КУРСОВАЯ РАБОТА

НА ТЕМУ

Значение и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Требования, предъявляемые к показателям финансовой отчетности

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

1.1 Понятие бухгалтерского учета, сущность и основные задачи

1.2 Значение бухгалтерской отчетности для предприятий

2. АСПЕКТЫ СОСТАВА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ТРЕБОВАНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ

2.1 Состав и содержание бухгалтерской отчетности

2.2 Требования, предъявляемые к показателям бухгалтерской отчетности

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК БИБЛИГРАФИЧЕСКОГО ОПИСАНИЯ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 Бухгалтерский баланс

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 Отчет о прибылях и убытках

ВВЕДЕНИЕ

Современное экономическое состояние требует от предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения эффективных форм хозяйствования и управления производством, преодоления бесхозяйственности, активизации предпринимательства, инициативы и т.п. Важная роль в реализации этой задачи отводится финансовому анализу деятельности субъектов хозяйствования. С его помощью вырабатывается стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников.

Сегодня, в условиях рыночных отношений центр экономической деятельности перемещается к основному звену всей экономики предприятию. Именно на микроэкономическом уровне создается нужная обществу продукция, оказываются необходимые услуги. На предприятии сосредоточены наиболее квалифицированные кадры. Здесь решаются вопросы экономного расходования ресурсов, применения высокопроизводительной техники, технологий и реализации продукции. Для решения некоторых из них на предприятии прибегают к методу учета, который представляет собой совокупность приемов первичного наблюдения (документация и инвентаризация), стоимостного измерения (оценка и калькуляция), текущей группировки (счета и двойная запись) итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности. Принятию всякого решения финансового характера предшествуют аналитические расчеты, поэтому практически любой представитель аппарата управления предприятием - от топ-менеджеров до рядовых специалистов (бухгалтер, финансовый менеджер, экономист) - просто обязан быть хорошим аналитиком. Очевидно, что анализ, являющийся одной из составных частей грамотного управления финансами, должен выполняться не только в ретроспективе, но и, что нередко более важно, в перспективе.

В данной связи значимость бухгалтерской отчетности для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия многоаспектна и может быть рассмотрена как в рамках теории бухгалтерского учета и финансов, так и с позиции практикующих бизнесменов и специалистов. Прежде всего, следует отметить, что концепция составления и публикации бухгалтерской отчетности является краеугольным камнем системы национальных стандартов бухгалтерского учета в большинстве экономически развитых стран. Любое предприятие в той или иной степени постоянно нуждается в дополнительных источниках финансирования. Найти их можно на рынках капитала. Привлечь потенциальных инвесторов и кредиторов возможно лишь путем объективного информирования их о своей финансово-хозяйственной деятельности, т.е. в основном с помощью своей отчетности. Насколько привлекательны опубликованные финансовые результаты, текущее и перспективное финансовое состояние предприятия, настолько высока и вероятность получения дополнительных источников финансирования. Связь бухгалтерии и финансов, вне всякого сомнения, может быть охарактеризована в различных аспектах. Не случайно бухгалтерскую отчетность нередко называют финансовой.

Бухгалтерская отчетность представляет собой наиболее полную, достаточно объективную и достоверную информационную базу, основываясь на которой можно сформировать мнение об имущественном и финансовом положении предприятия. Правильно составленная отчетность может ответить на ряд стандартных вопросов:

* с каким имуществом предприятие начало работу в отчетном периоде?
* в каких условиях протекала его работа в отчетном периоде?
* каких финансовых результатов достигло предприятие за истекший период?
* как изменилось имущественное состояние предприятия к концу отчетного периода?
* каковы перспективы финансово-хозяйственной деятельности предприятия?

Подобных вопросов может быть достаточно много, однако они группируются в три крупных блока, отражающих соответственно аспекты инвестирования, финансирования и регулярности формирования текущего финансового результата: куда вложены выделенные предприятию финансовые ресурсы, т.е. насколько оптимальна его инвестиционная политика; откуда получены требуемые финансовые ресурсы и насколько оптимальная структура источников предприятия; насколько ритмично и стабильно работает предприятие в плане получения регулярных доходов, т.е. каковы финансовые результаты за отчетный период по сравнению с установленными заданиями и в динамике.

В связи с этим, становиться очевидным значимость бухгалтерской отчетности на современном предприятии, чем и вызвана актуальность выбранной темы.

Целью исследования в данной курсовой работе является рассмотрение теоретических основ бухгалтерского учета предприятий, а также аспекты состава и требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности на современном этапе.

