## Реферат

## Закрытие счетов и формирование отчетности сельскохозяйственных предприятий

**Содержание**

### 1. Порядок закрытия бухгалтерских счетов в конце отчетного периода

#### 2. Порядок закрытия счета 23 «Вспомогательные производства»

#### 3. Порядок закрытия счетов 97 «Расходы будущих периодов», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»

#### 4. Порядок закрытия счета 20 «Основное производство»

#### 5. Порядок закрытия счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»

### 6. Понятие бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней

### 7. Виды, формы отчетности и ее состав

### 8. Характеристика типовых форм годовой бухгалтерской отчетности

**1. Порядок закрытия бухгалтерских счетов в конце отчетного периода**

Согласно методике ведения бухгалтерского учета в нашей стране, а также в соответствии с действующим законодательством единым финансовым отчетным годом для всех предприятий, в том числе сельскохозяйственных, является календарный год, который начинается 1 января и заканчивается 31 декабря (включительно). Таким образом, все факты финансово–хозяйственной деятельности предприятий, имевшие место в течение этого периода, должны быть зафиксированы в бухгалтерском учете, оценены, сгруппированы надлежащим образом и в конечном счете отражены в годовой финансовой отчетности.

Особенность сельскохозяйственных предприятий в данном случае заключается в том, что они имеют длинный производственный цикл по основному виду деятельности, а также ярко выраженный сезонный характер производства. В связи с этим учет производственного процесса и всего, что с ним связано, на предприятиях отрасли не может быть закрыт в середине сельскохозяйственного года. Это значит, что закрытие всех необходимых счетов должно осуществляться в конце периода, когда завершены массовые полевые работы и сформированы основные финансовые показатели.

В течение финансового года готовую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги списывают с кредита счетов учета затрат по плановым ценам, утвержденным в хозяйстве. В конце отчетного года в соответствии со сформированной фактической суммой затрат себестоимость продукции, работ и услуг доводят до фактической путем составления дополнительной проводки или методом «красное сторно».

Счета нужно закрывать в следующем порядке:

1) по результатам проведенной инвентаризации исходя из принятых управленческих решений закрывают счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

2) закрывают все субсчета счета 23 «Вспомогательное производство», кроме субсчета 23–3 «Машинно–тракторный парк»;

3) закрывают субсчет 23–3;

4) распределяют расходы будущих периодов, общепроизводственные и общехозяйственные расходы;

5) распределяют или корректируют суммы амортизации и отчислений на ремонт основных средств по отдельным счетам растениеводства;

6) рассчитывают фактическую себестоимость и списывают выявленные отклонения в основных отраслях производства (растениеводстве, животноводстве, промышленном производстве) и закрывают счет 28 «Брак в производстве»;

7) закрывают счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;

8) уточняют затраты по счетам капитальных вложений и при необходимости списывают;

9) определяют результаты от реализации основных видов продукции и прочие виды доходов и расходов и закрывают счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»;

10) списывают прибыль (убыток) и закрывают счет 99 «Прибыли и убытки».

#### 2. Порядок закрытия счета 23 «Вспомогательные производства»

При закрытии счета 23 «Вспомогательные производства» стоимость услуг, которые были оказаны другим производствам, доводят до фактической (тогда как стоимость услуг, выполненных для производства и учитываемых «внутри» данного счета, можно доводить до фактической себестоимости, а в целях упрощения учета и при несущественных отклонениях фактических данных от запланированных – по плановой себестоимости). В остальном принцип закрытия счета 23 аналогичен общему принципу закрытия счетов: от производств с большим выходом услуг данного предприятия к производствам, у которых объем таких услуг меньше.

Как правило, закрытие счета 23 начинают с субсчета по учету затрат на электроснабжение: сумму фактических затрат, аккумулированную на дебете соответствующего субсчета, делят на фактическое количество выработанной в течение года электроэнергии. После определения фактической себестоимости 1 кВт · ч делают корректировку на отпущенную по плановым ценам в течение года электроэнергию.

Следующим по порядку закрытия идет субсчет, на котором учитывается водоснабжение. Единицей исчисления себестоимости в данном случае является 1 м 3 воды; порядок закрытия данного субсчета аналогичен порядку закрытия счета учета электроэнергии, как и субсчетов «Теплоснабжение» и «Газоснабжение».

