**Реформирование бухгалтерской отчетности в России.**

В целях приведения национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности Правительство РФ разработало и утвердило (Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998г. №283) *Программу реформирования бухгалтерского учета*.

Ключевым элементом реформирования бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами является разработка новых и уточнение ранее утвержденных положений (стандартов) по бухгалтерскому учету, внедрение их в практику.

Основное направление развития бухгалтерского учета и отчетности – повышение качества формируемой в них информации.

Современный бухгалтерский учет предоставляет собой информационную базу, на основе которой хозяйствующие субъекты подготавливают бухгалтерскую отчетность юридического лица и консолидированную финансовую отчетность.

Реализация программы должна осуществляться по специальным правилам, охватывающим все выделенные направления развития бухгалтерского учета и отчетности в период 2004-2010 гг.

Профессиональные бухгалтерские организации в России и международной практике, их влияние на национальную систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

В рамках Программы реформирования бухгалтерского учета предполагается создавать ряд авторитетных и представительных профессиональных (саморегулирующихся) объединений, формирование системы профессиональной аттестации бухгалтеров и аудиторов; присоединиться к деятельности соответствующих международных профессиональных организаций (Международной федерации бухгалтеров и др.), разработать и широко пропагандировать общественное признание норм профессиональной этики; организовать общественный контроль за профессиональной деятельностью и др.

В ходе реализации Программы предусмотрено широкое участие в реформировании бухгалтерского учета Института профессиональных бухгалтеров и иных профессиональных организаций.

Основными направлениями совершенствования системы подготовки и повышения квалификации кадров в рассматриваемой области являются:

* переориентация учебных программ учебных заведений;
* мониторинг качества учебных программ учебных заведений;
* разработка учебных программ обучения руководителей и другого управленческого персонала;
* разработка российских стандартов образования и аттестации профессиональных бухгалтеров и аудиторов на основе стандартов Международной федерации бухгалтеров;
* обновление и разработка нового учебно-методического обеспечения образовательного процесса для различных категорий обучающихся бухгалтерскому учету и отчетности.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.

Нормативное регулирование осуществляется на нескольких уровнях:

1. Первый уровень – Закон «о бухгалтерском учете» и «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утверждены приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н;
2. Второй уровень – Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 №43н;
3. Третий уровень – приказом Минфина России от 22 июля 2003г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации», Приказ Минфина РФ от 28.11.1996г. №101 «О порядке публикации бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами», Приказ Минфина РФ от 30 декабря 1996г. № 112 «О методических рекомендациях по составлению и предоставлению сводной бухгалтерской отчетности»;
4. Четвертый уровень – нормативное регулирование формирования бухгалтерской отчетности в рамках учетной политики организации, например, внешней и внутренней сегментарной отчетности (ее состав и содержание, адреса и сроки предоставления, порядок составления налоговых расчетов и т.д.).

Понятие бухгалтерской отчетности, ее виды и назначение.

*Бухгалтерская отчетность* – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Бухгалтерская отчетность классифицируется по следующим направлениям:

1. по периодичности составления:
* периодическую отчетность (квартал, полугодие)
* годовая
1. по видам:
* бухгалтерская отчетность
* оперативная отчетность
* статистическая отчетность
1. по степени обобщения информации:
* первичная отчетность (составленная самой организацией)
* сводная отчетность (составленная министерствами и ведомствами)
1. по объему информации:
* частная (раскрывает отдельный участок деятельности предприятия)
* общая
1. по назначению:
* государственная
* внутренняя (по предприятию)
* специальная

**Состав бухгалтерской отчетности. Порядок предоставления бухгалтерской отчетности.**

Нормативные документы, регулирующие состав и порядок составления бухгалтерской отчетности:

1. ПБУ 4/99 « Бухгалтерская отчетность организации»;
2. Приказ Минфина РФ «Формы бухгалтерской отчетности и порядок составления бухгалтерской отчетности».

Промежуточная (квартальная) отчетность состоит из двух форм:

* бухгалтерский баланс (форма №1)
* отчет о прибылях и убытках (форма №2)

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из следующих форм:

* бухгалтерский баланс (форма №1)
* отчет о прибылях и убытках (форма №2)
* отчет об изменениях капитала (форма №3)
* отчет о движении денежных средств (форма №4)
* приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5)
* пояснительная записка
* аудиторское заключение, если организация подлежит обязательному аудиту

Некоммерческие организации дополнительною составляют форму №6 «отчет о целевом использовании полученных средств».

