# ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность, как она определена на сегодняшний день в Федеральном законе "О бухгалтерском учете", - это 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 дает информацию для принятия управленческих решений. Ее формирование является одной из главных задач бухгалтерского учета. В Федеральном законе "О бухгалтерском учете" говорится, что 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.

Пользователем бухгалтерской отчетности признается любое юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации. Обязательствами считается существующая на отчетную дату задолженность организации, которая образовалась вследствие осуществления проектов ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку активов. Капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации.

Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей в бухгалтерском учете формируется информация о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Финансовое положение организации определяется существующими в ее распоряжении ресурсами, структурой источников этих ресурсов, ликвидностью (способностью погасить свои краткосрочные обязательства за счет имеющихся оборотных активов) и платежеспособностью организации, а также ее способностью адаптироваться к изменениям в среде функционирования.

Информация о финансовых результатах деятельности организации требуется, чтобы оценить потенциальные изменения в ресурсах, которые, вероятно, будет контролировать организация в будущем, при прогнозировании способности вызывать денежные потоки на основе имеющихся ресурсов при обосновании эффективности, с которой организация может использовать дополнительные ресурсы. Информация об изменениях в финансовом положении организации дает возможность оценить ее деятельность в отчетном периоде - периоде, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Структура бухгалтерской отчетности определена статьей 13 Федерального закона №129 Федерального Законодательства «О бухгалтерском учете». Нормами Положения по бухгалтерской отчетности 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» утверждают образцы форм бухгалтерской отчетности.

Квартальная отчетность включает:

Бухгалтерский баланс - форма №1

Отчет о прибылях и убытках - форма №2

В годовую бухгалтерскую отчетность помимо данных форм включены:

Отчет об изменениях капитала - форма №3

Отчет о движении денежных средств - форма №4

Приложение к бухгалтерскому балансу - форма №5

Отчет о целевом использовании денежных средств - форма №6

Пояснительная записка

Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность данных бухгалтерской отчетности.

# Глава 1.

Бухгалтерский баланс - документ бухгалтерского учета, представляющий совокупность показателей, характеризующих финансовое и хозяйственное состояние фирмы на определенную дату, чаще всего на конец или начало календарного периода.

По своему строению бухгалтерский баланс - двухсторонняя таблица, где левая сторона (актив) отражает состав и размещение хозяйственных средств, а правая - (пассив) отражает источники образования хозяйственных средств и их целевое назначение. В бухгалтерском балансе должно присутствовать обязательное равенство актива и пассива.

Основным элементом бухгалтерского баланса является балансовая статья, которая соответствует конкретному виду имущества, обязательств, источников формирования имущества. Балансовые статьи объединяются в группы (разделы баланса). Объединение балансовых статей в группы или разделы осуществляется исходя из их экономического содержания. Каждая строка (статья) баланса имеет свой порядковый номер, что облегчает ее нахождение, и ссылки на отдельные статьи. Для отражения состояния средств бухгалтерский баланс предусматривает две графы для цифровых показателей: на начало и на конец отчетного периода. Во второй графе показывается состояние средств и их источников на дату составления баланса.

Бухгалтерский баланс может быть брутто и нетто, на практике чаще всего применяется последний. Существуют различные виды бухгалтерского баланса, которые классифицируют по различным признакам. По времени составления бухгалтерские балансы могут быть вступительные, периодические и годовые, ликвидационные, разделительные, объединительные. Периодические (текущие) балансы составляют периодически в течение всего времени существования предприятия.

По источникам составления бухгалтерские балансы подразделяются на инвентарные, книжные и генеральные. Инвентарные балансы составляют только на основании инвентаризации. Книжный бухгалтерский баланс - только на основании книжных записей без предварительной проверки их путем инвентаризации. Генеральный баланс основывается на учетных записях и данных инвентаризации. По объему информации балансы подразделяются на единые и сводные. Единый бухгалтерский баланс отражает деятельность только одного предприятия. По формам собственности различают балансы государственных, муниципальных, смешанных и совместных, частных предприятий, а также общественных организаций. По объекту отражения бухгалтерские балансы делятся на самостоятельные и отдельные.

