#### ПЛАН

ВВЕДЕНИЕ. 2

§1. ПОНЯТИЕ, ЗНАЧЕНИЕ И ТРЕБОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. 2

1.1. Понятие и требования бухгалтерской отчетности. 2

1.2. Нормативные документы о бухгалтерской отчетности. 5

§2. СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 5

2.1. Подготовка к составлению бухгалтерской отчетности. 5

2.2. Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности. 8

§3. СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. 10

3.1. Состав бухгалтерской отчетности. 10

3.2. Бухгалтерский баланс. 12

3.2.1. СОСТАВ АКТИВА БАЛАНСА. 12

3.2.2. Бухгалтерский баланс: содержание пассива 14

3.3. Пояснительная записка 21

3.4. Другие составляющие отчетности. 23

3.5. Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность 23

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 25

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ: 26

# ВВЕДЕНИЕ.

В ходе своей деятельности любое предприятие (в лице его руководителей) осуществляет какие-либо хозяйственные операции, принимает те или иные решения. Практически каждое такое действие находит отражение в бухгалтерском учете.

Информация о хозяйственных операциях, произ­веденных экономическим субъектом за определенный период времени, обобщается в соответствующих учетных регистрах и из них переносится в сгруппированном виде в бухгалтерс­кую отчетность. Такая процедура обобщения учетной инфор­мации необходима в первую очередь самому предприятию и связана с необходимостью уточнения, а в ряде случаев и кор­ректировки дальнейшего курса финансово-хозяйственной де­ятельности конкретного предприятия.

Поэтому бухгалтерская отчетность должна выявлять лю­бые факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственно­сти, финансовой ситуации, прибылей и убытков.

Пользователями такой информации являются руководи­тели, учредители, участники и собственники имущества пред­приятия.

Содержание отчетности о деятельности предприятия, иму­щественном положении и степени финансовой устойчивости представляет интерес для потенциальных инвесторов, заин­тересованных во вложении капитала.

В данной работе нами будет дано понятие бухгалтерской отчетности, рассмотрены основные нормативные документы по данному вопросу, выделены содержание отчетности и требования, предъявляемые к ней. Целью данной работы является не детальное изучение отдельных составляющих бухгалтерской отчетности, а определение основных принципов ее составления, порядок и условия публикации, анализ отчетности; однако некоторые моменты (бухгалтерский баланс, пояснительная записка) будут выделены.

# §1. ПОНЯТИЕ, ЗНАЧЕНИЕ И ТРЕБОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

## 1.1. Понятие и требования бухгалтерской отчетности.

Вхождение многих организаций в рыночную экономику обуслови­ло проблему представления полной финансовой информации о деятельности организации и имущественном положении на опре­деленную дату. Среди групп внешних пользователей такой информа­ции (инвесторы, кредиторы, поставщики и другие коммерческие контрагенты, клиенты, правительство и правительственные учрежде­ния, общественность) ее предоставление особенно важно для *инвес­торов и будущих акционеров организации.*

***Бухгалтерская отчетность*** *— свод взаимосвязанных по­казателей, представляемых в соответствующим образом ут­вержденных формах, итогов работы предприятия за истек­ший отчетный период.[[1]](#footnote-1)*

***Бухгалтерская отчетность*** *состоит из взаимосвязанных форм, образующих по объему составляющих их показателей единую систему информации о финансовом состоянии организации[[2]](#footnote-2).*

Значение бухгалтерской отчетности определяется требованиями, предъявляемыми к ней.

Бухгалтерская отчетность должна соответствовать следующим требованиям: *достоверности, целостности, сво­евременности, простоте, проверяемости, сравнимости, эко­номичности, соблюдении строго установленных процедур оформления и публичности.*

Рассмотрим подробнее каждое из них.

**Достоверность** базируется не только на информации бух­галтерского, но и других видов учета, в первую очередь ста­тистического учета. Нарушение данного подхода делает не­возможным составление бизнес-плана, а также оперативное управление имуществом на различных уровнях хозяйствен­ной деятельности. Это условие требует сопоставимости отчет­ных и плановых показателей.

В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерс­кого учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года.

Если такая сопоставимость отсутствует, то данные за пе­риод, предшествовавший отчетному, подлежат корректиров­ке. При этом следует руководствоваться положениями, уста­новленными действующими нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Россий­ской Федерации. В этом методологическое единство показа­телей отчетности.

Сама корректировка и методика ее проведения должна быть раскрыта в пояснительной записке к бухгалтерскому балан­су и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин корректировки.

Достоверность бухгалтерской отчетности усиливается ее це­лостностью, т.е. она должна включать показатели финансово-хозяйственной деятельности как самого предприятия, так и его филиалов, представительств и иных структурных подразделе­ний, в том числе выделенных на самостоятельные балансы.

**Целостность** или **полнота** отчетности позволяет принимать более обоснованные управленческие решения. С этой целью данные синтетического и аналитического учета должны быть подтверждены результатами инвентаризации и заключением независимой аудиторской организации.

**Своевременность** предполагает представление соответству­ющей бухгалтерской отчетности в соответствующие адреса в установленный срок. Организации, независимо от организа­ционно-правовых форм собственности (за исключением бюд­жетных), обязаны представлять квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании истекшего квар­тала. Годовая бухгалтерская отчетность представляется в те­чение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотре­но законодательством Российской Федерации. Она должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами собственника.

Отчетность, представленная с нарушением установленных сроков, теряет свое значение.

Далее в работе мы немного подробнее рассмотрим вопросы касающиеся порядка и сроков предоставления бухгалтерской отчетности различными хозяйствующими субъектами.

**Простота** бухгалтерской отчетности лежит в ее упрощении и доступности. Переход бухгалтерского учета к международ­ным стандартам объективно способствует реализации данно­го требования.

**Проверяемость** отчетности предполагает возможность под­тверждения представленной в ней информации в любое вре­мя. Косвенно данное условие предполагает нейтральность представленной в ней информации.

**Сравнимость** предусматривает наличие одинаковых пока­зателей на протяжении различных отрезков времени с целью выявления различий и тенденций.

Цель такого сравнения выявить тенденции развития фир­мы. Однако при использовании его нельзя избежать принци­па ограничения полезности информации, а это может ока­зать влияние на формирование неправильных выводов. На­пример, в целях снижения объемов производства в отчетном году фирма приняла решение о реструктуриализации произ­водства и в связи с этим привлекла долгосрочные кредиты банка. По данным представленной отчетности не видно, что тенденция к улучшению финансового состояния компании может иметь место лишь в долгосрочной перспективе.

Для реализации этих подходов в бухгалтерской отчетнос­ти должно быть представлено сравнение информации по кон­кретному показателю, приведенному в отчетности за преды­дущий и отчетный год.

**Экономичность** достигается путем унификации и стандар­тизации соответствующих форм отчетности, сокращения от­дельных показателей не в ущерб качеству отчетных данных. Это касается прежде всего показателей, носящих справочно-информационный характер.

**Оформление** — следующее требование, предъявляемое к бухгалтерской отчетности. Оно означает, что составление от­четности, равно как и ведение бухгалтерского учета имуще­ства, обязательств и хозяйственных операций, осуществляет­ся на русском языке, в валюте Российской Федерации — в рублях. Отчетность подписывается руководителем организа­ции и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером и т.п.)

**Публичность** бухгалтерской отчетности осуществляется организациями, перечень которых регламентирован действу­ющим законодательством. К ним отнесены открытые акцио­нерные общества, кредитные и страховые организации, бир­жи, инвестиционные и иные фонды, созданные за счет част­ных, общественных и государственных источников.

Публичность предполагает публикацию годовой бухгалтер­ской отчетности в средствах массовой информации, доступ­ных ее пользователям, либо распространение ее в соответ­ствующих изданиях (брошюрах, буклетах и иных изданиях), а также передачу органам государственной статистики по ме­сту регистрации для предоставления заинтересованным пользователям.

Годовая бухгалтерская отчетность должна быть опубли­кована не позднее 1 июня года, следующего за отчетным годом.

