации).

Центральными статистическими учреждениями являются: во Франции — Национальный институт статистики и экономических исследований; в Японии — Статистическая комиссия; в Великобритании и ФРГ — Центральное Федеральное статистическое управление. Эти учреждения выполняют роль координирующих при разной степени децентрализации сбора статистических данных.

Организация статистики в России и Белоруссии в качестве системы государственных учреждений началась с XIX в. В 1858 г. был образован Центральный статистический комитет (ЦСК), который утверждался как вневедомственный орган, объединяющий все статистические работы. Однако централизованная система государственной статистики в этот период не сложилась. Отсут­ствовали статистические учреждения на местах, в ряде мини­стерств (Министерство путей сообщения, Министерство государ­ственных имуществ, Министерство финансов) статистика была поставлена лучше, чем в ЦСК. С конца 60-начала 70-х гг, XIX в. началась активная деятельность земской статистики. Ее основ­ная задача состояла в изучении пореформенной России. Земская статистика явилась примером развития альтернативной статис­тики. В советский период государственная статистика представ­лена системой учреждении, построенной по административно-тер­риториальному принципу.

В настоящее время органами государственной статистики Республики Беларусь в соответствии с Законом Республики Беларусь № 345-З от 28.11.2004 г. «О государственной статистике являются:

республиканский орган государственного управления в области государственной статистики;i

территориальные органы государственной статистики;

уполномоченные государственные организации.

Республиканским органом государственного управления в области государственной статистики является Министерство статистки и анализа Республики Беларусь.

К территориальным органам государственной статистики относятся областные и Минское городское управления статистики. В структуру областных и Минского городского управлений ста­тистики входят отделы статистики в районах и городах (районах города Минска).

Республиканский и территориальные органы государственной  
статистики получают данные установленной отчетности от организаций, проводит специальные обследования, переписи. Однако система государственной статистики не получает первичной информации от финансовых, таможенных, банковских учреждений, а пользуется лишь сводной информацией, которую представляют соответствующие ведомства.

Данная функция возложена на уполномоченные государственные организации — государственные органы (организации), за исключением органов государственной статистики, осуществляющие ведение государственной статистики в отношении находящихся в их подчинения (ведения) организаций, а также по вопросам, входящим в их компетенцию.

Государственные органы, ведущие статистическую деятельность, в пределах своей компетенции обязаны соблюдать сохранность государственных и коммерческих тайн, конфиденциальность первичной статистической информации на основе персональной ответственности работников органов государственной статистики в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Основными задачами органов государственной статистики являются:

сбор, обработка, обобщение, анализ и распространение статис­тической информация о процессах, происходящих в экономической и социальной жизни Республики Беларусь и ее администра­тивно-территориальных единицах, на основе научно обоснован­ной методология формирования статистических данных;

обязательное представление статистической информации Президенту Республики Беларусь, Национальному собранию Республики Беларусь, Совету Министров Республики Беларусь, республиканским органам государственного управления и иным государ­ственным организациям, подчиненным Правительству Республики Беларусь;

предоставление сводной статистической информации другим заинтересованным пользователям, включая юридические н физические лица иностранных государств, путем распространения док­ладов, сборников, бюллетеней и других публикаций;

разработка, внедрение и совершенствование методологии фор-

координация и контроль деятельности республиканских органов государственного управления и иных государственных орга­низаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь, по вопросам статистики, создание условий для использования этими статистических стандартов и методологии при проведении ими отраслевых, ведомственных и межотраслевых статис­тических наблюдений по формам и в соответствии с методичес­кими указаниями к ним, утверждаемыми Министерством стати­стики и анализа Республики Беларусь.

Органы государственной статистики представляют сводную статистическую информацию государственным органам, а также средствам массовой информации, научно-исследовательским орга­низациям, общественным объединениям и населению в порядке, установленном Министерством статистики и анализа Республики Беларусь.

Органы государственной статистики имеют право:

* привлекать юридических и физических лиц к проведению государственных статистических наблюдений;
* получать от респондентов первичные статистические данные в объеме и в сроки, указанные в формах государственных статистических наблюдений;
* проверять достоверность первичных статистических данных путем сопоставления их с данными первичных учетных документов, посещать с этой целью производственные, служебные и иные здания и помещения юридических лиц, их обособленных подразделений, а также здания и помещения, в которых индивидуальные предприниматели осуществляют предпринимательскую деятельность;
* давать респонденту обязательные для исполнения указания об устранении выявленных искажении в данных государственных статистических наблюдений а вносить соответствующие измене­ния в сводные статистические данные (информацию);
* составлять в пределах своей компетенции протоколы об ад­  
  министративных правонарушениях в порядке, установленном за­  
  конодательными актами Республики Беларусь;
* принимать в пределах своей компетенции решения, обяза­  
  тельные для исполнения респондентами;
* получать в порядке, установленном законодательством Рее  
  публики Беларусь, сведения из Единого государственного регистр!  
  юридических Лиц и индивидуальных предпринимателей и иных регистров (реестров), ведение которых осуществляют республи­канские органы государственного управления и иные государ­ственные органы, подчиненные Совету Министров Республики Беларусь;
* формировать и вести статистический регистр;
* • получать из государственных органов (организаций) информацию, необходимую для организации и проведения государственных статистических наблюдений и формирования сводных статистических данных (информации);
* • давать разъяснения, в том числе в средствах массовой информации, об организации и ведении государственной статистики в Республике Беларусь;
* осуществлять сотрудничество со статистическими органами других государств и международными организациями в области статистики;
* распространять на платной основе, если иное не установлено законодательством Республики Беларусь, сводные статистические данные (информацию), оказывать иные информационные услуги в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

Решая поставленные задачи, статистические органы могут осу-с ществлять следующие виды проверок:

тематические — проводятся по одной или нескольким формам отчетности одной отрасли статистики с одновременной проверкой документов первичного учета и данных статистических наблюдений;

комплексные — проводятся по двум или нескольким отрас­лям статистики;

повторные — проводятся в течение года со времени предыдущей проверки до одной или нескольким формам отчетности, которые уже проверялись, или с расширенным перечнем форм с целью устранения установленных предыдущей проверкой недостатков и изучения текущего состояния учета и отчетности, а также достоверности первичных и статистических данных;

совместные — проводятся органами государственной статистикн по приглашению других уполномоченных на это органов (органы государственного и ве­домственного контроля).