Бухгалтерский баланс должен отвечать следующим требованиям: правдивость, реальность, единство, преемственность, ясность. Условие правдивости баланса - обоснование его показателей документами, записями на бухгалтерских счетах, бухгалтерскими расчетами и инвентаризацией. Под реальностью баланса понимают соответствие оценок его статей объективной действительности. Единство баланса заключается в построении его на единых принципах учета и оценки. Это означает применение во всех структурных подразделениях предприятия единой номенклатуры счетов бухгалтерского баланса, одинаковое содержание счетов, их корреспонденции и т.п. Преемственность баланса на предприятии, существующем несколько лет, выражается в том, что каждый последующий баланс должен вытекать из баланса предыдущего.

Бухгалтерский баланс является важнейшей составной частью финансовой отчетности и представляет собой структурирующую информацию по хозяйственной деятельности организации и ее финансовом положении. В МСФО №1 определяется главная задача финансовой отчетности - это удовлетворение потребностей широкого круга пользователей финансовой информацией, необходимой для принятия обоснованных экономических решений. Поэтому в балансе должны быть отражены данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах, движении денежных средств. Эти данные отражаются в форме №1 –бухгалтерский баланс. Требование Международных стандартов финансовой отчетности являются основой для разработки национального стандарта ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». В ПБУ определены состав, содержание и методологические основы формирования бухгалтерской отчетности организации. Отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, а при недостаточных данных могут быть использованы дополнительные показатели и пояснения, что соответствует требованиям МСФО.

По форме бухгалтерский баланс содержит по Активам и Пассивам наименования разделов, групп, статей и строк. По содержанию включает в себя внеоборотные активы, оборотные активы, капитал и резервы, долгосрочные и краткосрочные обязательства в соответствии с требованиями МСФО. Разработка форм баланса является отражением новых подходов к формированию показателей с учетом перехода на новую методологию учета, заложенную в плане счетов.

В активе баланса выделена самостоятельная группа доходных вложений в материальные ценности в первом разделе, в составе которых оказывается имущество для передачи в лизинг, аренду, прокат, что актуально для практики. В результате структуризации в пассиве баланса не выделяется в качестве самостоятельных статей источники формирования собственных статей за счет прибыли. Это же относится к показателям нераспределенной прибыли прошлых лет(непокрытые убытки), а также показатели прибыли отчетного года.

Данная структуризация раздела и укрупнение статей баланса вызывает необходимость увеличения объема информации, которая должна быть раскрыта в пояснениях.

Баланс состоит из пяти разделов: два из которых находятся в Активе и три в пассиве. Все имущество организации распределено по форме его использования. Поэтому в Активе баланса два раздела. В первом отражены внеоборотные активы, в состав которых входят нематериальные активы, основные средства и капитальные вложения.

Во втором разделе отражены запасы и затраты, готовая продукция, товары отгруженные, расходы будущих периодов, дебиторская задолженность, денежные средства, финансовые вложения.

Данное построение Актива баланса позволяет определить состав имущества предприятия и его направленность.

В Пассиве баланса отражены три раздела. В третий раздел(капитал и резервы) входит уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, создаваемый в соответствии с законодательством или в соответствии с уставом предприятия. Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) – данный раздел характеризует независимость организации и ее финансовую стабильность. Разделы 4-5 отражают долгосрочные и краткосрочные обязательства, в состав которых входят долгосрочные кредиты и займы, краткосрочная кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства.

# Глава 2

Отчет о прибылях и убытках представляет финансовые результаты деятельности предприятия за выбранный период.

Отчет о прибылях и убытках служит как бы связующим звеном между балансовыми отчетами различных учетных периодов и показывает, за счет чего произошли изменения в текущем балансе по сравнению с предыдущим. Вместе с тем данный отчет наглядно демонстрирует эффективность работы компании с точки зрения ее собственников и акционеров, поскольку раскрывает суть изменений капитала компании в истекшем/текущем периоде за счет определенных доходов и расходов.

Для выработки основных управленческих решений пользователь получает возможность проводить следующие виды анализа:

1. Вертикальный анализ затрат за последний отчетный период выявляет структуру текущих затрат предприятия, поскольку позволяет определить наиболее значимые с точки зрения объема статьи расходов. Вместе с тем проводится сопоставление с соответствующими доходами рассматриваемого периода и, таким образом, по итогам анализа принимается решение об изменениях в финансовой или торговой политике компании.

2. Горизонтальный анализ затрат за несколько последних отчетных периодов позволяет определить основные тенденции роста (снижения) расходных статей, а также соответствующих им статей доходов.