Для достижения поставленной в рамках курсовой работы цели необходимо решить следующие задачи:

1. Рассмотреть теоретические основы бухгалтерской отчетности предприятий.
2. Охарактеризовать состав бухгалтерской отчетности.
3. Рассмотреть требования, предъявляемые к показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Методологическую и теоретическую основу данной работы составили переводные труды ведущих российских ученых в области бухгалтерского учета и финансового анализа предприятий, таких как Астахов В.П., Бабаев Ю.А., Ковалев В.В., О.Н. Волкова, Ворошин Л.И. и др.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

1.1 Понятие бухгалтерского учета, сущность и основные задачи

Бухгалтерский учет - система наблюдения, обобщения и отражения финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью получения достоверных данных о его деятельности. Объектами изучения его являются средства, их движение в процессе производства и обращения, а также источники их образования и использования. Метод бухгалтерского учета представляет собой способ познания и отражения предмета и складывается из следующих элементов: документации, инвентаризации, оценки, калькуляции счета, двойной записи, бухгалтерского баланса и отчетности. Предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами, независимо от их подчиненности и форм собственности (включая предприятия с иностранными инвестициями), учреждения и организации, основная деятельность которых финансируется за счет средств бюджета, обязаны вести бухгалтерский учет своего имущества и хозяйственной деятельности на основе натуральных измерителей в обобщенном денежном выражении путем сплошного, непрерывного документального и взаимосвязанного их отражения. Главными задачами Б.У. являются: обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами: в хозяйственно-финансовой деятельности — выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов, формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, учреждения, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для ее использования инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми, финансовыми и банковскими органами. Предприятия, учреждения, осуществляя организацию Б.У., самостоятельно устанавливают организационную форму бухгалтерской работы, определяют форму и методы Б.У, основываясь на действующих формах и методах, при соблюдении общих методологических принципов, разрабатывают систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля. При ведении Б.У. предприятием должно быть обеспечено соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики (методики) отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества, определенной i исходя из правил, приведенных в «Положении о бухгалтерском учете и отчетности и Российской Федерации», и условий хозяйствования. Изменение учетной политики по сравнению с предыдущим годомдолжно быть объяснено в годовой бухгалтерской отчетности: полнота отражения в учете за отчетный период (месяц, квартал, год) всех хозяйственных операций, осуществленных в этом периоде, и результатов инвентаризации имущества и обязательств: правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам: разграничение в учете текущих затрат на производство и капитальных вложений: соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число каждого месяца. Ответственность за организацию бухгалтерского несет руководитель предприятия, организации. Бухгалтерский учет на предприятии, в учреждении осуществляется бухгалтерией предприятия, учреждения, являющейся его самостоятельным структурным подразделением, или централизованной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер предприятия, учреждения назначается или освобождается от должности приказом руководителя предприятия и подчиняется непосредственно ему. Главный бухгалтер несет ответственность за соблюдение общих методологических принципов Б.У., обеспечивает контроль и отражение на счетах Б.У. всех осуществляемых предприятием, учреждением хозяйственных операций, предоставление оперативной информации, составление бухгалтерской отчетности и др.

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.

Бухгалтерская отчетность организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним (в частности, отчета о движении денежных средств) и иных отчетов, предусмотренных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

* формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
* обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
* предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

1.2 Значение бухгалтерской отчетности для предприятий

Цели бухгалтерской отчетности, как и анализа, определяются потребностями пользователей. Поэтому она должна содержать данные о результатах финансово-хозяйственной деятельности, а также о текущем финансовом положении и происшедших в нем изменениях за отчетный период.

В современных условиях повышается самостоятельность предприятий в принятии и реализации управленческих решений, их экономическая и юридическая ответственность за результаты хозяйственной деятельности. Объективно возрастает значение финансовой устойчивости хозяйствующих субъектов. Все это повышает роль и значение финансового анализа в оценке их производственной и коммерческой деятельности и прежде всего в наличии, размещении и использовании капитала и доходов.

Результаты такого анализа необходимы прежде всего собственникам, менеджерам и руководителям предприятий, кредиторам, инвесторам, поставщикам, покупателям и заказчикам для оценки конкурентоспособности и надежности партнеров. Ключевой целью финансового анализа является получение определенного числа основных наиболее информативных показателей, дающих объективную картину финансового состояния предприятия:

* изменение в структуре активов и пассивов;
* динамика расчетов с дебиторами и кредиторами;
* величина прибылей и убытков и уровень рентабельности активов и продаж.

При этом пользователей бухгалтерской отчетности может интересовать как текущее финансовое положение предприятия, так и его прогноз на ближайшую перспективу. Целями проведения финансового анализа являются:

* определение финансового состояния предприятия;
* выявление изменений в финансовом состоянии в пространственно – временном разрезе;
* установление основных факторов, вызывающих изменения в финансовом состоянии;
* прогноз основных тенденций финансового состояния.