Субсчет «Гужевой транспорт» закрывается по более сложной схеме. Для этого нужна система проводок, отражающих не только производство услуг по перевозке, но и оприходование продукции в виде молодняка. Оно осуществляется на дебете счета 11, субсчет «Молодняк на выращивании и откорме» в течение года по плановой себестоимости 60 фуражных дней содержания взрослой головы рабочего скота. Побочная продукция в виде навоза, шерсти–линьки, конского волоса и молока также приходуется. В конце отчетного года осуществляют расчет фактической себестоимости приплода и оказанных услуг и распределяют пропорционально на счета, на которые они были списаны.

Далее закрывают субсчет учета затрат на автомобильный транспорт. При учете грузового автотранспорта калькуляционной единицей является 1 т/км. Фактическую себестоимость 1 т/км рассчитывают с учетом услуг, которые были оказаны производствам, по уже закрытым счетам. Сумму отклонений фактической себестоимости от плановой распределяют между счетами затрат за минусом указанных выше сумм и сумм внутреннего потребления по счету.

Следующими закрываются субсчета «Ремонтные мастерские» и «Ремонт зданий и сооружений». Списание услуг данных вспомогательных производств на сельскохозяйственных предприятиях возможно двумя способами. При первом способе это отнесение затрат по ремонту непосредственно на счета затрат: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и др. Второй способ предполагает наличие в хозяйстве ремонтного фонда, числящегося в структуре балансового счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Если на предприятии предусмотрено формирование такого фонда, то затраты по ремонту относят в дебет счета 96. В любом случае затраты на ремонт, выполненный в течение года, списывают сразу после его завершения. Нередко в состав затрат на ремонт уже включены накладные цеховые расходы. В такой ситуации в конце года проводят корректировку накладных расходов до фактического их уровня, пропорционально распределяя по суммам, распределенным в течение года.

Последним из субсчетов счета 23 «Вспомогательные производства» закрывают субсчет «Машинно–тракторный парк». Особенность закрытия этого субсчета такова, что на нем учитываются принципиально разные виды работ: транспортные работы тракторов и сельскохозяйственные расходы. В первом случае в течение года списывают на счета потребителей (кроме растениеводства) объем выполненных работ по плановой себестоимости условного эталонного гектара. В конце года закрытие этого субсчета в данной части сводится к распределению таких статей затрат, как амортизация, отчисления на ремонт, прочие производственные затраты (кроме оплаты труда и нефтепродуктов) и корректировка сумм по уже списанным работам. Распределение данных сумм осуществляется пропорционально выполненным работам.

**3. Порядок закрытия счетов 97 «Расходы будущих периодов», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»**

Счет 97 «Расходы будущих периодов» закрывается в той части, в которой эти расходы приходятся на отчетный год. Устанавливают это исходя из экономического содержания определенных расходов.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» закрывают по субсчетам согласно аналитическому учету. В растениеводстве общепроизводственные расходы распределяют по культурам (группам культур); в животноводстве – по всем видам и группам скота. Закрытие счета 25 «Общепроизводственные расходы» происходит на основе данных ведомости распределения затрат, в которую включены суммы, подлежащие распределению. Такие расходы распределяют на аналитические счета путем отнесения пропорционально основным расходам на производство данного вида продукции за отчетный год за минусом затрат на семена, корма, сырье, материалы и полуфабрикаты. Рассчитав долю основных расходов на производство каждого вида продукции, находят коэффициент распределения. На основе данных ведомости распределения с применением рассчитанных коэффициентов общепроизводственные расходы по каждому виду растений или группе скота списывают соответственно на аналитический счет субсчета «Растениеводство» или «Животноводство».

За закрытием счета 25 «Общепроизводственные расходы» следует закрытие счета 26 «Общехозяйственные расходы» по тем же правилам, но перед распределением общехозяйственных расходов на аналитические счета основного производства происходит списание сумм непроизводительных расходов на соответствующие счета. К таким суммам относят затраты капитального характера, которые списывают на счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», 90 «Продажи» – по выполненным на сторону работам и услугам вспомогательных производств и др. Счет 26 закрывается полностью и на конец года остатка не имеет.