3. Оценка эффективности работы предприятия осуществляется путем сравнительного анализа статей доходов и расходов. При этом возможен дополнительный расчет финансовых коэффициентов, раскрывающих рентабельность различных направлений деятельности фирмы.

4. Оценка эффективности работы отдельных подразделений компании (возможны другие варианты разбивок: территориальные, проектные, сезонные и т.д.).

Признание доходов и расходов происходит в соответствии с принципом консерватизма, который выражается в том, что доходы учитываются, когда возможность их получения становится вполне определенным событием, а расходы – вполне вероятным событием.

Принцип реализации означает, что доход признается при поставке товара (предоставлении услуг) клиенту.

При этом согласно принципу соответствия признание себестоимости осуществляется одновременно с признанием дохода от реализации.

Структура отчетов в системе «Капитал» определяется типами счетов. Тип счета указывается пользователем при добавлении нового счета в план счетов и однозначно определяет, в каких отчетах и в каких разделах отчетов будет участвовать данный счет.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стока | Счет/раздел | Сумма |
| 1 | Все счета типа «Доходы» | оборот |
| 2 | Все счета типа «Себестоимость» | оборот |
| 3 | Промежуточный итог: Валовая прибыль | (1) +(2)  |
| 4 | Все счета типа «Операционные расходы» | оборот |
| 5 | Промежуточный итог: Операционная прибыль | (3) +(4)  |
| 6 | Все счета типа «Прочие доходы | оборот |
| 7 | Все счета типа «Доходы/расходы» | оборот |
| 8 | Промежуточный итог: прибыль до амортизационных, финансовых и налоговых расходов | (5) +(6) +(7)  |
| 9 | Все счета типа «амортизационные расходы» | оборот |
| 10 | Промежуточный итог: прибыль до финансовых и налоговых расходов | (8) +(9)  |
| 11 | Все счета типа «финансовые расходы» | оборот |
| 12 | Промежуточный итог: прибыль до налогообложения | (10) +(11)  |
| 13 | Все счета типа «налог на прибыль» | оборот |
| 14 | Итого чистая прибыль | (12) +(13)  |

Валовая прибыль: разница между выручкой и себестоимостью проданных товаров/услуг. Показатель валовой прибыли используется для контроля рентабельности основной деятельности предприятия.

Операционная прибыль: валовая прибыль, уменьшенная на сумму операционных расходов. Показатель операционной прибыли используется для контроля накладных расходов предприятия.

Прибыль до амортизационных, финансовых и налоговых расходов: операционная прибыль, уменьшенная на сумму прочих доходов и расходов.

К прочим доходам и расходам, как правило, относятся разовые операции и прочие доходы и расходы, не связанные с основной деятельностью, такие как доходы от реализации основных средств, расходы на судебные издержки. Это позволяет получить показатели валовой и операционной прибыли, сравнимые между собой от периода к периоду. Включение разовых издержек в операционную прибыль затрудняет анализ динамики развития компании.

Прибыль до финансовых и налоговых расходов: прибыль до амортизационных, финансовых и налоговых расходов, уменьшенная на сумму амортизационных начислений.

Амортизационные начисления являются неденежным расходом, который не поддается контролю, поэтому их важно выделять из прочих.

Показатель прибыли до финансовых и налоговых расходов характеризует способность предприятия обслуживать долговые обязательства, сохраняя возможность возобновления основных средств предприятия по мере износа.

Прибыль до налогообложения: прибыль до финансовых и налоговых расходов, уменьшенная на сумму финансовых расходов, т.е. процентов, начисленных по обязательствам предприятия.

Процентные начисления выделяются отдельной строкой, поскольку они также управляются независимо от основной деятельности предприятия. Управление процентными расходами связано не с оптимизацией производственных процессов, а с реструктуризацией задолженностей.

Чистая прибыль: то, что остается от выручки после всех расходов.

В управленческом учете налог на прибыль, как правило, вводится на основании декларации, а не рассчитывается.