Система показателей бухгалтерской отчетности, сформированная исходя из концепции сохранения (поддержания) и наращения финансового капитала, основывается на разграничении основных элементов: активов, капитала, обязательств, доходов, расходов, прибылей и убытков.

Бухгалтерская отчетность - это совокупность форм отчетности, составленных на основе данных бухгалтерского (финансового) учета. Данная отчетность содержит информацию, позволяющую удовлетворить требованиям различных показателей. Для этого должна быть достоверной, т.е. удовлетворять определенным стандартам. Так, в России она должна быть составлена в нормативных актах системы регулирования бухгалтерского учета. Как было сказано выше, бухгалтерская отчетность предприятий состоит из:

* типовых форм - бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и их использовании, справок и приложений к ним;
* специализированных форм, устанавливаемых министерствами и ведомствами РФ по согласованию с Министерством финансов РФ;
* приложений, предусмотренных нормативными отчетами;
* аудиторского заключения, подтверждающего достоверность отчетности, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;
* пояснительной записи (кроме субъектов малого предпринимательства).

В бухгалтерской отчетности содержатся и показатели предприятия и его подразделений, выделенных на отдельные (самостоятельные) балансы. Финансовая (бухгалтерская) отчетность, как правило, составляется за отчетный год. Месячная и квартальная отчетность являются промежуточными и составляются нарастающим итогом с начала отчетного года. Зачастую сопоставление данных производятся путем сравнительного анализа. При сравнительном анализе сопоставляют коэффициенты и другую финансовую информацию, относящиеся по меньшей мере к двум предприятиям, желательно одинакового размера и одной отрасли. Это позволяет аналитику сравнить эффективность работы этих предприятий. Используя анализ годовых отчетов, можно сравнить предприятие со многими другими предприятиями и получить статистические выводы.

Кроме того, формирование рыночных отношений обусловило необходимость при решении задач управления предприятием анализировать состояние экономики отраслевых и финансовых рынков, что далеко выходит за пределы традиционного понимания анализа финансовой отчетности и внутрихозяйственного - производственного анализа, выполняемых на основе отчетов и сведений, получаемых в результате обработки данных финансового и управленческого бухгалтерского учета.

2. АСПЕКТЫ СОСТАВА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ТРЕБОВАНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ

2.1 Состав и содержание бухгалтерской отчетности

Состав бухгалтерской отчетности как наиболее достоверного и предсказуемого источника информации в той или иной степени регулируется различными нормативными документами. В последние годы наблюдается некоторое увеличение числа централизованно утверждаемых форматов отчетности. Такая же изменчивость свойственна и статьям отчетности - менялись их число, наполняемость, месторасположение, способы группировки и др. Ниже приведена краткая характеристика действующих основных форм отчетности и экономическая интерпретация отдельных их статей в объеме, достаточном для понимания логики и последовательности процедур анализа.

Бухгалтерская отчетность составляется на основании данных синтетического и аналитического учета. Перед составлением годового отчета предприятия обязательно проводят инвентаризацию имущества и обязательств, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года.

Состав бухгалтерской отчетности бюджетных организаций определяется Министерством финансов Российской Федерации.

Для общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг), устанавливается упрощенный состав годовой бухгалтерской отчетности в соответствии со статьей 15 настоящего Федерального закона.

Формы бухгалтерской отчетности организаций, а также инструкции о порядке их заполнения утверждаются Министерством финансов Российской Федерации. Другие органы, осуществляющие регулирование бухгалтерского учета, утверждают в пределах своей компетенции формы бухгалтерской отчетности банков, страховых и других организаций и инструкции о порядке их заполнения, не противоречащие нормативным актам Министерства финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

### Бухгалтерский баланс.

Термин «баланс» (от латинских слов bis - дважды и lanx - чаша, что значит буквально «двучашие») употребляется как символ равновесия, равенства. Он не является специфическим бухгалтерским термином и также широко используется в других разделах экономической науки, политике, повседневной жизни. В бухгалтерском учете слово «баланс» имеет несколько значений:

* равенство итогов при проведении записей по счетам и группировке средств хозяйствующего субъекта в различных разрезах;
* итог основной отчетной формы;
* наименование основной отчетной формы.

Значение баланса как основной отчетной формы исключительно велико, поскольку этот документ позволяет получить достаточно наглядное и непредвзятое представление об имущественном и финансовом положении предприятия. В балансе отражается состояние средств предприятия в денежной оценке на определенную дату в двух разрезах: а) по составу (виду), б) по источникам формирования. Иными словами, одна и та же сумма средств, которые находятся в распоряжении предприятия, представлена двояко, что дает возможность получить представление о том, куда вложены финансовые ресурсы предприятия (актив баланса) и каковы источники их происхождения (пассив баланса). В нашей стране традиционно баланс представлен в виде двусторонней таблицы, в левой части которой размещаются активы предприятия, а в правой - его пассивы; в этом случае общие итоги по активу и пассиву баланса совпадают. Форма бухгалтерского баланса приведена в Приложении 1 курсовой работы.