Публикации должна предшествовать аудиторская провер­ка с обязательным утверждением годового отчета общим собранием акционеров. Из перечня форм годовой отчетности публикации в обязательном порядке подлежат бухгалтерс­кий баланс (ф. № 1) и Отчет о финансовых результатах (счет прибылей и убытков) *(ф.* № 2). Такой подход принят и в меж­дународной практике, что позволяет внешним пользователям информации принять обоснованное решение в части вложе­ния капитала в данную компанию.

Бухгалтерский баланс может быть опубликован по сокра­щенной форме, содержание которой определяется самим пред­приятием в пределах требований, предусмотренных Положе­нием по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/96).

Основанием представления бухгалтерского баланса явля­ется наличие одновременно следующих показателей деятель­ности общества:

1. валюта баланса на конец года не должна превышать четырестатысячекратный размер минимальной месяч­ной оплаты труда, предусмотренный действующим за­конодательством;
2. выручки (нетто) от реализации товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг за отчетный год, не превышающей миллионократный размер минималь­ной месячной оплаты труда, установленный действую­щим законодательством.

Бухгалтерская отчетность публикуется в миллионах руб­лей, а при наличии значительных оборотов — в миллиардах рублей с одним десятичным знаком.

Наряду с публикацией годовой бухгалтерской отчетности публикуется также аудиторское заключение, суть которого должна содержать мнение (оценку) независимого аудитора (аудиторской фирмы) о ее достоверности (безусловно поло­жительное, условно положительное, отрицательное, отказ от выражения мнения).

Внутренняя бухгалтерская отчетность не подлежит публи­кации, так как отнесена к коммерческой тайне. За незакон­ное получение и разглашение сведений, составляющих ком­мерческую тайну, предусмотрена уголовная ответственность.

## 1.2. Нормативные документы о бухгалтерской отчетности.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности необходимы знание и использование следующих ***норма­тивных документов, определяющих порядок ведения бухгалтерского учета в организациях:[[3]](#footnote-3)***

Федеральный закон “О бухгалтерском учете” от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ;

Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина России от 26 декабря 1994 г. № 170);

Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/94) “Учетная политика предприятия” (приказ Минфина России от 28 июля 1994 г. № 100);

Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 2/94) “Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство” (приказ Минфина России от 20 декабря 1994 г. № 167);

Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 3/95) “Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностран­ной валюте” (приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. № 50);

Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/96) “Бухгалтерская отчетность организации” (приказ Минфина России от 8 февраля 1996 г. № 10).

***Кроме того, организация должна руководствоваться:***

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению (приказ Минфина СССР от 1 ноября 1991 г. №56 с изм.);

нормативными документами, определяющими порядок учета себестоимости продукции (работ, услуг);

другими нормативными документами по бухгалтерскому учету различных сфер деятельности организации (инвестиционная деятель­ность, совместная деятельность и др.) и видов имущества (основные средства, товарно-материальные ценности, ценные бумаги, немате­риальные активы и др.).

# §2. СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

## 2.1. Подготовка к составлению бухгалтерской отчетности.

Составлению отчетности должна предшествовать значительная подготовительная работа, осуществляемая по заранее составленному специальному графику. Важным этапом подготовительной работы со­ставления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределитель­ных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой ра­боты должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтети­ческих и аналитических счетах (включая результаты инвентаризации), проверена правильность этих записей.

Приступая к закрытию счетов, следует иметь в виду, что современ­ные предприятия являются сложными объектами учета и калькулиро­вания себестоимости продукции. Их продукция используется по раз­личным направлениям. Взаимные услуги оказывают друг другу и основ­ному производству вспомогательные производства. При взаимном ис­пользовании продукции и услуг невозможно во всех случаях отнести на все объекты калькуляции фактические затраты. Какую-то часть за­трат по некоторым объектам калькуляции предприятия вынуждены от­ражать в плановой оценке. В этих условиях важное значение имеет обо­снование последовательности закрытия счетов[[4]](#footnote-4).

Итак, разберем этот вопрос несколько подробнее на примере составления годового отчета. Этому процессу предшествует проверка правильности ведения бухгалтерского учета в организации, включающая следующие подготовительные работы:

**1****. Св****ерка итогов аналитич****еского и синтетического уч****ета.** Свидетель­ством правильности ведения бухгалтерского учета являются:

равенство суммы остатков аналитических счетов, открытых в развитие определенного синтетического счета, и остатков данного синтетического счета;

равенство суммы оборотов по дебету или кредиту этих же аналити­ческих счетов и оборотов по дебету или кредиту синтетического счета.

**2. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств организа­ции.**

Инвентаризация – это установление фактического наличия средств и их источников, произведенных затрат и т.п. путем пересчета остатков в натуре или путем проверки учетных записей.[[5]](#footnote-5)

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливает организация, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Соответствующие статьи бухгалтерского баланса должны подтверждаться данными инвентаризации имущества, расчетов и обязательств, проводимой в порядке, установленном приказом Минфина России “Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств” от 13 июня 1995 г. № 49, с учетом требований и норм Федерального закона “О бухгалтерском учете”, который подтвердил ранее установленный Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации порядок отражения в бухгалтерском учете расхождений, выявленных во время инвентаризации.

**3. Исправления в бухгалтерском учете по выявленным в ходе подготовки к отчету ошибкам.**

В п. 13 Указа Президента Российской Федерации “Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины” от 8 мая 1996 г. № 685 установлено, что технические ошибки при составлении и расчете налоговых платежей, самостоятельно выявленные налогопла­тельщиками и своевременно доведенные до сведения налоговых органов, не являются налоговыми нарушениями.

*Порядок исправления отчетных данных* как текущего, так и прошлого года определен в подпункте 1.8 Инструкции "О порядке заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности", утвержденной приказом Минфина России №97 от 12 ноября 1996 г.:

1. исправления отчетных данных как текущего, так и прошлого года (после их утверждения) производится в бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных, причем исправления вносятся в данные за отчетный период (квартал, с начала года);
2. если не установлен период совершения искажения, исправление отчетных данных производится в аналогичном порядке;
3. указанный порядок исправления отчетных данных применяется при выявлении искажений отчетных данных в ходе проверок и инвентаризаций, проводимых самой организацией и контролирую­щими органами.

В случае установления в ходе проверки годового бухгалтерского отчета занижения доходов или финансовых результатов в силу отнесения на издержки производства не связанных с ним затрат исправление в бухгалтерский учет и отчетность за прошлый год не вносится, а отражается в текущем году как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде в корреспонденции со счетами, по которым допущены искажения.

В тех случаях, когда в затраты на производство продукции вклю­чены расходы, подлежащие отнесению в соответствии с действующим законодательством на прибыль, остающуюся в распоряжении органи­зации, либо другие источники или излишне начислены амортизацион­ные отчисления, исправления осуществляются путем уменьшения соответствующего источника на сумму указанных расходов (отчисле­ний) в корреспонденции с кредитом счета “Прибыли и убытки”.

При проверке учетных записей порой могут быть вскрыты и ошибки, допущенные в исчислении налогов. При этом надо помнить, что в связи с разделением в настоящее время бухгалтерского и налогового учета при их исправлении не всегда затрагиваются регистры бухгалтерского учета. В некоторых случаях исправления следует внести только в налоговые расчеты и регистры.

**4. Расчет и начисление налогов, причитающихся в бюджет.**

**5. Закрытие счетов по учету прибыли и ее использования.** Согласно установленному порядку ведения бухгалтерского учета в течение отчетного года все организации формируют финансовый результат своей деятельности на счете 80 “Прибыли и убытки”. Текущий учет использования прибыли организация отражает на счете 81 “Использование прибыли”. Этот счет является активным, его сальдо — дебетовым, означающим сумму использованной в течение отчетного года прибыли по обязательствам и на собственные нужды.

Таким образом, учет балансовой прибыли и ее использования в течение года организация осуществляет на разных балансовых счетах: учет прибыли — на счете 80 “Прибыли и убытки”; учет использования прибыли — на счете 81 “Использование прибыли”.