Субъекты малого предпринимательства, которые не используют упрощенную систему налогообложения учета и отчетности годовую отчетность представляют в объеме двух форм:

* бухгалтерский баланс (форма №1)
* отчет о прибылях и убытках (форма №2)

Формы бухгалтерской отчетности, предлагаемые Минфином РФ, имеют рекомендательный характер. На основе их организация может разрабатывать самостоятельно формы отчетности.

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

Для вновь созданной организации первым отчетным годом считается период со дня государственной регистрации предприятия по 31 декабря включительно. А для организации, которая создана после 1 октября отчетным годом является период с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно.

Предприятия обязаны представлять годовую бухгалтерскую отчетность в течении 90 дней по окончании года, т.е. до 31 марта включительно.

Промежуточная (квартальная) отчетность должна быть сдана в течении 30 дней по окончании квартала (не позднее 30 числа следующего за кварталом месяца).

День представления организацией бухгалтерской отчетности определяется по дате ее почтового отправления или по дате фактической передачи в налоговый орган.

Если дата представления бухгалтерской отчетности (последняя дата) приходится на выходной день, то сроком представления отчетности считается первый следующий рабочий день.

**Требования к информации, формируемой в финансовой отчетности.**

Требования к составлению отчетности определены федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности и ПБУ 4/99.

*Требование достоверности и полноты* означает, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности.

*Требование нейтральности* означает, что при формировании бухгалтерской отчетности должна быть обеспечена нейтральности информации, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности, перед другими.

 *Требование целостности* означает необходимость включения в бухгалтерскую отчетность данных обо всех хозяйственных операциях, осуществляемых как организацией в целом, так и ее филиалами.

*Требование последовательности* означает необходимость соблюдения постоянства в содержании и формах бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного года к другому.

В соответствии с *требование сопоставимости* в бухгалтерской отчетности должны содержаться данные, позволяющие осуществить их сравнение с аналогичными данными за годы, предшествующие отчетному.

*Требование соблюдения отчетного периода* означает, что в качестве отчетного года в России принят период с 1 января по 31 декабря включительно, т.е. отчетный год совпадает с календарным.

*Требование правильного оформления* связано с соблюдением формальных принципов отчетности: составление ее на русском языке, в валюте РФ (рублях), подписание руководителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

**Пользователи финансовой отчетности.**

Все организации, за исключением бюджетных, в соответствии с учредительными документами представляют годовую бухгалтерскую отчетность учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества, а также территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации. Государственные и муниципальные унитарные предприятия представляют бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом.

Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с законодательством РФ. На основание Налогового Кодекса РФ отчетность представляется также налоговым органам.

**Этапы подготовительной работы перед составлением годовой отчетности.**

Составлению отчетности должна предшествовать значительная подготовительная работа, осуществляемая по заранее составленному специальному графику.

1. Перед составлением отчетности должна быть проведена инвентаризация имущества предприятия.
2. Осуществляется проверка дебиторской и кредиторской задолженности. Должны быть составлены акты-сверки. Составляется инвентаризационная опись по дебиторской и кредиторской задолженности.
3. Проводится инвентаризация всех резервов предприятия (счета 96, 63, 59)
4. По результатам проведенной инвентаризации должны быть составлены учетные записи.
5. Закрытие в конце года всех операционных счетов: собирательно-распределительных счетов (25,26); если нет незавершенного производства, то закрывают счета 20,23.
6. Выявляется окончательный финансовый результат и закрываются операционно-результативные счета 90,91.
7. Проводится реформация баланса. Под реформацией баланса понимается списание полученной прибыли или убытка со счета 99.

Д 99 К 84 – списывается прибыль текущего года на счет нераспределенной прибыли прошлых лет

Д 84 К 99 – списывается убыток текущего года на счет нераспределенного убытка прошлых лет

Результаты проведения инвентаризации имуществ и финансовых обязательств предприятия

Излишки: Д 01 К 91.1

Недостача: Д 02 К 01 – списывается первоначальная стоимость в пределах амортизации

Д 94 К 01 – списывается остаточная стоимость объекта

Недостача по вине материально-отвественного лица:

Д 73.2 К 94 – отражается дебиторская задолженность м-о лица по недостачи

Д 73.2 К 98.4 – отражается дебиторская задолженность м-о лица в виде разницы в ценах между розничной ценой и остаточной стоимостью недостающего объекта

Д 50 (70) К 73.2 – возмещение недостачи

Д 98.4 К 91.1 – разница в цене списывается на прочие финансовые доходы предприятия

Если вина м-о лица не установлена:

Д 91.2 К 94 – недостача списывается на прочие финансовые расходы

*Инвентаризация дебиторской задолженности:*

Если срок исковой давности истек (3 года), то сумма дебиторской задолженности списывается на прочие финансовые расходы предприятия:

Д 91.2 К 62(76)

Одновременно со списыванием дебиторской задолженности эта сумма в течении 5 лет учитывается на забалансовом счете 007.