На практике можно встретиться с различными видами балансов. Ниже приведена одна из возможных классификаций баланса (Таблица 1).

Таблица 1 Классификация бухгалтерских балансов

|  |  |
| --- | --- |
| Классификационный признак | Виды баланса |
| По времени составленияПо источникам составленияПо объему информацииПо характеру деятельностиПо видам деятельностиПо формам собственностиПо объекту отраженияПо степени аналитичности | Вступительные, текущие, ликвидационные, разделительные, объединительныеИнвентарные, книжные, генеральныеЕдиничные, сводные, консолидированныеОсновной, неосновной деятельностиБаланс организации, баланс инвестиционного фонда, баланс частного предприятия, баланс банка и др.Баланс государственного предприятия, частногоСамостоятельный, отдельный балансБаланс-брутто, нетто, шахматный баланс, о оборотный, средний, уплотненный баланс |

Далеко не все из приведенных в Таблице 1 видов балансов имеют познавательную значимость для финансового менеджера или аналитика, однако с некоторыми из них они постоянно сталкиваются в своей работе.

Структура баланса, подразумевающая выделение тех или иных разделов и статей, может быть различной. В настоящее время она имеет следующий вид (Таблица 2).

Таблица 2 Статистическое представление бухгалтерского баланса

|  |  |
| --- | --- |
| Актив | Пассив |
| Внеоборотные активы | Капитал и резервы |
| Оборотные активы | Долгосрочные обязательства |
|  | Краткосрочные обязательства |

До недавнего времени баланс подвергался периодическим изменениям как по количеству разделов и статей, так и с позиции содержательного наполнения отдельных показателей. Любой формат баланса представляет собой лишь некую искусственную конструкцию, а итог баланса в целом и по отдельным его разделам путем несложных манипуляций в системе двойной записи можно изменить. Последнее утверждение не следует понимать буквально и исключительно в негативном смысле. Имеется в виду, что одни и те же данные могут быть представлены в отчетности различным образом, - так, введение в баланс регулирующих статей может существенно изменить итоговые показатели и структуру баланса. Расположение разделов в балансе может быть различным. В частности, в ряде стран предпочитают располагать активы по убыванию степени их ликвидности, а пассивы - по возрастанию времени их погашаемости. Что касается противопоставления разделов пассива и актива, то здесь выдерживается определенная логика.

Между выделенными разделами баланса существуют определенные взаимосвязи. Из сущности построения балансовой таблицы вытекает, что итоги по активу и Средства предприятия отражаются в балансе в следующей оценке:

* основные средства - по остаточной стоимости (01 - 02);
* нематериальные активы - по остаточной стоимости (04 - 05);
* капитальные вложения - по фактическим затратам для застройщика (заказчика);
* оборудование - по фактической себестоимости приобретения;
* финансовые вложения - по фактическим затратам для инвестора;
* материальные ценности - по фактической себестоимости;
* незавершенное производство - по фактической производственной себестоимости;
* издержки обращения - в сумме издержек, приходящихся на остаток нереализованных товаров;
* расходы будущих периодов - в сумме фактически произведенных расходов в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам;
* готовая продукция - по фактической или нормативной производственной себестоимости;
* товары - по покупной стоимости;
* дебиторская задолженность - в сумме, признанной дебиторами;
* остатки средств по валютным счетам, другие денежные средства, ценные бумаги, дебиторская и кредиторская задолженности в иностранных валютах - в рублях, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу ЦБ РФ, действующему на последнее число отчетного периода.

Источники средств предприятия отражаются в балансе:

* уставный капитал - в размере, определенном учредительными документами;
* резервный капитал - в сумме неиспользованных средств этого капитала;
* прибыль - в сумме фактически полученной в отчетном периоде прибыли (чистая прибыль);
* кредиторская задолженность - в суммах фактических долгов кредиторам.

### Отчет о прибылях и убытках.

Если баланс дает наиболее общее представление об имущественном и финансовом положении предприятия, то отчет о прибылях и убытках (форма № 2) характеризует достигнутые за отчетный период финансовые результаты. При этом квартальная форма содержит данные нарастающим итогом, т.е., например, форма, составляемая по итогам II квартала, включает данные о выручке, доходах и расходах за первые два квартала. В Отчете о прибылях и убытках доходы и расходы предприятия отражаются по разделам: доходы по обычным видам деятельности; операционные доходы и расходы; внереализационные доходы и расходы; чрезвычайные доходы и расходы.