**4. Порядок закрытия счета 20 «Основное производство»**

Порядок закрытия счетов учета затрат на основное производство продиктован его технологическими особенностями. Именно поэтому первым из данной категории счетов закрывается субсчет 1 «Растениеводство» счета 20 «Основное производство»». На данном субсчете выделяют три группы аналитических счетов:

1) счета затрат, подлежащих распределению в конце отчетного года.Как правило, к данной группе аналитических счетов относят нераспределенную амортизацию и отчисления на ремонт основных средств. Распределение данных расходов может списываться в течение года по нормативам с последующей корректировкой в конце года. Расходы по основным фондам, специализированным для производства и хранения определенного вида продукции, списывают непосредственно на эту продукцию. Амортизацию и отчисления на ремонт по универсальным объектам распределяют в зависимости от назначения этих объектов, например по площадям, занятым под хранение;

2) счета затрат под культуры или группы культур текущего года.К концу года в хозяйствах по дебету субсчета 20–1 «Растениеводство» в разрезе аналитических счетов сформированы затраты на производство той или иной культуры или группы культур. На основе данных аналитического учета формируется информация фактической себестоимости производства продукции растениеводства. Эту информацию сопоставляют с плановой себестоимостью и корректируют записи по кредиту субсчета 20–1 (для чего составляют ведомость корректировочных записей). По результатам этих расчетов корректируют себестоимость методом допроводки или методом «красное сторно», закрывая тем самым субсчет 20–1 в части сумм, подлежащих распределению по результатам года;

3) счета затрат под урожай будущих лет,которые представляют собой суммы, не подлежащие распределению, так как они являются затратами под урожай будущего года. На этой части аналитических счетов формируется остаток, который составляет сумму НЗП растениеводства.

Закрытие счета 20–1 позволяет сформировать информацию о фактической себестоимости продукции этой отрасли, в том числе кормов, которые являются сырьевой базой для производства продукции животноводства. Следующий шаг – закрытие субсчета

20–2 «Животноводство». Закрытие этого субсчета не так сложно, как закрытие субсчета растениеводства, поскольку в течение года ведутся аналитические счета по каждой группе и виду животных, что практически исключает затраты, которые необходимо распределять. Исключение составляют расходы по кормоцехам и кормокухням, которые распределяют пропорционально объемам отпущенных кормов.

Последним из субсчетов учета затрат на основное производство закрывают субсчет 20–3 «Промышленные производства». На первом этапе закрывают аналитические счета по переработке продукции растениеводства, затем – по переработке продукции животноводства.

Последним из затратных счетов закрывают счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Закрытие этого счета осуществляется как в течение года, так и в конце года. Источниками закрытия счета 29 могут служить счета 86 «Целевое финансирование» и 90 «Продажи» в части услуг, реализуемых на сторону.

#### 5. Порядок закрытия счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»

Первым закрывается счет 90 «Продажи». В результате сопоставления дебетового и кредитового оборотов этого счета формируется финансовый результат от основной деятельности предприятия. По дебету счета 90 в конце года отражается фактическая себестоимость реализованной сельскохозяйственной продукции. Поскольку этот счет закрывается уже после закрытия счетов производственных затрат, на момент сопоставления сальдо по дебету счета формируется фактическая себестоимость с учетом всех основных и накладных расходов. По кредиту счета 90 отражается сумма реализации. Разница между сальдо по кредиту, суммой, сформированной по дебету субсчета 90–3 «Налог на добавленную стоимость», отражающей начисленный НДС, и себестоимостью реализованной продукции составляет итоговую сумму реализации. Если дебетовое сальдо оказалось больше, чем кредитовое, делают проводку по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 99 «Прибыли и убытки», которая отражает убыток от основной деятельности. Если результат от реализации сельскохозяйственной продукции положительный, делают проводку по дебету счета 90 и кредиту счета 99.

Следующий шаг – закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы». Принцип закрытия тот же, что и при закрытии счета 90 «Продажи». Закрывается счет 91 также путем отнесения полученного результата на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, счет 99 закрывается последним. Результат, сформированный при отнесении сумм результата между дебетовым и кредитовым сальдо счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», является прибылью, остающейся в распоряжении предприятия, или непокрытым убытком. Итоговый результат относят на кредит или дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Процесс счетов доводят до логического завершения путем постепенного сворачивания затратных и распределительных счетов. Это позволит окончательно сформировать предварительный оборотный баланс и представить его в том виде, в котором и увидят его пользователи бухгалтерской отчетности хозяйств, – отражающим реальное положение предприятия.