Согласно Порядку организации и проведения проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности и применения экономических санкций, утвержденному Указом Президента Республики Беларусь N° 673 от 15.11.1999 г., проверка проводится на основании предписания руководителя контролирующего органа. Проверяющие имеют право:

1. непосредственно посещать производственные, служебные и другие помещения, участки субъектов проверки;
2. получать и знакомиться с информацией и документацией по состоянию первичного учета и данных статистических наблюдений;
3. получать первичные финансовые и бухгалтерские документы, делать копии или выписки из документов в части объекта проверки;
4. в случае необходимости осуществлять изучение и осмотр документов;
5. требовать и получать от субъектов проверки письменные объяснения и обоснования по вопросам, касающимся проверке и т.д.

Субъекты проверки имеют право:

1. требовать от проверяющих предъявления документа на право проведения проверки;
2. давать проверяющим на любой стадии проверки устные и письменные объяснения, обоснования и заявления в отношении хода и результатов проверки;
3. требовать от проверяющих после окончания проверки один экземпляр подписанного акта проверки;
4. делать письменные замечания к акту проверки в случае несогласия с изложенными в нем фактами и доказательствами, требовать их рассмотрения проверяющими;
5. обжаловать в случае необходимости действия проверяющих непосредственно руководителю соответствующего органа государственной статистики или в судебном порядке.

В случае выявления несоответствующего состояния первичного учета я статистической отчетности, непредставления данных для проведения статистических наблюдений или предоставления их недостоверными применяются меры по привлечению виновных должностных лиц субъекта проверки к ответственности. По результатам проверки составляется акт в двух экземпляpax, который подписывается проверяющим и субъектом проверки.

Один экземпляр акта остается у субъекта проверки под расписку. При этом субъект проверки не может ознакомиться с актом, пока тот не будет подписан проверяющим. Все материалы о результа­тах проверок предоставляются руководителю органа государственной статистики.

В случае несогласия субъекта проверки с фактами, изложенными в акте, он в течение трех рабочих дней после ознакомления с актом и его подписания предоставляет конкретные, аргументированные письменные замечания в отношении него. Указанные замечания должны быть рассмотрены должностными лицами органов государственной статистики, которые проводили проверку, в течение пяти рабочих дней со дня поступления заме­чаний.

## 1.4. Ответственность за искажение данных государственной

## статистической отчетности

Должностные лица и индивидуальные предприниматели, уклоняющиеся от обязательного представления статистических данных органам государственной статистики, а также министерствам и другим республиканским органам государственного управле­ния, ведущим государственную статистику, либо представившие их в искаженном виде или с нарушением установленных сроков, несут установленную законодательством Республики Беларусь дисциплинарную, материальную или уголовную ответственность.

Ответственность за искажение данных государственной статистической отчетности предусмотрена Декретом Президента Респуб­лики Беларусь № 22 от 18.05.1999 г. "О некоторых мерах по недопущению искажений данных государственной статистической отчетности", в котором установлено, что представление искаженных данных, несвоевременное представление или уклонение от представления отчетности органам государственной статистики, если в этом действии нет состава преступления, влекут наложения штрафа на должностных лиц а размере от 50 до 100 базовых величин.

Те же действия, совершенные повторно в течение года после наложения взыскания, предусмотренного предыдущим пунктом, влекут наложение штрафа на должностных лиц в размере от 150 до 300 базовых величин.

Представление искаженных данных государственной статистической отчетности, повлекшее причинение крупного ущерба либо существенного вреда правам и законным интересам граждан, государственным или общественным интересам, а также представление заведомо ложных данных государственной статистической  
отчетности влекут ответственность, предусмотренную Уголовным  
кодексом Республики Беларусь № 275-3 от 09.07.1999 г. за должностной подлог.

Любое искажение данных государственной статистической с отчетности независимо от привлечения к административной или уголовной ответственности влечет применение мер дисциплинар­ной ответственности в установленном законодательством порядке.

Перечисленные правонарушения подведомственны районным (городским) судам и рассматриваются в порядке производства по административным делам или в порядке уголовного судопроизводства.

## 1.5. Порядок исправления отчетных статистических данных

Результатами проверок государственной статистической от­четности могут быть выявленные искажения отчетных данных.

Под искажением отчетных данных следует понимать неправильное их отражение в государственной статистической отчетности, допущенное как в результате умышленных действий должностных лиц, так а вследствие нарушения действующих инструкций и методических указаний по составлению статистической отчетности, а также арифметических ошибок.

Юридические лица, их обособленные подразделения, индивидуальные предприниматели, в отчетных данных которых выявлены искажения, вносят исправления в статистические отчеты, а также корректируют в соответствии с исправлениями взаимосвязанные показатели других отчетов. Исправленные отчеты, не позднее семидневного срока представляют статистическим органам и во все другие адреса, в которые были направлены документы, содержащие недостоверные данные, сделав соответствующие примечания о причинах изменения данных.

Исправления в отчеты вносятся вне зависимости от того, кем  
были выявлены искажения (органами статистики, вышестоящими  
организациями ила самим юридическим лицом).

Основаниями для внесения исправлений в статистические отчеты являются:

1. акты проверки или другие документы, подписанные в установленном порядке представителями организаций, проводивших проверку, должностными: лицами юридических лиц, где проводилась проверка;
2. решение суда;

•постановления следственных органов.

Исправление отчетных данных производится в соответствии с Инструкцией "О порядке исправления отчетных данных в случаях выявления искажений в государственной статистической отчетности", утвержденной постановлением Министерства статистики и анализа Республики Беларусь № 21 от 04.05.2000 г.

В соответствен с Инструкцией исправления производятся в следующем порядке:

• при выявлении искажений отчетных данных в государственной статистической отчетности текущего года все изменения вно­сятся в отчет за тот отчетный период, в котором были допущены искажения, а также во все последующие отчеты;

• при выявлении искажений в отчетах за какой-либо прошлый s период вне зависимости от времени выявления фактов искажений все изменения вносятся в отчет за тот же период (в данные за все периоды, предусмотренные формой отчетности), а также в нарастающие итоговые данные;

* в случаях, когда исправление может повлечь за собой изменение системных записей бухгалтерского учета, отчетные данные как текущего, так и прошлого периодов исправляются в первом отчете после обнаружения искажений в государственной статистической отчетности;

• если не установлен период совершения искажения отчетных данных, исправления вносятся в первом отчете после обнаруже­ния искажения в государственной статистической отчетности;

• если вид продукции, по которому следует внести исправления в данные за отчетный месяц, в этом периоде не производился, то необходимые исправления вносятся в данные о производстве продукции за период с начала года;

• продукция, учтенная в государственной статистической от­четности текущего года или прошлых лет, если после сдачи ее заказчику или реализации потребителю установлено, что она изготовлена с отступлением от стандартов (технических условий), исключается из объема продукции в отчете за тот отчетный пе­риод, когда этот факт установлен судом, поставщиком или когда получено предписание органов Государственного комитета по стандартизации, метрологии и сертификации Республики Беларусь, Комитета государственного контроля Республики Беларусь, а также исключается из данных за все последующие периоды. 1 ' В случае реализации вышеуказанной продукции ее стоимость "Учитывается и отражается в бухгалтерской отчётности как реализация прочих материальных ценностей.