Если в течении 5 лет должник погасит дебиторскую задолженность, то на поступление сумм от дебитора составляется проводка:

Д 51 К 91.1

*Инвентаризация кредиторской задолженности:*

Д 60(76) К 91.1 – кредиторская задолженность списывается на прочие финансовые доходы предприятия по истечении срока исковой давности

*Инвентаризация денежных средств в кассе:*

Д 50 К 91.1 – излишки

Д 94 К 50 – недостача

Д 73.2 К 94 – недостача по вине м-о лица

Д 50(70) К 73.2 – возмещение недостачи м-о лицом

Д 91.2 К 94 – если вина не установлена

**Виды балансов.**

В зависимости от целевого назначения применяются различные виды бухгалтерских балансов – вступительный, текущий, разделительный, объединенный, сводный (консолидированный), ликвидационный и др.

*Вступительный баланс* отражает активы организации и ее обязательства в начале ее деятельности.

*Ликвидационные балансы* составляются при ликвидации организации.

*Текущие балансы* составляются в течение всего времени функционирования организации и подразделяются на начальные, промежуточные и заключительные.

*Разделительные балансы* составляются в момент разделения организации на несколько более мелких, *объединительные* – на момент объединения нескольких организаций в одну, более крупную организацию.

*Сводные балансы* составляются министерствами и ведомствами и содержат агрегированные данные по всем организациям и предприятиям министерств и ведомств.

*Консолидированные балансы* составляются материнской организацией и содержат обобщающую информацию об имуществе и обязательствах организации и ее дочерних организаций.

**Построение баланса в России и международной практике.**

В международной практике применяются две формы бухгалтерского баланса:

1. горизонтальная форма;
2. вертикальная форма.

При горизонтальной форме активы предприятия показываются в левой части баланса.

При вертикальной форме последовательной расположение балансовых статей по вертикали вниз (в столбик), сначала статьи актива, потом пассива.

В РФ используется только горизонтальная форма баланса, заребужом обе формы.

Форма современного баланса построена по принципу баланса-нетто, т.е. по остаточной стоимости (сч.01-сч.02; сч.04-сч.05; сч.58-сч.59; сч.41-сч.42).

**Реформация баланса.**

**Бухгалтерский баланс и его содержание.**

*Бухгалтерский баланс* – способ группировки активов организации и источников их формирования, раскрывающих имущественное и финансовое состояние организации на определенную дату.

Бухгалтерский баланс составляется по данным книги исходя из остатков по счетам бухгалтерского учета.

 Часть статей баланса составляется по одинарным счетам (45, 19, 80 и т.д.). А значительная часть статей баланса заполняется по данным сгруппированных счетов (затраты в незавершенном производстве: 20, 23, 44).

Счета, по которым отражается дебиторская и кредиторская задолженность в балансе, отражаются в развернутом виде, т.е. сальдо по дебету отражается в активе, а сальдо по кредиту – в пассиве.

Бухгалтерский баланс состоит из 5 разделов:

* в активе баланса:
1. внеоборотные активы
2. оборотные активы
* в пассиве баланса
1. капитал и резервы
2. долгосрочные обязательства
3. краткосрочные обязательства

Отдельным разделом отражаются забалансовые счета.

Итоги баланса должны быть равны.

*Валюта баланса* – итоги актива и пассива баланса.

В балансе активы предприятия расположены в порядке возрастания ликвидности (т.е. скорости превращения имущества в денежную форму). Поэтому в первом разделе актива баланса отражаются средства предприятия с наименьшей ликвидностью.

**Правила оценки статей баланса.**

Правила оценки статей баланса регламентируются положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

На оценку статей баланса влияет учетная политика предприятия.