При составлении годового бухгалтерского баланса заключитель­ными проводками декабря счета 80 и 81 закрываются. Сальдо по этим счетам по состоянию на начало каждого нового года должны равняться нулю, поэтому необходимо полностью списать остатки с данных счетов.

Эта операция, ***назы******ваем******ая реформацией бухгалтерского баланса[[6]](#footnote-6)****,* производится каждой организацией один раз в год.

**6. Обеспечение сопоставимости отчетных данных с показателями за соответствующий период предыдущего года.**

Если данные за период, предшествовавший отчетному, несопоста­вимы с данными за отчетный период, первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных норматив­ными актами.

Каждая корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием ее причин (переоценка основных средств, изменение рыночной стоимости акций, изменение учетной политики в части учета реализации и др.).

*Подводя итог данному разделу, разберем некоторые рекомендации, которые даются специалистами на основе накопленного опыта.*

Закрытие счетов начинают со счетов отраслей и производства, имеющих максимальное количество потребителей и мини­мальные встречные затраты и заканчивают счетами с минимальным коли­чеством потребителей и максимальным количеством встречных затрат.

В соответствии с данным подходом закрытие счетов осуществляют в сле­дующей последовательности:

1. исчисляют себестоимость услуг вспомога­тельных производств и закрывают счет 23 " Вспомогательные производства", распределяют расходы будущих периодов, общепроизводственные и обще­хозяйственные расходы и закрывают счета 31 "Расходы будущих периодов", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы";
2. калькулируют себестоимость продукции основных отраслей производства и списывают затраты со счета 20 "Основное производство";
3. осуществляют списание затрат со счета 29 "Обслуживание производства и хозяйства". В порядке последующей очередности производят записи на счетах по уче­ту капитальных вложений, определяют финансовый результат от деятельности предприятия и закрывают счет 46 "Реализация продукции (работ, услуг)", распределяют прибыль и закрывают счет 80 "Прибыли и убытки".

## 2.2. Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности.

Типовые формы бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке заполнения этих форм разрабатываются и утверждаются Минфином РФ.

Министерства и ведомства РФ, республик, входящих в состав РФ, дополнительно к типовым формам могут устанавливать специализиро­ванные формы бухгалтерской отчетности для организаций системы по согласованию соответственно с министерствами финансов РФ и рес­публик, входящих в состав РФ.

Организация составляет бухгалтерскую отчетность, отражающую состав имущества и источники его формирования, включая имущество производств, хозяйств, иных структурных подразделений, а также фи­лиалов и представительств, выделенных на отдельный баланс и не яв­ляющихся юридическими лицами.

В случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ помимо собственного бухгалтерского отчета составляется также свод­ная бухгалтерская отчетность, включающая показатели отчетов таких обществ, находящихся на территории РФ и за ее пределами, в порядке, устанавливаемом Минфином РФ.

Централизованная бухгалтерия, обслуживающая организации, со­ставляет бухгалтерскую отчетность, в которой отражаются состав иму­щества этих организаций и источники его формирования.

Министерства, ведомства и другие федеральные органы исполни­тельной власти составляют сводную бухгалтерскую отчетность по орга­низациям, по которым на них возложены координация и регулирова­ние деятельности.

Объединения юридических лиц, созданные на добровольных на­чалах организациями (союзы, ассоциации), составляют сводную бухгал­терскую отчетность в порядке, установленном в учредительных доку­ментах этих объединений.

Отчетным годом для всех организаций считается период с 1 янва­ря по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для создаваемых организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря включи­тельно. Вновь созданным организациям после 1 октября разрешается считать первым отчетным годом период с даты их государственной ре­гистрации по 31 декабря следующего года включительно.

Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, основы­вается на данных синтетического и аналитического учета.

Данные вступительного баланса должны соответствовать данным утвержденного заключительного баланса за период, предшествующий отчетному. В случае изменения вступительного баланса на 1 января от­четного года причины следует объяснить.

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

Исправления ошибок в бухгалтерской отчетности подтверждают­ся подписью лиц, ее подписавших, с указанием даты исправления.

Организация представляет в обязательном порядке годовую бух­галтерскую отчетность:

1. учредителям, участникам юридического лица в соответствии с учредительными документами;

2. государственной налоговой инспекции (в одном экземпляре). Представление бухгалтерской отчетности в другие адреса и с иной периодичностью производится в случаях, предусмотренных налоговым и иным законодательством РФ или учредительными документами.

В соответствии с постановлением Правительства РФ (6, п. 3) орга­низации, расположенные на территории РФ, независимо от их органи­зационно-правовой формы обязаны представлять квартальную и годо­вую бухгалтерскую отчетность начиная с 1 января 1996 г. территори­альным органам государственной статистики по месту регистрации ор­ганизации в сроки, установленные Минфином РФ.

Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 апреля следующего за отчетным года, а квартальную бухгал­терскую отчетность - не позднее 30 дней по окончании отчетного пери­ода, если иное не предусмотрено законодательством *РФ.* В пределах ука­занных сроков конкретную дату представления бухгалтерской отчет­ности устанавливают участники (учредители) организации.

Бюджетная организация представляет месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность об исполнении смет расходов вышестоящему органу в установленные им сроки, а организация, состоя­щая на федеральном бюджете, представляет месячную отчетность так­же территориальному органу федерального казначейства.

**Датой представления** бухгалтерской отчетности для организации считается день фактической передачи ее по принадлежности или дата ее отправления, обозначенная на штемпеле почтовой организации. Ес­ли дата представления отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, сроком представления отчетности считается первый следующий за ним рабочий день.

Бухгалтерскую отчетность **подписывают** руководитель и главный бухгалтер (бухгалтер) организации. В организации, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организаци­ей или специалистом, бухгалтерскую отчетность подписывают руково­дитель этой организации и специалист, ведущий бухгалтерский учет.

Годовая бухгалтерская отчетность организации является открытой для заинтересованных пользователей: банков, инвесторов, кредиторов, покупателей, поставщиков и др., которые могут знакомиться с годовой бухгалтерской отчетностью и получать ее копии с возмещением расхо­дов на копирование.

В случаях, предусмотренных законодательством РФ, организация публикует годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 июня следу­ющего за отчетным годом и квартальную - не позднее 60 дней по окон­чании отчетного периода.

В состав публикуемой бухгалтерской отчетности включается **ау­диторское заключение**, подтверждающее ее достоверность.

Министерства, ведомства и другие федеральные органы исполни­тельной власти РФ представляют **сводную квартальную бухгалтерскую отчетность** по организациям, в отношении которых на них возложены координация и регулирование их деятельности, не позднее 45 дней по истечении отчетного периода, в годовую - не позднее 25 апреля следую­щего за отчетным года Министерству экономики РФ, Министерству фи­нансов РФ и Госкомстату РФ.

# §3. СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

## 3.1. Состав бухгалтерской отчетности.

В 1996 г. разработан пакет нормативных документов, касающихся составления, представления и публикации бухгалтерской отчетности.

*Базовым документом* является ПБУ 4/96, в котором *на несколько лет установлены:*

состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней; структура бухгалтерского баланса и отчета о финансовых резуль­татах;

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых резуль­татах;

общие правила оценки статей бухгалтерской отчетности; требования к аудиту и публичности бухгалтерской отчетности. В развитие этого Положения утверждены типовые формы годовой бухгалтерской отчетности и Инструкция по их составлению — приказ Минфина России от 12 ноября 1996 г. № 97; в Приложении 1 к приказу даны формы годовой отчетности, а в Приложении 2 приведена Инструкция по заполнению этих форм.

***Начиная с отчета за 1996 г. в состав годовой бухгалтерской отчетности* включаются:**

а) Бухгалтерский баланс — форма № 1;

б) Отчет о финансовых результатах — форма № 2;

в) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

1. Отчет о движении капитала — форма № 3;
2. Отчет о движении денежных средств — форма № 4;
3. Приложение к бухгалтерскому балансу — форма № 5;
4. Пояснительная записка;

г) Специализированные формы;

д) Отчет об использовании бюджетных ассигнований;

е) Итоговая часть аудиторского заключения, выданного по резуль­татам обязательного по законодательству Российской Федерации аудита бухгалтерской отчетности.