* В раздел «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» входят:

(+) Выручка от продажи товаров, продукции, услуг (нетто)

(-) Себестоимость товаров, продукции, работ, услуг, покупная цена

(=) Валовая прибыль

(-) Коммерческие расходы

(-) Управленческие расходы

(=) Прибыль (убыток) от продаж

* В раздел «Операционные доходы и расходы» входят:

(+) Проценты к получению (по облигациям и другим видам ценных бумаг)

(-) Проценты к уплате

(+) Доходы от участия в других предприятиях

(+) Прочие операционные доходы

(-) Прочие операционные расходы

* В раздел «Внереализационные доходы и расходы» входят:

(+) Прочие внереализационные доходы

(-) Прочие внереализационные расходы

 (=) Прибыль (убыток) до налогообложения

(-) Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи

(=) Прибыль (убыток) от обычной деятельности

* В раздел «Чрезвычайные доходы и расходы» входят:

(+) Чрезвычайные доходы

(-) Чрезвычайные расходы

(=) Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Порядок формирования отчета о прибылях и убытках предприятия пассиву баланса совпадают.

Как и в случае с балансом, ключевое значение для отчетных данных в форме № 2 имеет принятая Минфином установка о допущении «временной определенности фактов хозяйственной деятельности», согласно которой данные факты относятся к тому периоду времени, в котором они имели место, независимо от момента фактического поступления или выбытия связанных с ними денежных средств (6; с. 14).

Здесь применяются два метода. Принятие первого варианта известно в теории учета как использование метода начисления, принятие второго варианта соответствует так называемому кассовому методу. Метод начисления является доминирующим в экономически развитых странах.

В нашей стране в период централизованно планируемой экономики использовались оба метода. В частности, в отношении расчетов по оплате труда применялся метод начисления, вместе с тем определение дохода от реализации продукции осуществлялось на основе кассового метода.

Метод начисления является доминирующим по определению, иными словами, его применение стало обязательным по умолчанию. Тем не менее, кассовый метод не исключен полностью - его можно применять, но только в том случае, если договором обусловлен момент перехода права владения, пользования и распоряжения отгруженной продукцией (товарами) и риска ее случайной гибели от предприятия к покупателю (заказчику) после поступления денежных средств в оплату этой продукции. Иными словами, выручка от реализации продукции в этом случае включается в отчет о прибылях и убытках на дату поступления денежных средств.

Можно сделать следующий вывод: для определения дохода от операции важны не собственно отгрузка продукции или поступление денежных средств на счет, а момент перехода права собственности на поставленную продукцию. Условия франкировки особенно детализированы в договорах поставки по экспортно-импортным операциям. В частности, если согласно договору моментом перехода права собственности определено пересечение границы, то только в этот день и должен быть учтен результат от реализации продукции.

Легко заметить, что предприятие, в принципе, может одновременно применять различные методы признания прибыли от реализации; лишь одно условие является обязательным - эти методы должны быть раскрыты в учетной политике предприятия.

Что касается экономической целесообразности применения того или иного метода, то, например, кассовый метод рекомендуется использовать в том случае, если предприятие-поставщик по какой-либо причине (например, нет полной уверенности в отношении платежеспособности покупателя) не хочет до момента оплаты терять права собственности на отгруженную продукцию.

Несмотря на то, что метод начисления является в настоящее время основным для расчета выручки от реализации, п. 13 Положения о составе затрат разрешено определять финансовые результаты в целях налогообложения по мере оплаты продукции, работ, услуг. С одной стороны, это позволяет избежать ситуации, когда предприятие платит налоги, не получив денег за поставленную продукцию; с другой стороны, требуемые пересчеты существенно усложняют работу бухгалтеров. Основные статьи данной отчетности приведены в Приложении 2.

Две рассмотренные формы - бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках - являются основными формами отчетности, обязательно присутствующими по сути своей в периодической отчетности, поскольку именно они отражают имущественное и финансовое положение предприятия на отчетную дату, а также достигнутые им в отчетном периоде финансовые результаты. Помимо них, в периодическую отчетность могут включаться и другие формы, фактически играющие вспомогательную роль, поскольку они содержат расшифровки и аналитические дополнения к отдельным статьям баланса и отчета о прибылях и убытках. Количество и структура дополнительных форм постоянно колеблются в зависимости от решений Минфина РФ в области бухгалтерского учета, их форматы устанавливаются в централизованном порядке. Следует отметить, что с позиции финансового менеджера или аналитика эти формы представляют несомненный интерес не только из-за наличия новых аналитических разрезов и группировок, но и в силу того, что для их подготовки привлекаются дополнительные сведения из текущего учета.

Пояснительная записка.

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности предприятие объявляет изменения в своей учетной политике на следующий отчетный год.