### 6. Понятие бухгалтерской отчетности и

### требования, предъявляемые к ней

Бухгалтерская финансовая отчетность организации представляет собой систему показателей, характеризующих условия и результаты ее работы за истекший период; по существу, это особый вид учетных записей, представляющих собой извлечение из текущего учета – сводные данные о состоянии и результатах деятельности хозяйства за определенный период.

Согласно п. 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» «бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении».

При составлении отчетности необходимо выполнять требования законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету в отношении раскрытия в финансовой отчетности информации об изменениях учетной политики, оказавших существенное влияние на финансовое положение, об операциях в иностранной валюте, о движении денежных средств или финансовых результатах деятельности предприятия, об активах, капитале, о резервах и обязательствах, доходах и расходах предприятия.

К информации, формируемой в отчетности, предъявляются следующие требования:

• соблюдение отчетного периода– в России отчетный период (год) совпадает с календарным;

• достоверностьи полнота– все показатели, отражаемые в отчетности, должны быть обоснованы надлежаще оформленными первичными документами и бухгалтерскими записями, и эти показатели должны полно отражать все хозяйственные операции и факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном году;

• последовательность– соблюдение постоянства в содержании и формах бухгалтерской отчетности и пояснений к ней;

• нейтральность– информация, включаемая в формируемую бухгалтерскую отчетность, должна обладать признаком нейтральности (отсутствие заинтересованности в ней того или иного лица или группы лиц);

• сопоставимость– информация, отражаемая в бухгалтерской отчетности, должна быть сопоставима с точки зрения проведения управленческого и финансового анализа и использования их результатов в управленческом процессе;

• правильность оформления.

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

При составлении бухгалтерской отчетности предприятий, в том числе сельскохозяйственных, необходимо руководствоваться принципами достаточностии существенностиинформации.

### 7. Виды, формы отчетности и ее состав

Отчетность сельскохозяйственных предприятий можно классифицировать по видам, периодичности составления, степени обобщения отчетных данных.

По видамразличают: бухгалтерскую, статистическую и оперативную отчетность.

Бухгалтерская отчетностьпредставляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности. Составляют ее по данным бухгалтерского учета.

Статистическую отчетностьформируют по данным статистического, бухгалтерского и оперативного учета; она содержит отдельные показатели хозяйственной деятельности организации как в натуральном, так и в стоимостном выражении.

Оперативная отчетностьсоставляют на основе данных оперативного учета; она включает основные показатели за короткие промежутки времени: сутки, пятидневку, неделю, декаду, полмесяца. Эти данные используют для оперативного контроля процессов снабжения, производства и реализации продукции и управления ими.

По периодичности составлениявыделяют:

• промежуточную бухгалтерскую отчетность;

• месячную отчетность, составляемую определенного вида предприятиями;

• квартальную. Эта отчетность сельскохозяйственных предприятий не отличается от отчетов других организаций и состоит из двух основных форм – формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;

• годовую бухгалтерскую отчетность. Такая отчетность сельскохозяйственных предприятий существенно отличается от отчетности прочих организаций. Кроме типовых пяти форм, которые заполняют бухгалтеры всех других организаций, бухгалтерия предприятий аграрной сферы должна подготовить и сдать в федеральный статистический орган и органы Минсельхоза России необходимый набор специализированных форм отчетности.

Требования к составу бухгалтерской отчетности содержатся в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Минфин России приказом от 22 июля 2003 г. № 67н установил следующие формы годовой бухгалтерской отчетности:

1) бухгалтерский баланс (форма № 1);

2) отчет о прибылях и убытках (форма № 2);

3) отчет об изменениях капитала (форма № 3);

4) отчет о движении денежных средств (форма № 4);

5) приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5);

6) отчет о целевом использовании средств (форма № 6);

7) пояснительную записку;

8) итоговую часть аудиторского заключения, содержащую мнение о достоверности финансовой отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Сельскохозяйственные предприятия, кроме того, составляют отчеты по специализированным формам. Приказом Минсельхоза России утверждены девять специализированных форм:

1) форма № 5–АПК «Численность и фонд заработной платы работников сельскохозяйственных организаций»;

2) форма № 7–АПК «Отчет о реализации сельскохозяйственной продукции»;

3) форма № 8–АПК «Отчет о затратах на основное производство»;

4) форма № 9–АПК «Отчет о производстве и себестоимости продукции растениеводства»;

5) форма № 10–АПК «Отчет о средствах целевого финансирования»;

6) форма № 13–АПК «Производство и себестоимость продукции животноводства»;

7) форма № 15–АПК «Наличие животных»;

8) форма № 16–АПК «Баланс продукции»;

9) форма № 17–АПК «Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике».