В соответствии с п. 30 Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации министерства я ведомства могут утверждать по согласованию с Минфином России для своих подведом­ственных организаций специализированные формы бухгалтерской отчетности.

Субъекты малого предпринимательства, не применяющие в соответствии с законодательством упрощенную систему налогообложе­ния, учета и отчетности, имеют право представлять только Бухгалтер­ский баланс и Отчет о финансовых результатах (формы № 1 и 2).

Субъекты малого предпринимательства, принявшие решение о применении упрощенной системы налогообложения, учета и отчет­ности в соответствии с Федеральным законом “Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства” от 29 декабря 1995 г. № 222-ФЗ, руководствуются при составлении годовой отчетности приказом Минфином России от 22 февраля 1996 г. №18.

**В** **ПБУ 4/96 установлено:**

1. Бухгалтерская отчетность организации должна включать показа­тели деятельности филиалов, представительств и иных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы.

2. Если при составлении бухгалтерской отчетности исходя из установленных правил выявляется недостаточность данных для форми­рования полного представления об имущественном и финансовом положении организации, а также финансовых результатах ее деятель­ности, то в бухгалтерскую отчетность организации включаются соответствующие дополнительные показатели. Как правило, это показатели, которые расшифровывают основные показатели в приложениях к балансу.

3. Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансо­вых результатах и пояснений к ним применяются последовательно от одного отчетного периода к другому. Так, по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные за период, предшествовавший отчетному.

Если данные за период, предшествовавший отчетному, несопоста­вимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных норматив­ными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Каждая корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финан­совых результатах вместе с указанием ее причин. 4. Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Первоначальным отчетным годом для впервые созданной либо реорганизованной организации считается период со дня ее государ­ственной регистрации по 31 декабря включительно, а для организации, впервые созданной после 1 октября, — с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно.

5. В формах бухгалтерской отчетности должны заполняться все предусмотренные этими формами показатели; при отсутствии показа­телей соответствующие строки форм прочеркиваются.

В соответствии с Федеральным законом “О бухгалтерском учете” установлено следующее требование: в составе годовой бухгалтерской отчетности обязательно представление итоговой части аудиторского заключения для организаций, у которых их бухгалтерская (финансо­вая) отчетность подлежит обязательной ежегодной проверке в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 7 декабря 1994 г. № 1355 и от 25 апреля 1995 г. № 408.

## 3.2. Бухгалтерский баланс.

Проанализируем общий порядок составления бухгалтерского баланса — основной формы в составе годового отчета.

*Бухгалтерский баланс должен характеризовать имущественное и финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату путем представления данных о хозяйственных средствах (актив) и их источниках (пассив[[7]](#footnote-7)).*

Существуют определенные правила составления баланса: данные бухгалтерского баланса на начало года должны соответство­вать данным на конец прошлого года;

не допускается зачета между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету;

отдельные показатели отражаются в нетто-оценке, т.е. за минусом регулирующих величин (износа, амортизации, оценочных резервов и др.);

активы и пассивы показываются в зависимости от срока их обращения с подразделением на задолженности со сроком платежа в течение 12 месяцев включительно (краткосрочные) и со сроком платежа более чем через 12 месяцев (долгосрочные).

### 3.2.1. СОСТАВ АКТИВА БАЛАНСА.

Рассмотрим разделы, основные группы статей и статьи актива баланса.

**РАЗДЕЛ 1 АКТИВА БА****ЛАНСА**

В разделе "**Внеоборотные активы**" отражается имущество органи­зации, которое используется в течение длительного периода: основные средства, нематериальные активы, незавершенное строительство, долгосрочные финансовые вложения и прочие внеоборотные активы.

В состав **нематериальных активов** включаются только те права пользования, которые будут использоваться в течение длительного периода (более 1 года). Расходы на права пользования, приобретенные на срок менее 1 года, могут учитываться на счете 31 “Расходы будущих периодов” с последующим равномерным отнесением в течение срока их использования на:

счета издержек, если они используются для производственных целей;

счета использования прибыли, если они используются для непроиз­водственных целей.

Состав нематериальных активов и порядок их амортизации приведены в Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.

Нематериальные активы могут быть получены безвозмездно, приобретены организацией в процессе деятельности, внесены учреди­телями (собственниками) организации в счет их вкладов в уставный капитал организации.

По строке баланса “**Основные средства**” показываются данные по основным средствам, как действующим, так и находящимся на консервации или в запасе, по остаточной стоимости (за исключением объектов основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком погашение стоимости не производится).

По данной строке также отражаются капитальные вложения на улучшение земель (мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы) и в арендованные здания, сооружения, оборудование и другие объекты, относящиеся к основным средствам.

В строке “**Незавершенное строительство**” показывается стоимость незаконченного строительства, оборудования к установке, а также авансы, выданные подрядным и проектным организациям под строительно-монтажные и проектные работы.

При учете всех видов **финансовых вложений** следует иметь в виду, что они оцениваются в течение года по стоимости их осуществ­ления или приобретения. Приобретенные организацией акции, котирующиеся на бирже или специализированных аукционах, коти­ровка которых регулярно публикуется, отражаются в балансе за мину­сом образованного резерва под обесценение ценных бумаг, учтенного на счете 82 “Оценочные резервы”. Резерв создается в сумме превыше­ния учетной стоимости ценных бумаг над их рыночной оценкой, но только по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В строке **“Прочие внеоборотные активы”** отражаются прочие внеоборотные активы.

**РАЗДЕЛ II АКТИВА БАЛАНСА**

*2.1. “Запасы”*

В разделе "Оборотные активы" отражаются:

- оборотные средства организации, обслуживающие процесс произ­водства (счета 10, 12, 13, 15, 16);

- незавершенное производство (счета 20, 21, 23, 29, 30, 36, 44); расходы будущих периодов (счет 31); готовая продукция и товары (счета 40, 41); товары отгруженные (счет 45).

Сырье, материалы, готовая продукция, товары и другие аналогич­ные ценности отражаются в балансе по их фактической себестоимости, которая складывается из:

- затрат на их приобретение, включая наценки (надбавки); оплаты процентов за приобретение в кредит; комиссионных вознаграждений, уплаченных снабженческим и иным организациям; таможенных пошлин;

- расходов на транспортировку, хранение и доставку, осуществ­ляемые сторонними организациями.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов, списываемых в производство, определяется по: средней себестоимости; себестоимости первых по времени закупок (ФИФО); себестоимости последних по времени закупок (ЛИФО); если может быть налажен соответствующий учет, материальные ресурсы могут списываться по фактической цене приобретения.

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП) отража­ются в учете по стоимости приобретения, в соответствии с порядком и с применяемым лимитом (по их видам в пределах 50-кратного размера минимальной оплаты труда в 1996 г. и стократного — в 1997 г.), а в бухгалтерской отчетности — по их остаточной стоимости. МБП представляют часть оборотных средств, используемых в качестве средств труда, неоднократно участвующих в производствен­ном процессе, но в отличие от основных средств — с непродолжитель­ным сроком службы (не более 1 года) либо имеющих стоимость за единицу на дату приобретения ниже установленного лимита.

*2.2. “НДС по приобретенным ценностям”*

По данной статье отражаются суммы НДС по полученным ценнос­тям, но еще не оплаченным поставщикам, и акцизам по подакцизным товарам, учет которых осуществляется в порядке, установленном письмом Минфина РФ от 12 ноября 1996 г. № 96 “О порядке отражения в бухгалтерском учете отдельных операций, связанных с налогом на добавленную стоимость и акцизами”.

*2.3,2.4. “Дебиторская задолженность”*

По данной группе статей отражаются показатели о всех видах дебиторской задолженности организации, образовавшейся в соответ­ствии с принципами начисления (временной определенности фактов хозяйственной деятельности) бухгалтерского учета, с учетом доходов (вексельных процентов и т.п.) по сделкам.

*2.5. “Краткосрочные финансовые вложения”*

По данной статье отражается стоимость финансовых вложений организации со сроком использования до одного года включительно. Наряду с финансовыми вложениями, учтенными на счете 58, по данной статье акционерными обществами показывается стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров, учет которых ведется на счете 56 “Денежные документы”.