Если продукция, признанная несоответствующей ГОСТам (техническим условиям), в дальнейшем доработана, то ее стоимость включается в объем продукции в том периоде (месяце, квартале, с начала года), когда она доработана.

По получении исправленных отчетов и сведений об отмене акта приемки областные и Минское городское управления статистики исключают из итогов разработки государственной статистической отчетности ввод в действие объектов производственного и непроизводственного назначения.

Если юридическим лицом были опубликованы данные, в которых позже были выявлены искажения, то оно должно опубликовать исправленные отчетные денные. Если юридическое лицо не внесло исправлений в отчеты в установленные сроки, то органы статистики самостоятельно вносят исправления в отчеты, представленные в их адреса, а также в сводные статистические разработки и сообщают об этом юридическим лицам и Мини­стерству статистики и анализа.

# 2. Состав бухгалтерской отчетности

Организации при составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год (далее — годовая бухгалтерская отчетность) за­полняют бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении капитала, отчэт о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу, пояснитель­ную записку.

Организация должна составлять бухгалтерскую отчет­ность за месяц и квартал (далее — промежуточная бухгалтер­ская отчетность).

Бухгалтерская отчетность за месяц состоит из бухгалтерского баланса. Бухгалтерская отчетность за квартал состоит из бух­галтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

В дополнение к промежуточной квартальной бухгалтерской отчетности по решению руководителя организации могут состав­ляться формы отчетности, утвержденные приказом руководи­теля организации.

Некоммерческие организации, не осуществляющие пред­принимательскую деятельность и не имеющие, за исключе­нием выбывших активов, оборотов по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг, бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета о целевом использовании полученных средств состав­ляют за отчетный год.

В состав консолидированной бухгалтерской отчетности включаются консолидированный бухгалтерский баланс, консо­лидированный отчет о прибылях и убытках и пояснительная записка.

Республиканские органы государственного управления и иные государственные организации, подчиненные Правитель­ству Республики Беларусь (далее — государственные органы), по унитарным предприятиям, акционерным обществам, часть акций которых закреплена в государственной собственности (независимо от размера вклада в уставный фонд), иным органи­зациям составляют сводную бухгалтерскую отчетность.

Организации, являющиеся учредителями унитарных пред­приятий, также составляют сводную бухгалтерскую отчет­ность, включающую показатели по собственной деятельности и деятельности учрежденных ею предприятий.

Сводная бухгалтерская отчетность состоит из сводного бухгалтерского баланса, сводного отчета о прибылях и убытках и пояснительной записки.

## 2.1 Общие требования по заполнению форм бухгалтерской

## отчетности

Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности должна содержать следующие данные: наименование состав­ляющей части; указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименова­ние организации с указанием ее организационно-правовой фор­мы; формат представления числовых показателей бухгалтер­ской отчетности.

Заголовочная часть форм заполняется в следующем по­рядке:

реквизит "Организация" — указываются полное наимено­вание юридического лица (в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном поряд­ке) и идентификационный код согласно Общегосударственному классификатору ОКРБ 018-99 "Юридические лица и индиви­дуальные предприниматели", утвержденному постановлением Государственного комитета по стандартизации, метрологии и сертификации Республики Беларусь от 14 сентября 1999 г. № 16 (ОКЮЛП);

реквизит "Учетный номер плательщика" — указывается но­мер государственной регистрации организации в Едином госу­дарственном реестре плательщиков налогов (УНП);

реквизит "Вид деятельности" — указывается вид деятельно­сти согласно Общегосударственному классификатору ОКРБ 005-2001 "Виды экономической деятельности", утвержденному постановлением Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Министров Республики Беларусь от 28 декабря 2001 г. М 52 (ОКЭД);

реквизит "Организационно-правовая форма" — по данной строке указывается организационно-правовая форма организации согласно Общегосударственному классификатору ОКРБ 019-99 "Организационно-правовые формы юридических лиц и индиви­дуальных предпринимателей", утвержденному постановлением Государственного комитета по стандартизации, метрологии и сертификации Республики Беларусь от 30 декабря 1999 г. № 28 (ОКОПФ). При этом в левой половине графы указывается код по ОКОПФ, а в правой — код формы собственности согласно Обще­государственному классификатору ОКРБ 002-99 "Формы соб­ственности", утвержденному постановлением Государственного комитета по стандартизации, метрологии и сертификации Рес­публики Беларусь от 30 декабря 1999 г. № 28 (ОКФС);

реквизит "Орган управления" — наименование органа, на который возложены координация и регулирование деятельно­сти организации и которому направляется бухгалтерская от­четность, указывается следующим образом:

при указании органов государственного управления — со­гласно Общегосударственному классификатору ОКРБ 004-2001 "Органы государственной власти и управления", утвержденному постановлением Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Министров Республики Беларусь от 28 декабря 2001 г. № 52;

организации иного подчинения — согласно Общегосудар­ственному классификатору ОКРБ 003-94 "Система обозначений объектов административно-территориального деления и насе­ленных пунктов", утвержденному постановлением Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Мини­стров Республики Беларусь от 28 февраля 1994 г. № 2 (СООУ);

реквизит "Адрес" — указывается полный почтовый адрес ор­ганизации.

Составление и представление бухгалтерской отчетности про­изводится в миллионах белорусских рублей без десятичных знаков после запятой (указывается код по ОКЕИ — 408).

Некоммерческие организации, не осуществляющие пред­принимательскую деятельность, при несущественной сумме активов, учитываемых в бухгалтерском балансе, и во избежа­ние трудностей использования данных бухгалтерской отчетно­сти составляют и представляют бухгалтерскую отчетность в ты­сячах белорусских рублей (указывается код по ОКЕИ — 407).