1. основные средства – по остаточной стоимости;
2. нематериальные активы – по остаточной стоимости;
3. незавершенное строительство – по фактическим затратам заказчика;
4. финансовые вложения – по фактическим затратам предприятия;
5. материальные ценности – по фактической себестоимости (по средней себестоимости, по методу ЛИФО, ФИФО, по себестоимости единицы);
6. готовая продукция – по фактической производственной себестоимости или по нормативной (плановой) себестоимости;
7. незавершенной производство - по фактической производственной себестоимости или по нормативной (плановой) себестоимости;
8. дебиторская задолженность – в сумме признанной дебиторами;
9. уставный капитал – в размере определенном учредительными документами;
10. резервный капитал – в сумме не использованных средств этого капитала;
11. резервы по сомнительным долгам – в сумме созданных в конце года резервов;
12. прибыль – в сумме фактически полученной прибыли;
13. кредиторская задолженность – в сумме фактических долгов кредиторам.

**Содержание и техника составления актива баланса.**

К первому разделу относятся: нематериальные активы (сч.04-сч.05); основные средства (сч.01-сч.02); незавершенное производство (сч.08) и другие.

Во 2 разделе отражаются оборотные активы, с возрастанием номера строки в разделе отражается и рост ликвидности статей этого раздела.

 Это статьи: запасы (в том числе: сырье и материалы, НЗП, готовая продукция и товары).

В разделе два дебиторская задолженность отражается по срокам. Платежи более, чем через 12 мес. и в течение 12 мес.

**Содержание и техника составления пассива баланса.**

Пассивы в балансе расположены в порядке срочности погашения обязательств.

В третьем разделе пассива отражаются источники предприятия не требующие погашения – собственные источники:

* уставный капитал;
* резервный капитал;
* добавочный капитал;
* не распределенная прибыль

В 3 разделе введена статья «Собственные акции, выкупленные у акционеров». Сумма по этой статье вычитается, т.е. указывается в балансе в круглых скобках. Так как акции выкуплены у акционеров, но не переданы другим членам акционерного общества.

Если организацией получен убыток, то сумма убытка отражается по статье «Непокрытый убыток» и также вычитается из предыдущих статей собственного капитала.

В разделе 4 отражаются займы и кредиты, срок погашения которых более 12 месяцев.

В разделе 5 отражаются займы и кредиты сроком погашения до 12 месяцев, а также отражаются кредитные задолженности предприятия по счетам 60, 70, 69, 68 и т.д.

**Схем построения отчета о прибылях и убытках в России и международной практике.**

В международной практике отчет может составляться в виде двух форм:

1. в форме счета;
2. в форме сальдовой таблицы.

Отчет в виде формы счета раскрывает расходы и доходы в виде сопоставления. В кредите счет приводятся доходы, а в дебете отражаются расходы.

Если доходы превышают расходы, то полученная прибыль отражается как дебетовое сальдо счета. В обратном случае убыток отражается как сальдо в кредите счета.

При составлении отчета в форме сальдовой таблицы доходов и расходов отражаются нарастающим итогом с начала года и показатели этого отчета составляются по вертикали (столбиком).

В международной практике разрешено составлять отчетс использование двух методов:

1. методом общих затрат;
2. методом прямых затрат.

**Содержание и техника составления отчета о прибылях и убытках в России.**

Форма №2 имеет следующие разделы:

1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности
2. Прочие доходы и расходы
3. Прибыль (убыток) до налогообложения
4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В форме №2 все показатели отражаются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Раздел 1 составляется по данным счета 90.

Строка 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ» – эта строка заполняется по данным кредитового оборота по счету 90.1.

Д 62 К 90.1 – выручка от продажи

Д 50 К 90.1 – получена выручка в кассу (розничная торговля)

Из этих двух проводок вычитается сумма НДС по проводке:

Д 90.3 К 68

Строка 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг». Она заполняется по данным следующих проводок:

Д 90.2 К 43 (41) – списывается фактическая себестоимость проданных товаров, продукции

Д 90.2 К 20 – списывается фактическая себестоимость выполненных работ, услуг, сданных заказчику

Д 90.2 К 40 – списывается разница между фактической (производственной) себестоимостью готовой продукции и ее нормативной (плановой) ценой

Строка 029 «Валовая прибыль» определяется арифметическим путем как разница меду строкой 010 и 020.

Строка 030 «Коммерческие расходы». По этой строке указываются расходы, связанные со сбытом продукции у производственных организаций:

Д 90.2 К 44

Торговые организации отражают издержки обращения по своей деятельности:

Д 90.2 К 44

Строка 040 «Управленческие расходы». Эта строка заполняется предприятиями по производственной деятельности, когда счет 26 списывается на себестоимость продаж:

Д 90.2 К 26

Строка 050 «Прибыль (убыток) от продаж». Определяется как разность между строкой 029 и 030 и 040. Должна увязываться со счетом 90.9.