*2.6. “Денежные средства” (касса, расчетные счета, валютные счета и прочие денежные счета)*

По соответствующим статьям баланса показываются остатки денежных средств и документов, учитываемых на счетах 50,51,52, 55,56 и 57.

Порядок работы организаций с наличными деньгами, учет которых ведется на счете 50 “Касса”, установлен Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением совета директоров Банка России от 22 сентября 1993 г. № 40.

**РАЗДЕЛ III АКТИВА БАЛАНСА**

*3.1, 3.2. “Непокрытые убытки” (прошлых лет и отчетного года)*

В разделе “Убытки” нарастающим итогом отражаются отдельно убытки, полученные на начало отчетного года и за отчетный год.

Суммы убытков наряду с убытками от финансово-хозяйственной деятельности включают также отнесенные на убытки суммы использо­ванных организацией собственных оборотных средств на покрытие определенных расходов, источником которых должна быть прибыль, остающаяся в распоряжении организации после уплаты налогов на прибыль.

После проведения реформации баланса перед составлением годового баланса следует подумать об источниках покрытия возникших в текущем году убытков (или убытков, возникших в прошлых годах).

Решение о списании убытков отчетного года или прошлых лет принимает орган, который наделен таким правом: собрание акционеров и учредителей; совет директоров, но не главный бухгалтер. Чтобы выполнить указанные ранее проводки, главный бухгалтер должен иметь соответствующее решение исполнительного органа.

### 3.2.2. Бухгалтерский баланс: содержание пассива

Как уже отмечалось, в пассиве баланса отражаются: обязательства организации перед собственниками (учредителями, участниками, акционерами), членами трудового коллектива по оплате труда и связанными с ней расчетами, бюджетом и внебюджетными фондами, поставщиками и разными кредиторами, перед банками по полученным кредитам и заимодавцами (по полученным займам), а также фонды, резервы, арендные обязательства, нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного года.

**РАЗДЕЛ IV ПАССИВА БАЛАНСА**

В разделе "Капитал и резервы" отражаются капитал организации (уставный, добавочный, резервный); фонды накопления и социальной сферы; целевые финансирование и поступления; нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного года.

*4.1. "Уставный капитал"*

Организация показывает по данной статье сумму капитала (устав­ного, складочного и т.п.), зафиксированную собственниками в учредительных документах, зарегистрированных в соответствующих органах государственной власти.

Увеличение и уменьшение размеров уставного капитала произво­дится организацией, как правило, по результатам рассмотрения итогов ее деятельности за прошедший год и только после внесения соответст­вующих изменений в учредительные документы в официально установленном порядке.

*4.2. "Добавочный капитал"*

По данной статье показывается прирост стоимости имущества организации, отраженного в активе баланса, произведенный в резуль­тате:

а) дооценки имущества организации (переоценки основных средств), производимой по решениям Правительства Российской Федерации;

б) получения эмиссионного дохода — получения акционерным обществом денежных средств в сумме, превышающей номинальную стоимость проданных акций или стоимость имущества, внесенного как вклад в уставный капитал вместо денежных средств в размере, превышающем сумму вклада;

в) безвозмездного получения имущества, предназначенного для производственных целей;

г) возникновения курсовой (точнее, суммовой) разницы от задол­женности учредителей по взносам в иностранной валюте в уставный капитал организации.

*4.3. Резервный капитал* *"*

Резервный капитал организации может состоять из двух показа­телей:

резервного фонда, образованного в соответствии с законода­тельством Российской Федерации;

резервов, образованных в соответствии с учредительными докумен­тами.

По статье "Резервные фонды, образованные в соответствии с зако­нодательством" отражается резервный капитал, образованный акцио­нерными обществами и организациями с иностранным капиталом за счет прибыли в соответствии с налоговым законодательством до расчетов организации с бюджетом по налогу на прибыль (такой льготный порядок налогообложения существовал до 1997 г.).

По статье "Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами" показываются все остальные резервы, образуемые организациями за счет чистой прибыли в соответствии с учредитель­ными документами или учетной политикой.

*4.4. "Фонды накопления"*

По данной статье показывается не использованный на конец отчет­ного периода остаток средств фондов специального назначения, обра­зованных за счет чистой прибыли и предназначенных для финансиро­вания работ капитального характера и покрытия других аналогичных расходов организации.

Фонды накопления в течение отчетного года направляются на приобретение внеоборотных активов (нового имущества) при расши­ренном воспроизводстве, новое строительство объектов производ­ственного назначения, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих объектов, приобретение земли и др.

*4.5. "Фонд социальной сферы"*

По данной статье показывается не использованный на конец отчет­ного периода остаток средств, предназначенных для покрытия затрат организации социального характера, или части фонда, образованного в результате использования чистой прибыли на строительство объектов социального назначения.

*4.6. "Целевые финансирование и поступления"*

По этой статье показывают остатки средств, полученных из бюджета, отраслевых фондов, физических лиц для целевых мероприя­тий. Как правило, эту строку баланса заполняют благотворительные организации, некоммерческие фирмы и др.

*4.*7. *"Нераспределенная прибыль прошлых лет" 4.8. "Нераспределенная прибыль отчетного года"*

По данным статьям отражаются суммы полученной прибыли, не распределенные в соответствии с учредительными документами или протоколами решений организации в фонды специального назначения или не использованные на иные цели.

В балансе по строке 480 показывают сразу остаток нераспределен­ной прибыли отчетного года (прибыль-нетто). Эта цифра рассчитывается арифметически: сальдо по счету 80 "Прибыли и убытки" (кредитовое) минус сальдо по счету 81 "Использование прибыли" (дебетовое).

**РАЗДЕЛ V ПАССИВА БАЛАНСА**

В разделе "Долгосрочные пассивы" показываются непогашенные суммы заемных средств, подлежащие погашению в соответствии с договорами более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Остатки по указанным счетам отражаются без учета или с учетом причитающихся банкам и заимодавцам процентов по кредитам и займам, оставшимся непогашенными. В последнем случае причитаю­щиеся проценты присоединяются к задолженности по кредитам и займам.

**РАЗДЕЛ VI ПАССИВА БАЛАНСА**

В разделе "Краткосрочные пассивы" отражаются суммы заемных средств и кредиторской задолженности, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Если суммы кредиторской задолженности подлежат погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, они отражаются по статье "Прочие долгосрочные пассивы" (строка 520 баланса).

В разделе VI по различным статьям и группам статей отражаются: заемные средства, кредиторская задолженность, расчеты по дивиден­дам, доходы будущих периодов, фонды потребления, резервы пред­стоящих расходов и платежей, прочие краткосрочные пассивы.

*6.1. "Заемные средства "*

В этом разделе отражаются полученные краткосрочные кредить; и займы, учитываемые на счетах 90, 94.

*6.2. "Кредиторская задолженность"*

Этот подраздел включает группу статей: поставщики и подрядчики (60, 76); векселя к уплате (60);

задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78); расчеты по оплате труда (70);

расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69); задолженность перед бюджетом (68); авансы полученные (64); прочие кредиторы (65,73).

*По статье "Поставщики и подрядчики"* показывается сумма задолженности поставщикам и подрядчикам за поступившие мате­риальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги согласно предъявленным к оплате счетам.

*По статье "Векселя к уплате" показывается* сумма задолженности поставщикам, подрядчикам и другим кредиторам, которым организа­ция выдала в обеспечение их поставок, работ и услуг векселя, учиты­ваемые на отдельном субсчете к счету 60.

*По статье "Задолженность перед дочерними и зависимыми общест­вами" показывается* сумма непогашенной задолженности у материн­ской организации по вкладам дочернему (зависимому) обществу.

*По статье "Расчеты по оплате труда "* показываются начисленные, но еще не выплаченные суммы оплаты труда.

*По статье "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"* отражается сумма задолженности по отчислениям на: государственное социальное страхование; пенсионное обеспечение;

обязательное медицинское страхование работников; в фонд занятости.