Реквизит "Контрольная сумма" организацией заполняется в случае передачи бухгалтерской отчетности по телеграфу. Кон­трольная сумма определяется как сумма всех показателей по всем формам отчетности.

Изменение принятых содержания и форм бухгалтерской отчетности допускается в исключительных случаях (при изме­нении вида деятельности, реорганизации, других).

Организацией должно быть обеспечено подтверждение обос­нованности каждого такого изменения. Каждое произведенное изменение должно быть раскрыто в пояснительной записке вместе с указанием причин, вызвавших это изменение.

Изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к от­четному году, так и к предшествовавшим периодам (после ее утверждения), производятся в отчетности, составляемой за отчет­ный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

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

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. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответ­ствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Организация может принять решение о применении для це­лей отражения в бухгалтерской отчетности существенной ин­формации критерия, отличного от вышеназванного.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчет­ности кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года — отчет­ный и предшествующий отчетному.

Если данные за период, предшествующий отчетному, несо­поставимы с данными за отчетный период, то первые из назван­ных данных подлежат корректировке исходя из правил, уста­новленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен законодатель­ством Республики Беларусь.

В формах бухгалтерской отчетности приводятся все пред­усмотренные в них показатели. В случае отсутствия значения показателя той или иной статьи формы бухгалтерской отчетно­сти ввиду отсутствия у организации соответствующих активов и пассивов эта статья (строка, графа) прочеркивается.

## 2.2 Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса

В графе 3 "На начало года" бухгалтерского баланса пока­зываются данные на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным графы 4 "На конец отчет­ного периода" предыдущего года (заключительный баланс).

Данные графы 3 вступительного баланса организации в случаях, установленных законодательством Республики Бе­ларусь, могут не совпадать с данными графы 4 заключитель­ного баланса.

В графе 4 "На конец отчетного периода" бухгалтерского баланса показываются данные о стоимости активов и пассивов на конец отчетного периода.

В разделе I "Внеоборотные активы" показываются дан­ные о затратах инвестиционного характера, связанных с при­обретением или созданием основных средств, нематериальных активов, других внеоборотных активов.

Основные средства, нематериальные активы в бухгалтер­ском балансе приводятся по остаточной стоимости (кроме ос­новных средств и нематериальных активов, по которым в соот­ветствии с законодательством Республики Беларусь амортиза­ция не начисляется).

Стоимость основных средств и вложений во внеоборотные активы показывается на начало и конец отчетного года с учетом результатов переоценки, проведенной в соответствии с законо­дательством Республики Беларусь.

По статье "Основные средства" (строка 110) приводится стоимость основных средств, учитываемых по счету 01 "Основ­ные средства", за вычетом суммы начисленной амортизации, учитываемой по счету 02 "Амортизация основных средств".

Расшифровка состава основных средств и их движение в тече­ние отчетного года приводится в приложении к бухгалтерскому балансу.

По статье "Нематериальные активы" (строка 120) пока­зывается стоимость нематериальных активов, учитываемых по счету 04 "Нематериальные активы", за вычетом суммы начи­сленной амортизации, отраженной по счету 05 "Амортизация нематериальных активов".

Расшифровка состава нематериальных активов и их движе­ние в отчетном году приводится в приложении к бухгалтерскому балансу.

По статье "Доходные вложения в материальные ценно­сти" (строка 130) организации, осуществляющие доходные вложения в активы, предоставляемые за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражают стоимость активов, учитываемых по счету 03 "Доходные вло­жения в материальные ценности", за вычетом суммы начи­сленной амортизации, отраженной по счету 02 "Амортизация основных средств".

Расшифровка состава активов, предоставляемых во времен­ное владение и пользование с целью получения дохода, приво­дится в приложении к бухгалтерскому балансу.

По группе статей "Вложения во внеоборотные активы" (строка 140) показываются затраты, отраженные по счетам 07 "Оборудование к установке" и 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Из данных этой статьи по строке 141 "незавершенное строи­тельство" отражаются затраты по незавершенным объектам строительства, включая находящиеся на консервации, отра­женные на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Расшифровка состава незавершенных вложений во внеобо­ротные активы приводится в приложении к бухгалтерскому балансу.

По статье "Прочие внеоборотные активы" (строка 150) отражаются другие долгосрочные активы и вложения, не нашед­шие отражения в разделе I бухгалтерского баланса.

В разделе II "Оборотные активы" бухгалтерского баланса приводится информация о стоимости товарно-материальных ценностей, составе дебиторской задолженности и финансовых вложений, а также о денежных средствах организации.

По группе статей "Запасы и затраты" (строка 210) при­водятся информация об остатках товарно-материальных ценностей, приобретенных и/или произведенных организацией, незавершенных производством полуфабрикатах, работах и услугах, суммы издержек обращения, приходящихся на ос­татки нереализованных товаров, предназначенных для реа­лизации.

По строке 211 "сырье, материалы и другие активы" отра­жаются остатки запасов сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплек­тующих изделий, запасных частей, тары и других активов, учитываемых по счету 10 "Материалы".

При осуществлении организациями учета заготовления ма­териально-производственных запасов с применением счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" по данной строке также отражается сумма числящихся на конец отчетного периода отклонений фактических расходов по приобретению материально-производственных запасов от их учетной цены или отклонений, связанных с предоставлением организации наценок (надбавок) согласно договору. Сумма таких отклоне­ний присоединяется или вычитается при определении данных по данной строке.

По строке 212 "животные на выращивании и откорме" отражаются активы, учитываемые на счете 11 "Животные на выращивании и откорме".

По строке 213 "незавершенное производство и полуфаб­рикаты" отражаются суммы расходов незавершенного произ­водства, учитываемых по счетам 20 "Основное производство" и 21 "Полуфабрикаты собственного производства".

По строке 214 "расходы на реализацию" отражаются суммы издержек обращения и коммерческих расходов, прихо­дящиеся на остаток нереализованных товаров в организации, учитываемые по счету 44 "Расходы на реализацию".

Издержки обращения, приходящиеся на остаток нереализо­ванных товаров и сырья, в организации общественного питания отражаются по строке 215 "готовая продукция и товары для реализации".

По строке 215 "готовая продукция и товары для реализа­ции" показываются остатки готовой продукции и товаров, учи­тываемых по счетам 40 "Выпуск продукции, работ, услуг", 41 "Товары" и 43 "Готовая продукция".