В агропромышленном комплексе специализированные формы служат для получения более полной информации о производстве, себестоимости и реализации сельскохозяйственной продукции, численности работающих, наличии земель и животных на предприятии.

По степени обобщения отчетных данныхразличают отчеты первичные (составляемые организациями), консолидированные (которые составляют материнские организации) и сводные (составляемые вышестоящими организациями на основе первичных отчетов).

### 8. Характеристика типовых форм годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс (форма № 1)в структуре отчетности организаций, в том числе сельскохозяйственных предприятий, – наиболее важная форма отчета. Баланс состоит из двух частей: активаи пассива,итоговые значения которых должны быть равны между собой. В активе баланса отражается дебетовое сальдо, в пассиве – кредитовое сальдо синтетических счетов. Остатки, сформированные на счетах на конец отчетного периода, вносят в форму № 1 из Главной книги.

При журнально–ордерной форме учета, которая превалирует на сельскохозяйственных предприятиях, обороты по кредиту каждого счета записывают в Главную книгу только из журналов–ордеров. Обороты по дебету отдельных счетов собирают в Главной книге из нескольких журналов–ордеров в разрезе корреспондирующих счетов. Если сельскохозяйственное предприятие применяет мемориально–ордерную форму учета, то записи на счетах Главной книги осуществляют непосредственно по данным мемориальных ордеров. При использовании на сельскохозяйственных предприятиях компьютерных бухгалтерских программ данные в Главную книгу заносятся из регистров, которые формирует компьютер в зависимости от программы.

Бухгалтерский баланс отражает состав имущества организации (актив баланса) и источники формирования этого имущества (пассив баланса) на конкретную дату. Актив баланса состоит из двух разделов: I «Внеоборотные активы» и II «Оборотные активы»; пассив баланса – из трех разделов: III «Капитал и резервы», IV «Долгосрочные обязательства» и V «Краткосрочные обязательства».

Основным элементом бухгалтерского баланса является балансовая статья.В первом разделе I «Внеоборотные активы»представлены следующие группы статей.

1. Нематериальные активы

2. Основные средства

3. Незавершенное строительство

4. Доходные вложения в материальные ценности

5. Долгосрочные финансовые вложения

6. Отложенные налоговые активы

7. Прочие внеоборотные активы

Нематериальные активыотражаются в балансе по остаточной стоимости (за минусом амортизации) и являются таковыми в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

По группе статей «Основные средства»приводят остаточную стоимость всех основных средств, являющихся таковыми согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Здесь проставляют данные о действующих основных средствах, а также находящихся на консервации или в запасе. Расшифровку данных о движении этих средств в течение отчетного года приводят в приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

Незавершенное строительствослагается из затрат на СМР, осуществляемые всеми способами, затрат на капитальные вложения, связанных с приобретением основных средств до их введения в эксплуатацию, а также затрат по формированию основного стада, стоимости оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки.

Доходные вложения в материальные ценностивключают доходные вложения в ценности, предоставляемые организации за плату во временное пользование и владение в соответствии с договором аренды.

Долгосрочные финансовые вложенияпредставляют собой инвестиции в виде вложений на срок более года в акции, облигации и другие ценные бумаги, а также в капитал других организаций. Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат инвестора.

Группа статей «Отложенные налоговые активы»была введена ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». В соответствии с этим Положением под отложенным налоговым активом понимается часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы равны величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Прочие внеоборотные активы– это средства и вложения долгосрочного характера, не нашедшие отражения в названных статьях раздела I баланса.

Раздел II «Оборотные активы»включает следующие группы статей.

1. Запасы

2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

3. Дебиторская задолженность

4. Краткосрочные финансовые вложения

5. Денежные средства

6. Прочие оборотные активы

Запасы.В балансовых статьях этой группы отражается фактическая себестоимость сырья, основных вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов, тары, НЗП, готовой продукции, товаров, т.е. активов, признаваемых запасами в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально–производственных запасов». Эти запасы, за исключением НЗП и готовой продукции, отражают по фактическим затратам на их приобретение или изготовление.