770 *статье "Задолженность перед бюджетом" показывается* задол­женность организации по всем видам платежей в бюджет (НДС, акцизы, налог на прибыль, подоходный налог, налог на имущество и др.).

770 *статье "Авансы полученные" показывается* сумма полученных от сторонних организаций авансов по предстоящим расчетам по заклю­ченным договорам.

/70 *статье "Прочие кредиторы" показывается* задолженность орга­низации по расчетам, не нашедшим отражение по другим статьям этой группы (задолженность по платежам по обязательному и добро­вольному страхованию имущества и работников организации; сумма арендных обязательств арендной организации за основные средства, учитываемые на счете 03; задолженности по кредитам банков, полученным организацией для выдачи ссуд работникам на строитель­ство и др.).

*6.3. "Расчеты по дивидендам"*

По данной статье отражается сумма задолженности организации по причитающимся к выплате дивидендам, процентам по акциям, облигациям, займам и др.

*6.4. "Доходы будущих периодов "*

По данной статье отражаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

*6.5. "Фонды потребления"*

По данной статье показывается не использованный на конец отчет­ного периода остаток средств фондов специального назначения, образуемых организацией в соответствии с учредительными докумен­тами и принятой учетной политикой за счет чистой прибыли и предназначенных для поощрения работников и покрытия иных анало­гичных расходов.

*6.6. "Резервы предстоящих расходов и платежей"*

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации организации вправе создавать определенные резервы для покрытия затрат, предстоящих в будущем: на предстоящую оплату отпусков работникам; на ежегодную выплату вознаграждения за выслугу лет; на выплату вознаграждения по итогам работы за год; ремонтный фонд или резерв на ремонт основных средств и др. Если при уточнении учетной политики на следующий за отчетным финансовый год организация считает нецелесообразным начислять резервы, неиспользованные остатки резервов заключительными обо­ротами списываются на финансовый результат.

По группе статей *"Прочие краткосрочные* массивы "показываются суммы краткосрочных пассивов, не нашедших отражения по другим статьям раздела VI бухгалтерского баланса.

Ниже в качестве практического примера для всего изложенного выше материала приводится баланс и отчет о прибылях и убытка организации ООО «Связьстрой».

##### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

За 4 квартал 1998 года

Форма №1 по ОКУД 0710001

На 1 января 1999 года Дата (год, месяц, число)

Организация ООО «Связьстрой»

ИНН 2508010041

Отрасль (вид деятельности)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКОНХ 61124

Организационно-правовая форма\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по КОПФ

Орган управления государственным имуществом\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО

Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по СОЕИ 0372

Контрольная сумма

Адрес 692900, Находка, ул.Шефнера, 3

Дата высылки

Дата получения

Срок предоставления

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | Код  стр | На начало  года | На конец  Года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные *активы* (04,05)..........……………………..  в том числе  организационные расходы…………………….......................  патенты, лицензии, товар, зн. (знаки обслужив.)  иные аналогичные с перечисленн. права и активы………... | 110  111  112 | 33  -  33 | 24  -  24 |
| Основные средства (01,02,03)........…………………….........  в том числе  земельные участки и объекты природопользован………….  здания, сооружения, машины и оборудование..………….... | 120  121  122 | 1204  *-*  1204 | 1044  -  1044 |
| Незавершенное строительство (07,08,61}.....……………..... | 130 | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения (06,82) …………......  в том числе  винвестиции в дочерние общества.............………………….  инвестиции в зависимые общества............………………….  инвестиции в другие организации............…………………..  займы, предостав.орг-циям на срок > 12 месяцев………….  прочие долгосрочные финансовые вложения....………….... | 140  141  142  143  144  145 | -  -  -  -  -  - | -  -  -  -  -  - |
| Прочие внеоборотные активы.................………………….... | 150 | *-* | - |
| Итого по разделу I………………................. | 190 | 1237 | 1068 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код стр | На начало года | На конец года |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы………………………………………………………  в том числе  *сырье,* материалы и др.анал.ценности (10,15,16)…………..  животные на выращивании и откорме (11) ……………….……  Малоценные и быстроизнаш. предметы (12,13,16)………..  затраты в незав.пр-ве (20,21,23,29,30,36,44)………………..  гот. продукция и товары для перепродажи (40,41)………. .  товары отгруженные (45) ……………………………………………  расходы будущих периодов (31) ……………………………………  прочие запасы и затраты……………………………………………… | 210  211 212 213 214 215 216 217 218 | 815  777  -  38  -  -  -  -  - | 298  252  45  1 |
| НДС по приобретенным ценностям (19) | 220 | 124 | 10 |
| Дебиторская задолженность (платежи по кот. ожи­даются более чем через 12 мес. после отч .даты)…………………...  в том числе  покупатели и заказчики (62,76,82) ..........…………………...  векселя к получению (62)........……………………………...  задолженность дочерних и завис., обществ (78) …………...  авансы выданные (61)......................……………………….....  прочие дебиторы…………………………………………….. | 230  231 232 233 234 235 | -  -  -  -  -  - | -  -  -  -  -  - |
| Дебиторская задолженность (платежи по кот. ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты)………………………  в том числе  покупатели и заказчики (62,76,82)…...........………………  векселя к получению (62)................………………………....  задолженность дочерних и завис., обществ (78) ………..…  задолж. учр. по взносам в уст. капитал (75)………………...  авансы выданные (61) *......................…………………………....*  прочие дебиторы............................………………………….. | 240  241 242 243 244 245 246 | 89  64  -  -  -  -  25 | 169  85  -  -  -  -  84 |
| Краткосрочные фин.вложения (56,58,82) .…………….......  в том числе  инвестиции в зависимые общества...........…………………..  собственные акции, выкупленные у акционеров…………..  прочие краткосрочные финансовые вложения. .…………... | 250  251 252 253 | -  -  -  - | -  -  -  - |
| Денежные средства………………………………………...…  в том числе  касса (50) ……………………………………………………..  расчетные счета (51)………………………………………….  валютные счета (52) …………………………………………  прочие денежные средства (55, 56, 57) …………………….. | 260  261 262 263 264 | 191  0  190  -  - | 42  0  42  -  - |
| Прочие оборотные активы................……………………...... | 270 | 31 | 1 |
| Итого по разделу II ………………..………………………… | 290 | 1250 | 521 |
| III. УБЫТКИ  Непокрытые убытки прошлых лет (88) ……………………. | 310 | - | - |
| Убыток отчетного года..................………………………...... | 320 | X | - |
| Итого по разделу III………………….… | 390 | - | - |
| БАЛАНС (сумма строк 190+290+390)............……………. | 399 | 2486 | 1589 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | Код стр | На начало года | На конец года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| IV. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал (85)....………………………..................... | 410 | 35 | 35 |
| Добавочный капитал (87)……………………………………. | 420 | 1228 | 1228 |
| Резервный капитал (86)...................………………………....  в том числе:  резервные фонды, *образов, в* соотв. с законодат…………...  резервы, образ, в соотв. с учредит, документами…………. | 430  431 432 | *-*  *-*  *-* | -  -  - |
| Фонды накопления (88)……………………........................... | 440 | - | - |
| Фонд социальной сферы..................………………….…….. | 450 | 164 | 164 |
| Целевые финансирование и поступления (96)……………... | 460 | - | - |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет (88) ...………….. | 470 | 191 | 54 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года.....…………….. | 480 | X | - |
| Итого по разделу TV. …………………………..........…….. | 490 | 1618 | 1480 |
| V. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ  Заемные средства (92, 95)....………………………...............  в том числе:  кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты…………………………….  прочие займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты……………………………….. | 510  511  512 | -  -  - | -  -  - |
| Прочие долгосрочные пассивы……………………………… | 570 | - | - |
| Итого по разделу V………………………………….............. | 590 | - | - |
| VI. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ  Заемные средства (90,94)....................……………………...  в том числе:  кредиты банков.............................………………………….  прочие займы………………………………………………. | 610  611  612 | -  -  - | -  -  - |
| Кредиторская задолженность………………….....................  в том числе:  поставщики и подрядчики (60,76)...........…………………...  векселя к уплате (60)…………………………………………  задолж. перед дочер. и завис, обществами (78) ……………  по оплате труда (70).......................………………………..  по социальному страхованию и обеспечению (69) ………..  задолженность перед бюджетом ( 68 ) ……………………...  авансы полученные (64)..…………………………................  прочие кредиторы………………………............................. | 620  621  622  623 624  625 626 627  628 | 868  556  -  -  -  -  159  131  22 | 108  11  -  -  -  5  49  31  12 |
| Расчеты по дивидендам (75)……………………………….. | 630 | - | - |
| Доходы будущих периодов(83)………………….................. | 640 | - | - |
| Фонды потребления (88*) ...………………………. ........ ..........* | 650 | *-* | - |
| Резервы предстоящих расходов и платежей (89) . ………. . | 660 | *-* | - |
| Прочие краткосрочные пассивы.....…………………............ | 670 |  |  |
| Итого по разделу VI…..........………………….. | 690 | 868 | 108 |
| БАЛАНС (сумма строк 490+590+690) …………………….. | 699 | 2486 | 1589 |