В отличие от отчетных форм структура пояснительной записки не регламентируется, однако в некоторых нормативных документах (например, ПБУ 4/99 содержит раздел VIII «Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности») даются рекомендации по составу показателей и комментариев, целесообразных к включению в пояснительную записку. Объем сведений, включаемых в пояснительную записку, зависит от многих обстоятельств, в частности и от того, какая политика избрана на предприятии в отношении раскрытия информации (5; с.18).

Аудиторское заключение.

Бухгалтерская отчетность должна сопровождаться аудиторским заключением в том случае, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту. В частности, обязательному ежегодному аудиту подлежат: акционерные общества открытого типа при наличии на конец отчетного года свыше 100 участников (акционеров), кредитные учреждения, страховые организации, товарные и фондовые биржи, инвестиционные институты, некоторые категории внебюджетных, благотворительных и иных неинвестиционных фондов, экономические субъекты, в уставном капитале которых есть доля иностранных инвесторов, экономические субъекты с участием частного капитала, для которых объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год превышает 500-тысячекратный МРОТ и/или сумма активов баланса на конец отчетного года превышает 200-тысячекратный МРОТ.

Наличие дополнительной информации к основным отчетным формам, в принципе, не противоречит международным учетным стандартам, которыми также предусмотрена возможность включения в годовой отчет замечаний, расшифровок и дополнений, однако их содержание, не говоря уже о жестко предписанных форматах, не регламентируется.

2.2 Требования, предъявляемые к показателям бухгалтерской отчетности

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.

Бухгалтерская отчетность является важнейшим источником информации, характеризующей финансовое положение организации. В связи с этим бухгалтерская отчетность представляет большой интерес для различных категорий пользователей. В соответствии с международными стандартами учета и отчетности, выделяют семь групп потребителей информации: инвесторы, служащие, кредиторы, поставщики, покупатели, правительство, общественность.

В связи с широким кругом потребителей информации, возникает необходимость в соблюдении целого ряда правил, позволяющих избежать разночтений и неадекватного восприятия содержащихся в отчетности сведений.

Общие требования по составлению бухгалтерской отчетности содержатся в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ 06.07.1999 года № 43н.

В первую очередь бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном, финансовом положении организации, а также финансовых результатах ее деятельности. Достоверной считается бухгалтерская отчетность, сформированная и составленная исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Приказом Министерства Финансов РФ №4н от 13.01.2000г. утверждены образцы форм бухгалтерской отчетности, представляемых в составе промежуточной и годовой отчетности. Этим же приказом утверждены Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности и Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности. Это принципиально новые документы, реализующие принципы международных стандартов бухгалтерской отчетности при составлении бухгалтерской отчетности организации. Министерство Финансов, контролирующее порядок составления бухгалтерской отчетности организаций отказалось от утверждения единых типовых форм бухгалтерской отчетности.

Если при составлении бухгалтерской отчетности выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатов ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то и в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Если при составлении бухгалтерской отчетности по утвержденным формам организация не может сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. То организация в исключительных случаях (например, национализация имущества) может допускать отступление от правил.

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения предопределенных результатов или последствий.

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

В формах бухгалтерской отчетности приводятся все предусмотренные в них показатели. Незаполненные статьи (строки, графы) прочеркиваются.

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

В бухгалтерской отчетности организации должна быть обеспечена сопоставимость отчетных данных с показателями за соответствующий период предыдущего года исходя из изменений учетной политики и нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет и порядок составления отчетности.

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. В бухгалтерском учете существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5 процентов (в соответствии с п.4.31 Инструкции о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности, утвержденной приказом МФ РФ от 12.11.96 г. №97).

Если без знания об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности, то эти показатели также приводятся в бухгалтерской отчетности обособлено.

Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

Составление и представление бухгалтерской отчетности производится в тысячах рублях без десятичных знаков. Организациям, имеющие существенные объемы оборотов товаров, обязательств и т.п., разрешается представлять бухгалтерскую отчетность в миллионах рублей без десятичных знаков. Субъекты малого предпринимательства, общественные организации (объединения) и иные организации при незначительной сумме активов, учитываемых в бухгалтерском балансе, могут составлять и представлять годовую бухгалтерскую отчетность в целых рублях.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждаются результатами инвентаризации имущества и финансовых результатов в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49.

Формы бухгалтерской отчетности не должны содержать никаких подчисток и помарок. Если экономический субъект выявил искажение отчетных данных в ходе проверок и инвентаризаций, проводимой самой организацией и контролирующими органами, их исправление производится в бухгалтерской отчетности того отчетного периода, в котором были обнаружены искажения ее данных.

Подписывается бухгалтерская отчетность руководителем и главным бухгалтером (с указанием номера квалификационного аттестата профессионального бухгалтера) организации.