Второй раздел отчета «Прочие доходы и расходы» заполняется по данным счета 91.

Строка 060 «Проценты к получению» по этой строке отражаются доходы в виде причитающихся процентов по облигациям и другим ценным бумагам и проценты за пользование кредитной организацией денежными средствами предприятия:

Д 76 К 91.1

Д 51 К 91.1 – проценты от банка за хранение денежных средств на расчетном счете

Строка 070 «Проценты к уплате» отражаются расходы предприятия в виде причитающихся к уплате процентов по облигациям и другим ценным бумагами проценты за пользование кредитами и займами:

Д 91.2 К 76

Строка 080 «Доходы от участия в других организациях» отражаются доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций:

Д 76 К 91.1 – начислены доходы

Строка 090 «прочие доходы организации». По этой строке объединены операционные и внереализационные доходы организации в виде суммы выручки без НДС по продаже основных средств и иных активов:

Д 62 К 91.1

Вычитается проводка на НДС:

Д 91.2 К 68

Штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение договорных обязательств:

Д 76 К 91.1

Кредиторская задолженность по которой истек срок исковой давности:

Д 60(76) К 91.1

Строка 100 «Прочие расходы» объединены прочие операционные и внереализационные расходы

Остаточная стоимость проданных объектов основных средств, нематериальных активов и остаточная стоимость ликвидированных объектов:

Д 91.2 К 01

Фактическая себестоимость, проданных активов (материалы, ценные бумаги):

Д 91.2 К 10(58)

Сумма начисленных налогов за счет финансовых результатов (налог на имущество): Д 91.2 К 68

Строка 140 «Прибыль (убыток) до налогообложения» определяется арифметическим путем:

стр.050+стр.060-стр.070+стр.080+стр.090-стр.100

Строка 141 «Отложенные налоговые активы» (ОНА). Эта строка заполняется предприятием, которые используют ПБУ 18/02 «расчет налога на прибыль». Данный показатель заполняется как разница между оборотом по Д 09 в корреспонденции со счетом 68 и оборотом по К 09 в корреспонденции со счетом 68.

ОНА = вычитаемые временные разницы (ВВР) умноженные на ставку налога на прибыль

ВВР возникает, когда в бухгалтерском учете расходы списываются сразу, а в налоговом учете постепенно.

Строка 142 «Отложенные налоговые обязательства» (ОНО). Данный показатель отражается как разница между оборотом по К 77 (Д 68 К 77) и оборотом по Д 77 (Д 77 К 68).

ОНО = налогооблагаемые временные разницы (НВР) умноженные на ставку налога на прибыль

НВР возникают, когда налоговая прибыль в отчетном квартале будет меньше бухгалтерской прибыли.

Строка 150 «Текущий налог на прибыль» определяется арифметическим путем. Путем умножения стр.140 на ставку налога на прибыль.

Строка 190 «Чистая прибыль (убыток)» определяется арифметическим путем:

стр.140+стр.141-стр.142-стр.150

**Отчет об изменениях капитала (форма №3), его построение и содержание.**

В форме № 3 раскрывается структура и движение капитала предприятия. Форма состоит из двух разделов:

1. Изменения капитала
2. Резервы

Информация по 1 и 2 разделу указывается в виде остатка на начало отчетного года, поступления за год, расходования в отчетном году и остатка на конец года.

1 раздел отчета раскрывает информацию по собственному капиталу предприятия:

* Уставный капитал
* Добавочный капитал
* Резервный капитал
* Нераспределенная прибыль

Он заполняется по данным Главной книги, по счетам 80, 83, 82, 84.

2 раздел отчета называется «Резервы». Этот раздел заполняется по данным счетов 96 «резервы предстоящих расходов» (на отпуск, ремонт основных средств, выслуга лет); 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги»; 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Во втором разделе информация раскрывается по каждому виду резерва.

В отчете в справке раскрывается информация о чистых активах.

**Чистые активы, сущность и расчет.**

*Чистые активы* – стоимость имущества предприятия, которое свободно от долговых обязательств.

Сумма чистых активов определяется ежеквартально и по итогам года как разница между суммой актива баланса и суммами по разделу 4 и 5.

Если чистые активы меньше, чем уставный капитал предприятия, то организации придется сокращать уставный капитал или ликвидировать предприятие.

Величина чистых активов используется для определения доли учредителя, решившего покинуть организацию (ООО).