Утверждена Министерством финансов РФ

От 21 ноября 1997 года №81н

Для квартальной бухгалтерской отчетности за 1997 год

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (ПО ОТГРУЗКЕ)**

За 1998 год

Форма №2 по ОКУД 0710002

Дата (год, месяц, число)

Организация ООО «Связьстрой»

Отрасль (вид деятельности)\_\_\_\_\_\_\_\_\_*строительство*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКОНХ 61124

Организационно-правовая форма \_\_\_\_*частная*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по КОПФ

Орган управления государственным имуществом\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКПО 31158195

Единица измерения: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по СОЕИ 0372

Контрольная сумма

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код стр. | За отчет­ный период | За ан. пери од пр. года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выручка (нетто) от реализации товаров,  продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей. . …………... .  Себестоимость реализации товаров, продукции,  работ, услуг..............................………………………..  Коммерческие расходы .................…………………….....  Управленческие расходы………………………………..  Прибыль (убыток) от реализации (строки 010 -  - 020 – 030 - 040).........…………………………………..  Проценты к получению. ...........…………………….........  Проценты к уплате........................……………………...  Доходы от участия в других организациях....…………  Прочие операционные доходы.................………………..  Прочие операционные расходы................…………….  Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной  деятельности (строки 050+060-070+080+090-100)…..  Прочие внереализационные доходы...........……………...  Прочие внереализационные расходы…………………….  Прибыль (убыток) отчетного периода (строки  110+120-130)...............................……………………….  Налог на прибыль...........................……………………..  Отвлеченные средства…………………………………….  Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного  периода (строки 140-150-160)..............……………….. | 010  020  030  040  050  060  070  080  090  100  110  120  130  140  150  160  170 | 2535  2469  -  -  66  -  -  *-*  *-*  *-*  *66*  *2*  78  -10  -  -  -10 | 2487  2140  *-*  *-*  347  347  3  75  275  96  -  179 |

30 март 1999г.

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Спашко А.В.

Главный бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Лукина М.М.

Проверенная годовая бухгалтерская отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии законодательством и нормативными актами, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и принятыми принципами ведения бухгалтерского учета.

Достоверность баланса подтверждена.

Название фирмы (аудитора) ООО “Росэкспертиза”

Лицензия №006341

Дата выдачи лицензии 04.08.98

Фамилия, имя, отчество руководителя А.В. Козлов

## 3.3. Пояснительная записка

Заполнение данной части годового отчета осуществляется согласно требованиям п. 4 статьи 13 Закона РФ "О бухгал­терском учете", а также п. 6.4 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (4/96 ПБУ).

*Основное назначение* пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности дополнить содержание приведен­ных в ней форм с целью получения более полной информа­ции о финансовом положении организации и ее месте на рынке продукции, товаров, работ и услуг.

Для реализации данной задачи должна быть обеспечена сопоставимость показателей за отчетный и предшествующий ему годы, единообразие в применяемых методах оценки от­дельных, наиболее существенных, видов имущества и обяза­тельств, представленных в общей сумме валюты баланса *(ф.* № 1) и отчета о финансовых результатах (ф. № 2).

Существенной признается сумма, отношение которой к об­щему итогу соответствующих статей составляет не менее пяти процентов. Данное правило существенности необходимо при­менять при раскрытии и других показателей бухгалтерской отчетности.

В пояснительной записке следует указать факты, когда те или иные правила ведения бухгалтерского учета не могут быть применены, и дать соответствующее обоснование. В против­ном случае неприменение таких правил дает основание рас­сматривать эту ситуацию, как уклонение от их выполнения и признается нарушением организацией действующего законо­дательства о бухгалтерском учете.

Содержание пояснительной записки должно включать ос­новные технико-экономические показатели текущей, инвес­тиционной и финансовой деятельности организации, в том числе сведения о распределении или не распределении при­были организации, остающейся в ее распоряжении. Дается подобная характеристика учетной политики в части приме­няемых методов оценки производственных запасов, их заго­товления и использования, начисления амортизации по ос­новным средствам, анализа эффективности использования их активной части, вариантов исчисления выручки от реализа­ции продукции, выполненных работ или оказанных услуг, осуществленных и планируемых различных инвестиционных проектов по разработке новых видов продукции, улучшению ее качества и т.п.

Раскрытие такой информации целесообразно дополнять соответствующими аналитическими таблицами, графиками и пр.

При оценке финансового состояния организации привести данные его анализа. В частности, дать показатели оценки удовлетворительности структуры баланса (текущей ликвид­ности, обеспеченности собственными средствами и возмож­ностями восстановления (утраты) платежеспособности.

В пояснительной записке должны найти отражение все суммы вознаграждения, выплаченные членам Совета дирек­торов (наблюдательного Совета), а также членам исполнитель­ного органа акционерного общества с указанием фамилии и должности. Должен быть приведен общий их состав.

При наличии в составе организации дочерних и зависи­мых обществ следует раскрыть их деятельность по годовым результатам работы.

Особое место в пояснительной записке должно быть отве­дено стратегии развития организации, ее научно-техническо­му потенциалу, состоянию профессионального уровня персо­нала и мерам по повышению его квалификации.

В пояснительной записке организация объявляет измене­ния в своей учетной политике на следующий отчетный год, мотивированно обосновывая свои намерения. При возможно­сти в пояснительной записке приводятся изменения отдельных абсолютных показателей и их влияние на формирование финансовых результатов организации. Например, при наме­рении организации перейти в следующем году на вариант применения ускоренной амортизации она должна указать размер снижения балансовой прибыли в результате удорожа­ния себестоимости продукции (работ, услуг).

## 3.4. Другие составляющие отчетности.

Коротко остановимся на остальных составляющих бухгалтерской отчетности.

**Отчет о прибылях и убытках** содержит обстоятельную характеристику конечного финансового результата. В нем по ст. 010 “Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)” (стр. 010) показывается выручка от реализации готовой продукции (работ, услуг), от продажи товаров и т.п., учитываемая на счете 46 для определения финансовых результатов от реализации исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В **Отчете о движении капитала** (форма №3) содержится информация об изменениях собственных средств, целевых поступлений и оценочных резервах. Так, в разделе “Собственный капитал” отражают данные о движении уставного (складочного) капитала организации, уставного фонда унитарного предприятия, добавочного капитала, резервного капитала, фондов организации, образуемых в соответствии с учредительными документами и принятой учетной политикой, а также средств целевых финансирования и поступлений.

В **Отчете о движении денежных средств** приводят информацию о приходе, расходе и остатках на счетах бухгалтерского учета 50, 51, 52 и 55 в рублях. При наличии денежных средств в иностранной валюте сначала составляют расчет в СКВ по каждому ее виду. После этого данные каждого расчета пересчитывают по курсу Центрального банка РФ на дату составления бухгалтерской отчетности. Полученные данные по отдельным расчетам суммируют.

В форме №5 “Приложение к бухгалтерскому балансу” дается характеристика заемных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых вложений, имущества, слциальных показателей и др.