В данном отчете отражаются финансовые результаты деятельности организации а отчетный период и а аналогичные период прошлого года, суммы доходов и расходов, а также финансовые результаты, рассчитанные для отражения в форме №2. нарастающим итогом с начала года. Все расходы, показатели, имеющие отрицательное значение в отчете о прибылях и убытках показываются в круглых скобках. Для достоверного отражения информации о доходах и расходах в случае отсутствия каких либо строк, в отчет вносятся дополнительные нужные строки предприятием самостоятельно. Если организация занимается несколькими видами деятельности, то форма №2 может состоять по каждому виду деятельности отдельно. В случае составления единой формы отчета при выполнении нескольких видов деятельности по каждому из них необходимо произвести пояснение в пояснительной записке. Если данные за предыдущий период не сопоставляется с данными за отчетный год в следствие изменения нормативных актов или в учетной политики, то показатели предыдущих лет должны быть скорректированы в форме №2. В регистрах бухгалтерского учета данные коррективы не производятся. При составлении формы №2 не допускается зачет между доходами и расходами. В строке 010 формы №2 отражается сумма дохода от реализации продукции, работ, услуг нарастающим итогом с начала года. За минусом косвенных налогов, то есть без налога на добавленную стоимость и акцизов.

По строке 020 отражается себестоимость реализованных продукции, работ, услуг.

По строке 029 отражается валовая прибыль, исчисленная как разница между стоками 10 и 20.

По строке 030 отражаются коммерческие расходы, то есть расходы, связанные с реализацией продукции.

По строке 040 отражаются управленческие расходы, учитываемые на счете 26. Строка 30 и 40 могут не иметь показателей в зависимости от принятой учетной политики. По строке 050 отражаются прибыли, полученные в результате реализации продукции.

В форме №2 расшифровываются прочие доходы и расходы организации. Перечень таких доходов и расходов приведен в ПБУ 9 и 10. Все прочие расходы в бухгалтерском учете отражаются в фактических размерах без каких-либо нормативов с целью отражения фактического финансового результата и непротиворечия принципам бухгалтерского учета.

По строке 060 отражается сумма процентов, полагающаяся предприятию (по предоставленным займам, депозитам, приобретенным облигациям, акциям и по вкладам в уставный капитал).

По строке 070 в круглых скобках отражаются прочие расходы, которые включают в себя сумму процентов, полагающуюся к уплате по векселям, кредитам и займам.

По строке 080 отражаются доходы, полученные от участи в совместной деятельности.

По строке 090 отражаются поступления, связанные с предоставлением имущества в аренду, интеллектуальной собственности, поступления от продаж основных средств, ценных бумаг.

По строке 100 отражаются данные в круглых скобках, так как это прочие расходы: расходы, связанные с оплатой банковских услуг, отчислений в резервные фонды, налоги и сборы, относящиеся на финансовый результат (налог на имущество), расходы по содержанию законсервированных мощностей и объектов, остаточная стоимость выбывших основных средств, штрафы, пени, неустойки, уплаченные по хозяйственным договорам, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, дебиторская задолженность, срок исковой давности по которой истек.

По строке 140 отражается балансовая прибыль, по строке 150 сумма налога на прибыль, исчисленная в соответствии с налоговой декларацией по налогу на прибыль.

По строкам 140, 141, 142 отражаются данные по отложенным доходам и расходам, исчисленные в соответствии с ПБУ 18.

По строке 190 отражается чистая прибыль, которая должна быть равна строкам 140-150+141-142. Данные формы №2 должны соответствовать данным бухгалтерского учета.

# Заключение

Предпринимательская деятельность в современных условиях все больше зависит от экономической информации. От качества такой информации зависит получение прибыли в результате принимаемых решений, в том числе определения круга клиентов, поставщиков и возможных партнеров. При этом большое значение придается полноте и достоверности информации. Самым распространенным источником такой информации является бухгалтерская (финансовая) отчетность. Для целей анализа, контроля, налогообложения, а также для принятия управленческих решений необходимо периодически иметь сводные данные об имущественном положении организации и финансовых результатах ее деятельности. Кроме того, такое обобщение информации диктуется интересами собственников.

Таким образом, объясняется необходимость составления бухгалтерской отчетности, которая нужна не столько для управления в организации, сколько для внешних пользователей. Внешние пользователи бухгалтерской отчетности имеют деловые отношения не с одной, а с несколькими организациями. При этом они принимают решения о взаимодействии с ними на основе сопоставления данных по таким организациям. Для того чтобы отчетная информация была сопоставима, она должна быть составлена по единым правилам и нормам. Только в таком случае потенциальный инвестор может оценить интересующие его параметры (прибыльность, коммерческий риск и т.п.) независимо от специфики конкретной организации. Все эти причины диктуют необходимость стандартизации бухгалтерской отчетности. Основная цель - обеспечение необходимой информацией всех заинтересованных пользователей независимо от их возможностей.