В организациях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией (централизованной бухгалтерией) или специалистом, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации, руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

Годовая бухгалтерская отчетность представляется в отдельной папке в сброшюрованном виде.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 в бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто - оценке, то есть за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Учитывая это, в бухгалтерском балансе данные о нематериальных активах, основных средствах, малоценных и быстроизнашивающихся предметах приводятся по остаточной стоимости (за исключением нематериальных активов, основных средств и малоценных и быстроизнашивающихся предметов, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется).

В случае образования в конце отчетного года организацией, имеющей вложения в акции других организаций, котирующиеся на фондовой бирже, котировка которых регулярно публикуется, резерва под обесценение вложений в ценные бумаги за счет финансовых результатов организации в годовом бухгалтерском балансе остатки соответствующих финансовых вложений отражаются по рыночной стоимости, если последняя ниже стоимости, принятой к бухгалтерскому учету. В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва под обесценение вложений в ценные бумаги и учтенного на соответствующем счете отдельно не отражается.

В случае создания организацией в установленном порядке в конце отчетного года (квартала) резервов сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации числящаяся в бухгалтерском учете дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе показывается в сумме за минусом образованного резерва. При этом сумма образованного и отраженного в бухгалтерском учете резерва в пассиве бухгалтерского баланса отдельно не отражается.

При составлении бухгалтерской отчетности должны быть исполнены требования положений по бухгалтерскому учету и других нормативных документов по бухгалтерскому учету по раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об изменениях учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, об операциях в иностранной валюте, о материально - производственных запасах, об основных средствах, о доходах и расходах организации, о последствиях событий после отчетной даты, о последствиях условных фактов хозяйственной деятельности, а также по раскрытию в бухгалтерской отчетности той или иной информации об активах, капитале и резервах и обязательствах организации.

Такое раскрытие может быть осуществлено организацией путем включения соответствующих показателей, таблиц, расшифровок непосредственно в формы бухгалтерской отчетности или в пояснительной записке.

При отражении данных в бухгалтерской отчетности следует иметь в виду, что если в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету показатель должен вычитаться из соответствующих показателей при исчислении соответствующих данных (промежуточных, итоговых и пр.) или имеет отрицательное значение, то в бухгалтерской отчетности этот показатель показывается в круглых скобках (непокрытый убыток, себестоимость проданных товаров, продукции, ра-от, услуг, убыток от продаж, проценты к уплате, операционные расходы, использование средств фондов, уменьшение капитала, направление денежных средств, выбытие основных средств и пр.).

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.
Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения предопределенных результатов или последствий.

Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например, при изменении вида деятельности. Организацией должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших это изменение.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Кратко исследовав теоретические основы ведения бухгалтерской отчетности, рассмотрев состав, а также требования, предъявляемые к показателям отчетности на предприятиях, можно с уверенностью констатировать, что бухгалтерский учет денежных средств имеет весьма важное значение для правильной организации денежного обращения, организации расчетов и кредитования в народном хозяйстве.

Учет денежных средств имеет значение в укреплении платежной дисциплины и в эффективном использовании финансовых ресурсов предприятия. Поэтому очень важен контроль за правильностью и эффективностью использования денежных средств предприятия, в чем главенствующую роль играет правильное ведение учета и составление бухгалтерской отчетности предприятия.

Задачами бухгалтерскими учета на данном этапе являются: формирование достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятий необходимой для оперативного руководства и управления, а также ее использования инвесторами, покупателями, налоговыми, финансовыми, банковскими органами и иными заинтересованными лицами; обеспечение контроля за наличием движения имущества и использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами; предупреждение негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе исследования процессов осуществления бухгалтерской отчетности предприятий были получены следующие основные результаты:

1. Рассмотрены теоретические основы бухгалтерской отчетности предприятий.
2. Дана характеристика состава бухгалтерской отчетности.
3. Рассмотрены требования, предъявляемые к показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исходя из вышесказанного, следует заключить, что управлять хозяйственной деятельностью предприятия можно только при наличии информации о количестве и качестве происходящих на предприятии экономических процессов. Первичные данные о фактах хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерской отчетности, что способствует систематизации разобщенных данных в обобщенную характеристику определенных явлений хозяйственной деятельности предприятия, а также формированию его экономических показателей.