Группа статей «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»включает сумму НДС по материальным ресурсам, приобретенным у поставщиков в соответствии с договорами закупки. Эти расходы подлежат отнесению во взаиморасчеты с бюджетом по НДС по реализованным материальным ресурсам.

Дебиторская задолженностьотражается по отдельности по двум статьям в зависимости от сроков ее возникновения: краткосрочная (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочная (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты). Расшифровка состояния и движения дебиторской задолженности приводится в приложении к балансу (форма № 5).

По группе статьей «Краткосрочные финансовые вложения»отражаются краткосрочные (на срок не более года) займы, предоставляемые организациям, а также инвестиции организации в ценные бумаги других эмитентов.

Денежные средствавключают статьи «Касса», «Расчетные счета», «Валютные счета», где должны быть показаны остатки денежных средств на счетах бухгалтерского учета.

Прочие оборотные активыхарактеризуют данные, не нашедшие отражения по другим статьям раздела II баланса.

Раздел III «Капитал и резервы»пассива баланса объединяет долгосрочные источники организации:

• уставный капитал– величина уставного или складочного капитала в соответствии с учредительными документами;

• собственные акции, выкупленные у акционеров(ранее эти данные отражались в краткосрочных финансовых вложениях) – стоимость выкупленных у акционеров акций с целью их последующей перепродажи или аннулирования. Исходя из принципа осторожности эти активы рассматривают как регулятив к уставному капиталу, поэтому отражают в пассиве баланса со знаком «минус»;

• добавочный капитал– данные этой статьи формируются в результате переоценки основных средств и образования эмиссионного дохода;

• резервный капитал– сумма резервов, сформированных в соответствии с законодательством и учредительными документами;

• нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)– прибыль (убыток) по двум статьям: «Прибыль (убыток), оставшаяся в распоряжении организации по результатам работы за прошлые периоды» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года».

Раздел IV «Долгосрочные обязательства»представлен следующей информацией:

• займы и кредиты,подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты;

• отложенные налоговые обязательства– произведение ставки налога на прибыль на налогооблагаемую временную разницу. Возникновение этой статьи также обусловлено введением в действие ПБУ 18/02 и связано с исчислением налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Отложенное налоговое обязательство появляется в учете и отчетности в ситуации, прямо противоположной ситуации, приведенной при описании группы статей «Отложенные налоговые активы»;

• прочие долгосрочные обязательства– суммы задолженности, подлежащей погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Раздел V «Краткосрочные обязательства»объединяет суммы следующим образом:

• займы и кредиты,подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

• кредиторская задолженность– поставщикам и подрядчикам, дочерним и зависимым обществам, персоналу организации по оплате труда, внебюджетным фондам и бюджету, авансы полученные, прочие кредиторы;

• задолженность участникам по выплате доходов– суммы задолженности организации по причитающимся к выплате дивидендам;

• доходы будущих периодов– доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим (будущим) отчетным периодам;

• резервы предстоящих расходов– резервы на предстоящую оплату отпусков работников, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, выплату вознаграждений по итогам работы за год, ремонт основных средств и другие резервы;

• прочие краткосрочные обязательства.

Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)в отличие от баланса, представляющего собой «моментальную фотографию» имущества организации и источников его формирования, предназначен для характеристики финансовых результатов деятельности. В отчете о прибылях и убытках отражаются доходы и расходы организации с подразделением на следующие группы:

• доходы и расходы от обычных видов деятельности– представлены показатели объемов продаж (выручку от реализации), себестоимость проданной продукции (работ, услуг), валовая прибыль, суммы коммерческих и управленческих расходов, прибыль (убыток) от продаж. Показатели этого раздела отчета о прибылях и убытках должны соответствовать показателям формы № 7–АПК «Отчет о реализации сельскохозяйственной продукции»;

• прочие доходы и расходыклассифицируются на операционные, внереализационные, чрезвычайные доходы и расходы.Начиная с отчета за 2006 г. отменено формирование операционных и внереализационных доходов и расходов в данной форме (что важно для целей налогового учета); эти статьи объединяются в прочие доходы и расходы. Вместе с тем для целей управленческого анализа детализация этих доходов и расходов сохраняется.

Также в отчете о прибылях и убытках отражаются показатели прибыли:

• прибыль до налогообложения;

• чистая прибыль организации (за минусом величины налога на прибыль).