При этом организация, оказывающая услуги общественного питания, по этой строке отражает также остатки сырья на кух­нях и в кладовых, остатки товаров в буфетах. По этой строке отражается стоимость готовых изделий, приобретенных орга­низацией для комплектации своей готовой продукции и не включенных в ее стоимость в соответствии с условиями догово­ра с заказчиками.

По строке 216 "товары отгруженные" отражается сумма себестоимости отгруженных покупателям товаров и продук­ции, учитываемых по счету 45 "Товары отгруженные".

По строке 217 "выполненные этапы по незавершенным работам" отражаются данные о стоимости законченных этапов работ, учитываемых по счету 46 "Выполненные этапы по неза­вершенным работам".

По строке 218 "расходы будущих периодов" отражаются суммы расходов будущих периодов, учитываемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и законодательством Респуб­лики Беларусь по счету 97 "Расходы будущих периодов".

По строке 219 "прочие запасы и затраты" показываются прочие оборотные активы и затраты, не нашедшие отражения в предыдущих строках группы статей "Запасы и затраты".

По статье "Налоги по приобретенным активам" (строка 220) отражаются суммы налога на добавленную стоимость, учи­тываемые по счету 18 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам"; суммы акцизов и иные аналогичные налоги.

По группе статей "Дебиторская задолженность" (строка 230) приводится информация о расчетах организации по произведенным и подлежащим реализации товарам, продукции, ра­ботам, услугам, а также по суммам переплаты налогов и сборов в бюджет, расчетам с персоналом.

Дебиторская задолженность в разрезе статей бухгалтерского баланса приводится как сальдо аналитических счетов и субсче­тов счетов учета расчетов, по которым на отчетную дату образо­валось дебетовое сальдо.

При наличии у организации на конец квартала или года ре­зервов по сомнительным долгам и под обесценение ценных бу­маг показатели статей бухгалтерского баланса, в связи с кото­рыми они созданы (дебиторская задолженность и финансовые вложения), приводятся с соответствующим уменьшением их балансовой стоимости на стоимость данных резервов.

Расшифровка дебиторской задолженности приводится в приложении к бухгалтерскому балансу.

По строке 231 "покупателей и заказчиков" показывается сумма задолженности по расчетам с покупателями и заказчи­ками, отраженная по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказ­чиками".

По строке 232 "поставщиков и подрядчиков" отражается сумма выданных (перечисленных) авансов (задатка) поставщи­кам, подрядчикам, исполнителям, учитываемых по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", субсчет "Авансы выданные".

По строке 233 "разных дебиторов" отражается сумма рас­четов с юридическими и физическими лицами, учитываемых по имеющим дебетовое сальдо аналитическим счетам и субсче­там счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

По строке 234 "прочая дебиторская задолженность" отра­жается задолженность работников организации по оплате тру­да при наличии дебетового сальдо по счету 70 "Расчеты по опла­те труда", задолженность по расчетам с персоналом, определя­емая по сальдо аналитических счетов и субсчетов счетов 71 "Расчеты с подотчетными лицами" и 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", суммы выявленных в ходе инвентари­зации недостач, учитываемых по счету 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей", суммы переплаты по налогам и сборам, учитываемые по счетам 68 "Расчеты по налогам и сборам" и 69 "Отчисления по социальному страхованию и обеспечению".

По группе статей "Расчеты с учредителями" (строка 240) приводится информация о расчетах учредителей, отражаемая по счету 75 "Расчеты с учредителями".

По строке 241 "по вкладам в уставный фонд" отражает­ся задолженность учредителей (участников) организации по вкладам в уставный фонд организации, учитываемая по сче­ту 75 "Расчеты с учредителями", субсчет "Расчеты по вкла­дам в уставный фонд".

По строке 242 "прочие" отражается излишне перечислен­ная в бюджет сумма части прибыли (дохода) государственных унитарных предприятий и хозяйственных обществ, рассчитан­ная в соответствии с законодательством Республики Беларусь, учитываемая по счету 75 "Расчеты с учредителями".

По статье "Денежные средства" (строка 250) показывает­ся остаток денежных средств организации, учитываемых по счетам 50 "Касса", 51 "Расчетный счет", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках" и 57 "Переводы в пути".

Из данных этой статьи по строке 251 "денежные средства на депозитных счетах" приводятся суммы денежных средств в бе­лорусских рублях и иностранной валюте, размещенные на де­позитных счетах в банках и учитываемые по счету 55 "Спе­циальные счета в банках", субсчета "Депозитные счета в офи­циальной денежной единице Республики Беларусь" и "Депо­зитные счета в иностранной валюте".

По статье "Финансовые вложения" (строка 260) отража­ются суммы произведенных организацией финансовых вложе­ний, учитываемых по счету 58 "Финансовые вложения".

Расшифровка состава финансовых вложений приводится в приложении к бухгалтерскому балансу.

По статье "Прочие оборотные активы" (строка 270) пока­зываются суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела П бухгалтерского баланса.

В разделе III "Капитал и резервы" бухгалтерского балан­са показываются сформированные в прошлые отчетные перио­ды фонды и резервы организации, суммы прибыли или убытка отчетного года и прошлых лет, поступившие поступления под будущие расходы и затраты.

Расшифровка изменения статей этого раздела бухгалтерского баланса приводится в отчете об изменении капитала.

По статье "Уставный фонд" (строка 410) отражается сумма уставного фонда, учитываемого по счету 80 "Уставный фонд".

По строке 411 "Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей)" приводится стоимость собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (учредителей), учи­тываемая по счету 81 "Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров".

Данные этой статьи бухгалтерского баланса вычитаются при подсчете результатов по разделу III бухгалтерского баланса.

По группе статей "Резервный фонд" (строка 420) приво­дится информация по резервам, учитываемым на счете 82 "Ре­зервный фонд".

Из данных этой строки по строке 421 "резервы, созданные в соответствии с законодательством" отражаются суммы ре­зервов и фондов, образованных организацией в соответствии с законодательством Республики Беларусь, по строке 422 "ре­зервы, созданные в соответствии с учредительными докумен­тами" — суммы резервов и фондов, создаваемых организаци­ей в соответствии с решением собственников.

Расшифровка резервов по видам приводится в приложении к бухгалтерскому балансу.

По статье "Добавочный фонд" (строка 430) отражаются остатки фондов, учитываемых по счету 83 "Добавочный фонд".

По статье "Прибыль (убыток) отчетного периода" (строка 440) показывается сумма полученного финансового результата, учитываемого по счету 99 "Прибыли и убытки".