СПИСОК БИБЛИГРАФИЧЕСКОГО ОПИСАНИЯ ИСТОЧНИКОВ

## ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. № 129 -ФЗ (с изменениями и дополнениями от 3.11.06 г.);

## ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ МФ РФ от 06.10.2008 г. № 106н);

## ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (Приказ МФ РФ от 24.10.2008г. № 116н);

## ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (Приказ МФ РФ от 27.11.06 г. № 154н, с изм. от 25.12.07 г.);

## ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (Приказ МФ РФ от 06.07.99г. №43н, с изм. от 18.09.06 г.);

## ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (Приказ МФ РФ от 09.06.2001 № 44н, с изм. от 26.03.07 г.);

## ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказа МФ РФ от 30.03.2001 № 26н, с изменениями и дополнениями);

## ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (Приказ МФ РФ от 25.11 98г. №56н);

## ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» (Приказ МФ РФ от 28.11.01г. №96н);

## ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ МФ РФ от 06.05.99 №32н с изменениями и дополнениями);

## ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ МФ РФ от 06.05.99г. № 33н с изменениями и дополнениями);

## ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах» (Приказ МФ РФ от 13.01.2000г. №5н);

## ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» (Приказ МФ РФ от 27.01.2000г.;

## ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (приказ МФ РФ от 16.10.00 № 92н);

## ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (приказ МФ РФ от 27.12.07 г. № 153н);

## ПБУ 15/01 «Учет расходов по займам и кредитам» (приказ МФ РФ от 06.10.2008 № 107н);

## ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (приказ МФ РФ от 2.07.02 № 66н);

## ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (приказ МФ РФ от 19.11.2002г. № 115н);

## ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (приказ МФ РФ от 19.11.2002г. № 114н);

## ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (приказ МФ РФ от 10.12.2002г. № 126н);

## ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» (Приказ МФ РФ от 24.11.2003 г. № 105н)

## ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» (Приказ МФ РФ от 06.10.2008 г. № 106н);

## План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (в редакции приказа МФ РФ от 07.05.2003 № 38н);

## Словарь «Борисов А.Б.» Большой энциклопедический словарь. - М.: Книжный мир, 2003. - 895с.

## Гетьман В.Г. Финансовый учет. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 350

## Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. - М.: Инфра-М, 2007. - 218 с.

## Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет. - М.: ИД ФБК-Пресс, 2006. - 10 с.

## Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 17 с.

## Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет. - М.: МарТ, 2006. - 19 с.

## Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета. - М.; Юнити, 2003. - 24 с.

## Соколов Я. В.Новый план счетов и основы ведения бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2003. - 242 с.

Приложение 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_ 2010г.

Форма по ОКУД

по ОКПО

Идентификационный номер плательщика

ИНН

Вид деятельности по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения тыс.руб.

Местонахождение

Основные средства

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| АКТИВ | На начало отчетного периода | На конец отчетн. периода |
|  | код показателя  |
| I. Внеоборотные активыОсновные средстваНезавершенное строительствоОтложенные налоговые активыИтого по разделу I |  |  |  |
| II. Оборотные активыЗапасыв том числе:сырье, материалы и другие аналогичные ценностиготовая продукция и товары для перепродажирасходы будущих периодовНДС по приобретенным ценностямДебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в том числе:покупатели и заказчикиДенежные средства Итого по разделу IIБаланс |  |  |  |
| ПАССИВ | код строки | На начало отчетного периода | На конец отчетн. периода |
| III. Капитал и резервыУставный капиталДобавочный капиталНераспределенная прибыль отчетного годаИтого по разделу III |  |  | Продолж.Прилож.1 |
| IV. Долгосрочные обязательстваЗаймы и кредитыОтложенные налоговые обязательстваИтого по разделу IV |  |  |  |
| V. Краткосрочные обязательстваКредиторская задолженность, в том числе:поставщики и подрядчикизадолженность перед персоналом организациизадолженность перед гос.внебюджетными фондамизадолженность по налогам и сборампрочие кредиторыИтого по разделу VБаланс |  |  |  |
| Справка о наличии ценностейАрендованные основные средстваТМЦ, принятые на хранениеОбеспечение обязательств и платежей |  |  |  |

Руководитель

Главный бухгалтер

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_ 2010г.

Приложение 2

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за период с 01.01. 2010г. по 31.12.2010г.

Форма по ОКУД

по ОКПО

Идентификационный номер плательщика

ИНН

Вид деятельности по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения тыс.руб.

Местонахождение

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | За отчетный период | За анал. период пред. года |
| Наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы и расходы по обычным видам деят-ти Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минус. НДС и пр.) |  |  |  |
| 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 др.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  |  |  |  |
| Налоговые санкции и аналогичные платежи |  |  |  |
| Чистая прибыль/убыток отчетного периода |  |  | ПродолжПрилож.2 |
| СПРАВОЧНО: Постоянные налоговые обязательстваПостоянные налоговые 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 |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) прошлых лет  |  |  |  |  |  |
| Возмещение убытков, причиненных неис. или ненадлежащим исп-ем обязательств  |  |  |  |  |  |
| Курсовые разницы по операциям в ин. валюте  |  |  |  |  |  |
| Отчисления в оценочные резервы  |  |  |  |  |  |
| Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Руководитель

Главный бухгалтер

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_ 2010г.