Составление бухгалтерской отчетности возможно только на основе данных синтетического и аналитического учета, обобщенных и сгруппированных в соответствии с действующими нормативными документами. Таким образом, бухгалтерская отчетность является завершающим этапом всего учетного процесса в целом. При этом выбор конкретных способов и приемов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности осуществляется организацией самостоятельно. В настоящее время организация должна составлять бухгалтерскую отчетность за квартал, полугодие, девять месяцев и год нарастающим итогом с начала отчетного года. Представление бухгалтерской отчетности контрольным органам осуществляется в той же периодичности. В соответствии с этим бухгалтерская отчетность может быть квартальной и годовой.

Состав бухгалтерской отчетности для внешних пользователей устанавливается централизовано. Перечень отчетных форм может меняться в зависимости от действующих нормативных документов на день представления отчетности. Если в соответствии с законодательством организация подлежит обязательному аудиту, то в состав годовой бухгалтерской отчетности включается аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской информации.

Бухгалтерский баланс дает обобщенное представление об имуществе, собственном капитале и обязательствах организации. Актив баланса раскрывает предметный состав имущественной массы организации. При этом под самими активами понимаются вероятные будущие экономические выгоды, полученные или контролируемые организацией в результате прошлых сделок и событий. Пассив баланса показывает, какая величина собственного капитала вложена в хозяйственную деятельность организации, кто и в какой форме участвовал в создании имущественной массы. Также пассив показывает величину обязательств, которая понимается как вероятные будущие потери экономических выгод, вытекающие из существующих обязательств по передаче активов и предоставлению услуг другим организациям в будущем в результате прошлых сделок и событий.

Отчет о прибылях и убытках предоставляет информацию о формировании финансовых результатов по различным видам деятельности организации. Основными его показателями являются доходы, расходы, промежуточные результаты по видам деятельности, конечный финансовый результат за отчетный период в виде прибыли (убытка), подлежащие включению в состав собственного капитала. Этот отчет показывает, как изменяется собственный капитал организации под воздействием доходов и расходов, осуществляемых в текущем периоде. Кроме того, отчет о прибылях и убытках является связующим звеном между прошлым и нынешним отчетными периодами и показывает, за счет чего произошли изменения в бухгалтерском балансе отчетного периода по сравнению с прошлым. Прирост активов бухгалтерского баланса образуется за счет превышения доходов над расходами, разница между которыми квалифицируется как прибыль. Полученная прибыль отражается в балансе как увеличение собственного капитала, а в отчете о прибылях и убытках - как сальдо превышения доходов над расходами. Аналогичная ситуация с убытками.

Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках являются обязательными элементами бухгалтерской отчетности и составляются как при формировании квартальной, так и годовой отчетности. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, а также дополнительная информация о показателях финансово-хозяйственной деятельности организации приводится в прочих отчетных формах и представляются в бухгалтерской отчетности за год. В состав прочих отчетных форм входят отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу и пояснительная записка.

# Список литературы

1. Санин К.В., Санин М.К. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие. - СПб.: СПбГУ ИТМО, 2005. - 141 с.
2. Булгакова С.В. Бухгалтерский управленческий учёт: Методические указания и практические задания. - Воронеж: Изд-во ВГУ, 2006. - 32 с.
3. Алексеева Г.Н. Теория бухгалтерского учёта: Учебное пособие. - Тамбов: Изд-во ТГТУ, 2004. - 164 с.
4. Шредер Н.Г. Шпаргалка по международным стандартам учёта и финансовой отчётности: учеб. пособие. - М.: ТК Велби, 2005. - 40 с.
5. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; Под ред.П.С. Безруких. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2004. - 736 с. (Библиотека журнала "Бухгалтерский учет").
6. Пономарева Л.В. Бухгалтерская отчетность организации: Учеб. пособие. – М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2007. – 384 с. (Библиотека журнала "Бухгалтерский учет")
7. Клячин В.А. Бухгалтерский(финансовый) учет Издательство: МГИУ, 2006 г. -219 с.
8. Глушков И.Е. Бухгалтерский(налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии: КноРус-2006, 1055с.