Как и в случае с балансом, для представления данных в отчете о прибылях и убытках важна принятая Минфином России установка о допущении «временной определенности фактов хозяйственной деятельности», согласно которой данные факты относятся к тому периоду времени, в котором они возникли, независимо от реального поступления или выбытия связанных с ними денежных средств.

Отчет об изменениях капитала (форма № 3)содержит данные о состоянии и движении собственного капитала организации, целевых финансировании и поступлениях, резервах предстоящих расходов и платежей и оценочных резервах. Движение каждого вида капитала или резервов построено в соответствии с балансовым уравнением:

ОСн + По – Ио = ОСк,

где ОСн – остаток средств различных видов капитала, резервов и фондов на начало отчетного периода;

По – увеличение капитала (поступило в отчетном году);

Ио – уменьшение капитала (израсходовано в отчетном году);

ОСк – остаток средств различных видов капитала, резервов и фондов на конец отчетного периода.

Отчет об изменениях капитала включает следующие разделы:

• «Изменение капитала»– показатели наличия и движения элементов капитала организации;

• «Резервы»– резервы, образованные из нераспределенной прибыли организации согласно учетной политике, законодательным и нормативным актам;

• «Справки».Этот раздел содержат один из важнейших аналитических показателей – величину чистых активов организации.

В «Справках»к отчету указывают данные о чистых активах на начало и конец отчетного года и полученных из бюджета и внебюджетных фондов средствах на расходы по обычным видам деятельности и капитальным вложениям во внеоборотные активы (по направлениям расходов за отчетный и предыдущий годы). Сельскохозяйственные предприятии дают расшифровку относительно полученного финансирования по отраслям.

Отчет о движении денежных средств (форма № 4)отражает показатели движения денежных средств по трем видам деятельности организации: текущей (операционной), инвестиционной и финансовой.

В приказе Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности» разъяснено, что для целей составления отчета:

• под текущей деятельностьюпонимается деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством и реализацией промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, оказанием услуг и др.;

• под инвестиционной деятельностьюпонимается деятельность организации, связанная с приобретением и продажей земли, недвижимости, нематериальных и других внеоборотных активов; осуществлением собственного строительства; осуществлением финансовых вложений и др.;

• под финансовой деятельностьюпонимается деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала организации, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления займов и др.).

Каждый раздел формы отчета о движении денежных средств завершается строками, представляющими сальдо на конец отчетного периода и включающими суммы чистых денежных средств, полученных в результате всех трех видов деятельности, остающихся на балансе организации.

Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5)заполняют на основании регистров бухгалтерского учета: журналов–ордеров, ведомостей, оборотных ведомостей и др. При составлении этой формы требуются данные не только синтетического, но и аналитического учета. Информация этой формы дополняет данные бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, раскрывает их содержание и позволяет провести более детальный анализ финансового состояния организации и финансовых результатов ее деятельности.

Приложение к бухгалтерскому балансу состоит из следующих разделов:

• «Наличие и движение нематериальных активов и их амортизации»;

• «Наличие и движение основных средств и их амортизации»;

• «Движение доходных вложений в материальные ценности»;

• «Изменение финансовых вложений»;

• «Изменение дебиторской и кредиторской задолженности»;

• «Расходы по обычным видам деятельности (по пяти элементам затрат)»;

• «Финансовые обеспечения и государственная помощь».

Отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6) составляют некоммерческие организации, чтобы показать расходование средств, поступающих в счет целевого финансирования, для обеспечения выполнения задач, поставленных перед такими организациями.

Пояснительная запискасельскохозяйственного предприятия, как и любого другого, составляется в произвольной форме, обычно текстовой. В ней могут быть указаны самые разнообразные данные, которые, по мнению главного бухгалтера предприятия, влияют на принятие решений пользователями отчетности. Информация, представленная в пояснительной записке к годовому отчету, может содержать данные о деловой активности, учредителях и руководстве предприятия, причинах возникновения прибылей или убытков за текущий период, появления задолженности; могут быть приведены расшифровки отдельных статей баланса и других форм отчетности. Кроме того, вероятно включение некоторых данных небольшого экспресс–анализа финансово–хозяйственной деятельности сельскохозяйственного предприятия и выводы по результатам анализа.

Одной из особенностей отчетности сельскохозяйственных предприятий является наличие в активе баланса большой суммы НЗП, что связано со спецификой аграрного производства.