Сумма убытка по данной строке показывается со знаком минус. В годовом бухгалтерском балансе по данной строке ставится прочерк.

По статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (строка 450) показывается сумма прибыли (убытка), образованной в прошлые отчетные периоды и учитываемой по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Сумма непокрытого убытка по данной строке показывается со знаком минус.

По статье "Целевое финансирование" (строка 460) отражаются остатки сумм неиспользованного целевого фи­нансирования, учитываемых на счете 86 "Целевое финанси­рование".

По статье "Доходы будущих периодов" (строка 470) отражаются суммы, полученные в отчетном периоде, но отно­сящиеся к будущим отчетным периодам, учитываемые в со­ответствии с правилами бухгалтерского учета и законода­тельством Республики Беларусь на счете 98 "Доходы буду­щих периодов".

В разделе IV "Обязательства" приводится информация об обязательствах организации: кредитах и займах, включая на­логовые кредиты, суммах процентов по ним, кредиторской за­долженности, суммах резервов предстоящих расходов.

По статье "Долгосрочные кредиты и займы" (строка 510) показываются остатки сумм кредитов и займов, учитываемых по счету 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

По статье "Краткосрочные кредиты и займы" (строка 520) приводятся суммы кредитов и займов, учитываемых по счету 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам".

Расшифровка состава и движения кредитов и займов приво­дится в приложении к бухгалтерскому балансу.

По группе статей "Кредиторская задолженность" (строка 530) отражается сумма задолженности организации перед юри­дическими и физическими лицами, а также по расчетам с ра­ботниками организации.

Кредиторская задолженность в разрезе статей бухгалтерского баланса приводится кгк сальдо аналитических счетов и субсче­тов счетов учета расчетов, по которым на отчетную дату образо­валось кредитовое сальдо.

Расшифровка состава и состояния кредиторской задолжен­ности приводится в приложении к бухгалтерскому балансу.

По строке 531 "перед поставщиками и подрядчиками" отражается сумма задолженности поставщикам и подрядчи­кам, учитываемая по счету 60 "Расчеты с поставщиками и под­рядчиками".

По строке 532 "перед покупателями и заказчиками" при­водятся суммы полученных авансов (задатка), предваритель­ной оплаты, учитываемых по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", субсчет "Авансы полученные".

По строке 533 "по оплате труда" отражаются суммы рас­четов с персоналом, учитываемые по счету 70 "Расчеты по опла­те труда".

По строке 534 "по расчетам с персоналом" отражаются расчеты с персоналом, учитываемые по аналитическим счетам и субсчетам счетов 71 "Расчеты с подотчетными лицами" и 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям".

По строке 535 "по налогам и сборам" отражаются суммы начисленных налогов, сборов и платежей, предусмотренных за­конодательством Республики Беларусь и учитываемых по сче­ту 68 "Расчеты по налогам и сборам".

По строке 536 "по социальному страхованию и обеспече­нию" отражаются суммы начисленных платежей (отчислений) на социальное страхование, пенсионное обеспечение, учитыва­емые по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обес­печению".

По строке 537 "разных кредиторов" отражаются суммы расчетов, учитываемых по имеющим кредитовое сальдо по ана­литическим счетам и субсчетам счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", включая обязательства по догово­рам лизинга.

По строке 538 "прочая кредиторская задолженность" отражаются суммы кредиторской задолженности, не нашед­шей отражение в предыдущих строках статьи "Кредиторская задолженность".

По группе статей "Задолженность перед учредителями" (строка 540) приводится информация о расчетах по причитаю­щимся учредителям дивидендам, доходам, учитываемая по счету 75 "Расчеты с учредителями".

При этом по строке 541 "по выплате доходов, дивидендов" отражаются суммы начисленных к выплате акционерам, учре­дителям, участникам доходов, дивидендов, по строке 542 "про­чая" — суммы прибыли (дохода), причитающиеся к уплате в бюджет государственными унитарными предприятиями и хо­зяйственными обществами.

По статье "Резервы предстоящих расходов" (строка 550) показываются остатки средств, зарезервированных организа­цией в соответствии с действующим законодательством Респуб­лики Беларусь и учитываемых по счету 96 "Резервы предстоя­щих расходов".

По статье "Прочие виды обязательств" (строка 560) по­казывается задолженность организации по расчетам, не на­шедшим отражения по другим статьям раздела IV бухгалтер­ского баланса.

Данные о стоимости активов и размере обязательств, учи­тываемых на забалансовых счетах, приводятся в бухгалтер­ском балансе в размере стоимости, указанной в договоре. Стои­мость активов и обязательств, установленная в иностранной ва­люте, показывается по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на отчетную дату.

## 2.3. Порядок формирования показателей отчета о прибылях и

## убытках

Признание и оценка доходов и расходов приведены в Ин­струкции по бухгалтерскому учету "Доходы организации", утвержденной постановлением Министерства финансов Рес­публики Беларусь от 26 декабря 2003 г. № 181 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2004 г., № 9-10, 8/10451), и Инструкции по бухгалтерскому учету "Расходы ор­ганизации", утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26 декабря 2003 г. № 182 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2004 г., № 9-10, 8/10452).

В отчете о прибылях и убытках данные о доходах, расходах и финансовых результатах формируются нарастающим итогом с начала года по отчетную дату.

Графа 4 отчета заполняется на основе данных графы 3 от­чета за соответствующий период предыдущего года. Если данные за аналогичный период предыдущего года несопоставимы с дан­ными за отчетный период текущего года, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из изменений учетной политики, нормативных правовых актов, в том числе с учетом произведенной реорганизации организации. Исправительные за­писи в бухгалтерском учете при этом не осуществляются.

По статье "Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг" (строка 010) показывается выручка от видов дея­тельности: от реализации готовой продукции, товаров, работ, ус­луг, учитываемая по кредиту счета 90 "Реализация" в корреспон­денции с дебетом счетов учета денежных средств, расчетов, целе­вого финансирования, доходов будущих периодов и других.

По статье "Налоги и сборы, включаемые в выручку от ре­ализации товаров, продукции, работ, услуг" (строка 011) пока­зываются налоги и сборы, начисленные в соответствии с зако­нодательством Республики Беларусь по дебету счета 90 "Реали зация" в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по на­логам и сборам" (по соответствующим субсчетам).