## 3.5. Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность

Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность составляется по следующим видам деятельности:

1. основная деятельность организаций промышленности;
2. основная деятельность строительных, монтажных, ре­монтно-строительных, буровых, проектных и изыска­тельских организаций;
3. основная деятельность геологических организаций и топографо-геодезических организаций (экспедиций);
4. основная деятельность научных организаций;
5. основная деятельность организаций по материально-тех­ническому снабжению и сбыту;
6. основная деятельность организаций торговли и обще­ственного питания;
7. основная деятельность организаций по производству

сельскохозяйственной продукции;

1. основная деятельность вычислительных центров и дру­гих организаций, оказывающих информационно-вычис­лительные услуги;
2. основная деятельность организаций транспорта;
3. основная деятельность организаций по ремонту и со­держанию автомобильных дорог;
4. основная деятельность организаций жилищно-комму­нального хозяйства;
5. основная деятельность внешнеэкономических организа­ций.

Отраслевые министерства, другие федеральные органы исполнительной власти (ГТК РФ и др.) имеют право расши­рять приведенный перечень видов деятельности, в разрезе которых составляется и представляется сводная бухгалтерс­кая отчетность.

Необходимость в составлении консолидированных отчетов распространяется на те организации, которые имеют дочер­ние и зависимые общества и обязаны включать сведения о их деятельности в годовой отчет головного предприятия.

В соответствии со статьей 105 части первой ГК РФ **дочер­ним** признается хозяйственное общество, если другое (основ­ное) хозяйственное общество или товарищество имеет возмож­ность определять решения, принимаемые таким обществом в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным договором, либо иным обра­зом.

**Зависимое** хозяйственное общество согласно статье 106 части первой ГК РФ признается таковым, если другое обще­ство располагает более двадцатью процентами голосующих акций акционерного общества или двадцатью процентами ус­тавного капитала общества с ограниченной ответственностью.

Организация, имеющая в своем составе дочерние и зави­симые общества, представляет сводную годовую бухгалтерс­кую отчетность не позднее 25 апреля следующего за отчет­ным года, и обязана представлять ее в порядке и сроки, пре­дусмотренные действующим законодательством РФ.

В пределах этого срока представляют указанную отчетность унитарные предприятия. Конкретный срок определяет государственный орган или орган местного управления, уполно­моченный на его создание.

*Объединения юридических лиц* (союзы, ассоциации), со­зданные на добровольных началах организациями, состав­ляют сводную бухгалтерскую отчетность в порядке, опреде­ленном в учредительных документах указанных объедине­ний.

Методика составления сводной годовой бухгалтерской от­четности материнским предприятием, имеющим в своем со­ставе дочерние и зависимые общества, предусматривает:

1. прямое суммирование показателей активов и пассивов общества;
2. суммирование в пропорции, исходя из доли участия в уставном капитале, если она составляет менее 50% ус­тавного капитала дочернего общества;
3. взаимные обязательства материнского и дочернего пред­приятия, отраженные по счету "Расчеты с дочерними (зависимыми) предприятиями", погашаются и в свод­ную отчетность не включаются;
4. аналогичная методика применяется в отношении пока­зателей "Отчета о финансовых результатах" (ф. № 2), отражающих взаимные объемы реализации товаров, продукции, работ и услуг между указанными участни­ками (строка 010), текущие издержки по ним (строка 020), прочие операционные расходы (строка 100), а так­же прочие внереализационные доходы (строка 120) и прочие внереализационные расходы (строка 130);
5. прибыль дочерних обществ суммируется. Показатели бухгалтерской отчетности дочернего общества подлежат включению в сводную бухгалтерскую отчетность основного общества за отчетный период, начиная с даты го­сударственной регистрации дочернего общества.

Основное общество, имеющее вложение капитала в зави­симое общество, не должно включать в сводную бухгалтерс­кую отчетность показатели бухгалтерской отчетности зави­симых обществ.

Подробная информация о них приводится в разделе пояс­нительной записки к сводной бухгалтерской отчетности, раскрывающим (финансовые вложения по каждому зависимому обществу.

Содержание данной информации включает:

1. наименование зависимого общества;
2. местонахождение (юридический адрес);
3. величину уставного капитала;
4. размер вклада и удельный вес его в уставном капитале зависимого общества;
5. предполагаемая стратегия дальнейшего участия в дея­тельности данного общества.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Делая вывод о проделанной работе хочется еще раз отметить важность наиболее полного и достоверного изложения в бухгалтерской отчетности необходимой информации. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций – кредиторов, акционеров и др.

Финансовый учет и формирование бухгал­терской (финансовой) отчет­ности в России претерпевают в настоящее время все большие изменения, связанные с адап­тацией к требованиям международных стандартов бухгал­терского учета.

Необходимо подчеркнуть, что происходящие изменения носят как количественный, так и качественный характер[[8]](#footnote-8).

Сама идея раскрытия всей существенной информации го­ворит о необходимости отра­жения совершенно новых для нашей учетной практики ас­пектов: риски, особые обстоя­тельства, наличие условных активов и пассивов и др.

Изменения качественного характера объясняются тем, что переход на международные стандарты учета предполагает изменения концептуального характера, которые связаны с переосмыслением целей со­ставления бухгалтерской (фи­нансовой) отчетности.

Использование в анализе неполных или искаженных данных может нанести вред больший, чем их отсутствие. Известно, что существует зна­чительное количество приемов и способов искажения (приу­крашивания) отчетности. Так, простой прием взаимозачета статей актива и пассива по та­ким статьям, как "Расчеты с покупателями и заказчиками", "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", "Расчеты с прочими дебиторами и креди­торами", позволяет исказить значение коэффициентов лик­видности. Суть таких искаже­ний связана с искусственным уменьшением объема обяза­тельств, с одной стороны, и необоснованным занижением риска неплатежей дебиторов, с другой. Наличие или отсутст­вие таких искажений не может быть установлено пользовате­лем бухгалтерской отчетности, не имеющим доступа к внут­ренним данным учета. Очевид­но, что они могут быть выявле­ны только аудитором.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. М.,1998
2. Антипят В.В. Основы бухгалтерского учета. Р-на Дону: Феникс, 1998
3. Андросов А.М. Бухгалтерский учет и отчетность в России. М.: Менатеп-Информ, 1997
4. Бухгалтерская отчетность предприятия: сборник нормативных документов. М., 1998
5. Воронина Л.И. Основы бухгалтерского учета и аудита. М., 1997
6. Камышанов П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. М.: “МЕДпресс”, 1998
7. Ефимова О.В. О прозрачности и аналитичности бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. №7, 1998
8. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета - М.: Финансы и статистика, 1998
9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: Инфра-М, 1997
10. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет на основе налогового кодекса. М., 1998
11. Николаева С.А., Калинина Е.М., Рабинович А.М. Комментарии к составлению бухгалтерской отчетности: 1997/1998. М., 1998
12. Пошерстнник Е.Б. Мейксин М.С. Бухгалтерский учет и аудит. Т.1 М.:Герда, 1998
13. Правовые основы бухгалтерского учета. М.:Инфра-М, 1998
14. Рахман Б., Шеремет А. Бухгалтерский учет в рыночной экономике . М.: Инфра-М, 1996

1. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. М.,1998 – С.293 [↑](#footnote-ref-1)
2. Воронина Л.И. Основы бухгалтерского учета и аудита. М., 1997 – С.163 [↑](#footnote-ref-2)
3. Бухгалтерская отчетность предприятия: сборник нормативных документов. М., 1998 [↑](#footnote-ref-3)
4. Воронина Л.И. Основы бухгалтерского учета и аудита. М., 1997 – С.163 [↑](#footnote-ref-4)
5. Камышанов П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. М.: “МЕДпресс”, 1998 – С.281 [↑](#footnote-ref-5)
6. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета - М.: Финансы и статистика, 1998 – С.115 [↑](#footnote-ref-6)
7. Воронина Л.И. Основы бухгалтерского учета и аудита. М., 1997 – С.173 [↑](#footnote-ref-7)
8. Ефимова О.В. О прозрачности и аналитичности бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. №7, 1998 [↑](#footnote-ref-8)