По статье "Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налогов и сборов, включаемых в выруч­ку)" (строка 020) показывается выручка от реализации продук­ции, товаров, работ, услуг, указанная по строке 010 "Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг", за вычетом нало­гов, указанных по строке 011 "Налоги и сборы, включаемые в выручку от реализации товаров, продукции, работ, услуг".

Справочно по строке 021 из данных строки 010 "Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг" приводится сумма полученной организацией государственной помощи (до­тации, субсидии) на покрытие разницы в ценах и тарифах.

По статье "Себестоимость реализованных товаров, про­дукции, работ, услуг" (строка 030) показываются:

организацией, занятой производством продукции, вы­полнением работ и оказанием услуг, — расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием ус­луг, относящиеся к реализованной продукции, товарам, рабо­там, услугам, выручка по которым показана в строке 010 "Вы­ручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг".

Если организация использует для учета затрат на произ­водство счет 40 "Выпуск продукции, работ, услуг", сумма от­клонения (превышения или уменьшения) фактической себе­стоимости выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг над их нормативной (плановой) себе­стоимостью, списанная в соответствии с установленным по­рядком в дебет счета 90 "Реализация", также включается в данные этой статьи;

организацией, занятой в торговой, снабженческой, сбытовой деятельности и общественном питании, — покупная стоимость товаров, выручка от реализации которых отражена по строке 010 "Выручка от реализации товаров, продукции, ра­бот, услуг";

организацией — профессиональным участником рын­ка ценных бумаг — покупная (учетная) стоимость ценных бу­маг, выручка от реализации которых отражена по строке 010 "Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг".

В случае признания организацией в соответствии с уста­новленным порядком общехозяйственных и общепроизвод­ственных расходов полностью в себестоимости реализованных товаров, продукции, работ, услуг в качестве расходов по видам деятельности по статье "Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг" показываются затраты на производ­ство реализованных продукции, товаров, работ, услуг с учетом этих расходов, распределяемых организацией в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

По статье "Управленческие расходы" (строка 040) пока­зываются суммы, учтенные на счетах 25 "Общепроизводствен­ные расходы" (в части условно-постоянных расходов) и 26 "Общехозяйственные расходы" и списываемые с них при опре­делении финансовых результатов непосредственно в дебет счета 90 "Реализация".

Организацией — профессиональным участником рынка цен­ных бумаг по данной статье показывается сумма издержек по ее деятельности.

Организацией, выполняющей функции заказчика-застрой­щика, по данной статье показываются суммы расходов по орга­низации и обеспечению строительства.

По статье "Расходы на реализацию" (строка 050) отра­жаются:

организацией, занятой производством продукции, выполне­нием работ и оказанием услуг, — расходы по сбыту, учитывае­мые на счете 44 "Расходы на реализацию", субсчет 1 "Коммер­ческие расходы" и относящиеся к реализованным продукции, товарам, работам, услугам;

организацией, занятой в торговой, снабженческой, сбыто­вой и иной посреднической деятельности, — издержки обра щения, приходящиеся на реализованные товары и учитывае­мые на счете 44 "Расходы на реализацию", субсчет "Издержки обращения".

В разделе II "Операционные доходы и расходы" приво­дится информация о суммах полученных операционных дохо­дов и соответствующих им операционных расходов, влияющих на финансовые результаты деятельности организации и учиты­ваемых в соответствии с законодательством по счету 91 "Опера­ционные доходы и расходы".

По статье "Операционные доходы" (строка 070) показы­ваются операционные доходы, отраженные по кредиту счета 91 "Операционные доходы и расходы" в корреспонденции с дебе­том счетов учета денежных средств, расчетов и других.

По статье "Налоги и сборы, включаемые в операционные доходы" (строка 071) отражаются суммы налогов и сборов, на­численных в соответствии с законодательством Республики Бе­ларусь по дебету счета 91 "Операционные доходы и расходы" в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" (по соответствующим субсчетам).

По группе статей "Операционные доходы (за вычетом налогов и сборов, включаемых в операционные доходы)" (строка 080) показываются операционные доходы, указан­ные по строке 070 "Операционные доходы", за вычетом нало­гов и сборов, указанных по строке 071 "Налоги и сборы, включаемые в операционные доходы".

Данные из статьи 080 "Операционные доходы (за вычетом налогов и сборов, включаемых в операционные доходы)" де­тализируются исходя из существенности сумм полученных доходов.

По строке 081 "от сдачи активов в аренду, лизинг, вре­менное пользование" отражаются суммы доходов, поступив­шие от сдачи в аренду основных средств, предоставления в ли­зинг активов, во временное пользование прав на объекты нема­териальных активов.

По строке 082 "от выбытия основных средств и немате­риальных активов" отражаются суммы доходов от реализации и иного выбытия (кроме безвозмездной передачи) основных средств и нематериальных активов, а также приводится стои­мость материальных ценностей, оприходованных от списания с учета объектов основных средств.

По строке 083 "прочие операционные доходы" отражают­ся суммы доходов от реализации и прочего выбытия (кроме без­возмездной передачи) оборотных активов, учитываемых по сче­ту 10 "Материалы"; доходов от операций с ценными бумагами, от продажи иностранной валюты; суммы доходов (процентов), полученных от предоставления в пользование банкам денеж­ных средств, а также проценты за использование банком де­нежных средств организации, размещенных в данном банке, иные доходы, признаваемые операционными в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

По группе статей "Операционные расходы" (090) приво­дится информация о суммах произведенных или признанных организацией расходов, соответствующих суммах доходов, отраженных по группе статей "Операционные доходы".

По строке 091 "от сдачи активов в аренду, лизинг, времен­ное пользование" отражаются суммы расходов по сдаче в аренду основных средств, по переданным в лизинг активам, во времен­ное пользование прав на объекты нематериальных активов.

По строке 092 "от выбытия основных средств и немате­риальных активов" отражаются расходы, связанные с реализа­цией или прочим выбытием (кроме безвозмездной передачи) ос­новных средств и нематериальных активов.

По строке 093 "прочие операционные расходы" отража­ются суммы расходов по реализации, списанию и ликвидации товарно-материальных ценностей, включая расходы, связан­ные со сдачей специализированным организациям лома (отхо­дов) черных, цветных и драгоценных металлов и драгоценных камней; расходы от операций с ценными бумагами, продажи иностранной валюты; расходы по содержанию (кроме аморти­зации) объектов гражданской обороны и мобилизационных мощностей, объектов основных средств и незавершенного строи­тельства, находящихся на консервации; расходы по аннулиро­ванным заказам, договорам; иные расходы, признаваемые опе­рационными в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

По статье "Прибыль (убыток) от совместной деятельно­сти" (строка 100) показывается сумма доходов или убытков, по­лученных организацией от участия в совместной деятельности, в том числе по договору простого товарищества (договору о со­вместной деятельности), если организация является участни­ком совместной деятельности.

По статье "Доходы (потери) от участия в уставных фондах других организаций" (строка 110) показываются зачисленные на счета организации доходы, дивиденды, включая полученную до­лю (часть чистой прибыли) при выходе из уставного фонда, а так­же потери, образовавшиеся в случае реорганизации или ликви­дации организации, в которой был вклад в уставный фонд.

По группе статей раздела III "Внереализационные дохо­ды и расходы" раскрывается информация о суммах получен­ных и признанных внереализационных доходов и расходов, влияющих на финансовые результаты деятельности организа­ции, учет которых ведется по счету 92 "Внереализационные до­ходы и расходы".

По статье "Внереализационные доходы" (строка 130) по­казываются внереализационные доходы, отраженные по кре­диту счета 92 "Внереализационные доходы и расходы" в кор­респонденции с дебетом счетов учета активов, денежных средств, расчетов, целевого финансирования и других.

По статье "Налоги и сборы, включаемые во внереализа­ционные доходы" (строка 131) показываются налоги и сборы, начисленные в соответствии с законодательством Республики Беларусь по дебету счета 92 "Внереализационные доходы и расходы" в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по на­логам и сборам" (по соответствующим субсчетам).

По статье "Внереализационные доходы (за вычетом нало­гов и сборов, включаемых во внереализационные доходы)" (строка 140) показываются внереализационные доходы, ука­занные по строке 130 "Внереализационные доходы", за выче­том налогов и сборов, указанных по строке 131 "Налоги и сбо­ры, включаемые во внереализационные доходы".

По группе статей "Внереализационные доходы (за выче­том налогов и сборов, включаемых во внереализационные дохо­ды)" (строка 140) показываются суммы доходов, оказавших су­щественное влияние на финансовый результат.

По строке 141 "от списания кредиторской задолженно­сти" отражаются суммы кредиторской задолженности, кото­рые в соответствии с законодательством Республики Беларусь и на основании решения руководителя организации подлежат списанию на внереализационные доходы организации.

По строке 142 "курсовые и суммовые разницы" отража­ются курсовые и суммовые разницы, списываемые в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, на внереализационные доходы организации.

По строке 143 "безвозмездно полученные активы (вклю­чая денежные средства и суммы государственной помощи)" отражается стоимость активов, полученных организацией без­возмездно, если иной порядок не установлен законодательством Республики Беларусь, а также списанные со счета 86 "Целевое финансирование" суммы государственной помощи, полученной и использованной на пополнение оборотных средств и покры­тие убытков.

По строке 144 "прочие внереализационные доходы" отражаются полученные, признанные или присужденные су­дом штрафы, пени и неустойки по ненадлежащему исполне­нию договоров; излишки выявленных в ходе инвентаризации активов; суммы источников собственных средств, направленные на покрытие убытков; иные доходы, признаваемые в со­ответствии с законодательством Республики Беларусь внереа­лизационными.

По группе статей "Внереализационные расходы" (150) отражаются расходы, учитываемые в соответствии с законода­тельством Республики Беларусь в составе внереализационных расходов.

По строке 151 "от списания дебиторской задолженно­сти" отражаются суммы дебиторской задолженности, списы­ваемой на внереализационные расходы в порядке, установлен­ном законодательством Республики Беларусь.

По строке 152 "курсовые и суммовые разницы" отража­ются курсовые и суммовые разницы, списываемые в соответ­ствии с законодательством Республики Беларусь на внереали­зационные расходы организации.

По строке 153 "безвозмездно переданные активы (вклю­чая денежные средства)" отражается стоимость активов, пере­даваемых безвозмездно другим организациям и физическим лицам, если иной порядок не установлен законодательством Республики Беларусь, включая оказание спонсорской помощи, а также перечисление взносов и оказание финансовой и иной помощи профессиональным союзам.

По строке 154 "прочие внереализационные расходы" отражаются перечисленные, признанные или присужденные судом штрафы, пени и неустойки по ненадлежащему исполне­нию договоров; расходы, связанные с ведением дел в судах; сум­мы выявленных в ходе инвентаризации недостач в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь; рас­ходы по содержанию обслуживающих производств и хозяйств; расходы на оказание шефской и социальной помощи, стимули­рующие выплаты работникам организации, и другие.

По строкам 200-240 приводится информация о сум­мах доходов и расходов, отражаемых на счете 99 "Прибыли и убытки".

По строке 200 "Прибыль (убыток)" показывается полу­ченный за отчетный период финансовый результат деятельно­сти организации, который слагается из данных строк 060 "При­быль (убыток) от реализации товаров, продукции, работ, ус­луг", 120 "Прибыль (убыток) от операционных доходов и расхо­дов" и 160 "Прибыль (убыток) от внереализационных доходов и расходов".

По строке 210 "Налоги, сборы и платежи из прибыли" отражаются суммы начисленных за отчетный период налогов, сборов, платежей в бюджет из прибыли: налога на доходы, на­лога на прибыль, налога на недвижимость, местных налогов и сборов, иных налогов и сборов из прибыли, исчисленных в соот­ветствии с законодательством и отраженных по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счетов 68 "Расчеты по налогам и сборам", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

По строке 220 "Прочие расходы и платежи из прибы­ли" показываются суммы налоговых и неналоговых санкций и пени, отраженных по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счетов 68 "Расчеты по налогам и сборам" или 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", иные расходы и платежи, производимые орга­низацией в соответствии с законодательством Республики Бе­ларусь из прибыли.

По строке 240 "Чистая прибыль (убыток)" показывает­ся убыток (дебетовое сальдо по счету 99 "Прибыли и убытки") или прибыль (кредитовое сальдо по счету 99 "Прибыли и убыт­ки"), подлежащие реформации (перенесению на счет 84 "Нерас­пределенная прибыль (непокрытый убыток)") и покрытию или распределению в соответствии с законодательством Республи­ки Беларусь.

Справочно (из строки 240) по строке "сумма предоставлен­ной льготы по налогу на прибыль" отражаются суммы льгот по налогу на прибыль на капитальные вложения, предоставлен­ные в соответствии с законодательством Республики Беларусь.