**Модели отчета о движении денежных средств (форма №4) в России и мировой практике.**

В международной практике существует два способа составления отчета:

* прямой
* косвенный

Прямой способ

В России форма №4 составляется прямым способом, т.е. каждый показатель формы №4 отражается на основании первичных документов или по данным Главной книги. Прямой метод составления отчета самый точный метод.

Косвенный метод

Отражаются только некоторые денежные потоки, которые показываются по фактическому объему, остальные денежные потоки находятся арифметическим путем с использование баланса.

**Назначение и содержание отчета о движении денежных средств (форма №4).**

Отчет составляется по данным счетов 50, 51, 52, 55. В отчете информация о денежных потоках отражается в разрезе текущей инвестиционной и финансовой деятельности.

*Текущая деятельность* – деятельность предприятия, приносящая для предприятия основные доходы, а также от прочих видов деятельности, которые не связаны с инвестициями и финансами.

Например, к денежным поступлениям от основной деятельности относятся:

* поступления от покупателей и заказчиков за проданные товары, продукцию, работу и услуги;
* прочие доходы – поступления по операционным и внереализационным доходам (в виде выручки от продажи основных средств и других активов, проценты за хранение денежных средств на расчетном счете и др.)

К денежным выплатам относятся:

* выплаты поставщикам;
* выплаты работникам в виде оплаты труда;
* перечисление налогов в бюджет и т.д.

*Инвестиционная деятельность* заключается в приобретении и продаже внеоборотных активов.

К денежным поступлениям по этому виду деятельности относятся:

* поступления от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов;
* поступления от реализации ценных бумаг и иных финансовых вложений.

К денежным выплатам относятся выплаты, связанные с приобретением активов (основных средств, нематериальных активов); выплата займов другим организациям.

*Финансовая деятельность* – деятельность предприятия, результатом которой являются изменения в размерах и составе собственного капитала предприятия и заемных средств предприятия.

Поступления:

* от эмиссии акций и иных ценных бумаг;
* от поступления займов и кредитов.

Выплаты:

* погашение займов и кредитов;
* погашение обязательств по финансовой аренде.

**Содержание формы №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».**

Составляется за год.

Данные этой формы позволяют более объективно и детально проанализировать представленные данные в балансе.

Форма состоит из 10 разделов:

1. Нематериальные активы
2. Основные средства
3. Доходные вложения в материальные ценности
4. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
5. Расходы на освоение природных ресурсов
6. Финансовые вложения
7. Дебиторская и кредиторская задолженность
8. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)
9. Обеспечение
10. Государственная помощь

**Назначение и состав пояснительной записки.**

Пояснительная записка должна раскрывать информацию о деятельности организации за данный отчетный год:

1. юридический адрес
2. основные виды деятельности
3. средне-годовая численность
4. об изменениях учетной политики за данный год
5. методы оценки основных статей баланса
6. оценка финансового состояния предприятия
7. информация об аффилированных лицах
8. информация после отчетной даты
9. информация об условных фактах хозяйственной деятельности

**Отражение информации об аффилированных лицах.**

ПБУ 11/2000 устанавливается порядок раскрытия информации об аффилированных лицах в бухгалтерской отчетности акционерных обществ.

*Аффилированные лица* – физические и юридические лица, способные оказать влияние на деятельность предприятия. Аффилированные лица могут быть:

* члены совета директоров данного юридического лица;
* лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов приходящихся на акции.

В соответствии с ПБУ 11/2000 информация должна быть раскрыта по каждому аффилированному лицу:

1. виды операций с аффилированными лицами;
2. объем операций с аффилированными лицами;
3. состояние расчетов с аффилированными лицами.

**Отражение информации о событиях после отчетной даты.**

Регулируется ПБУ 7/98.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать на финансовой состояние предприятия и который имел место между отчетной датой и датой подписания отчетности (т.е. события произошедшие после 1 января нового года до даты подписания отчетности).

К ним относятся:

* принятие решения о реорганизации предприятия;
* пожар, стихийные бедствия в результате которых уничтожена значительная часть активов.

**Отражение информации об условных фактах хозяйственной деятельности.**

Регулируется ПБУ 8/01..

К ним относятся:

* незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком;
* неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты в бюджет.

**Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность.**

Термин «консолидированная» используется в МСФО, «сводная» – российском законодательстве.

В случае наличия у организации дочерних и зависимых, 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.

*Сводная бухгалтерская отчетность* – система показателей, отражающих финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных организаций.

**Публичность бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Публичность отчетности осуществляется: открытыми акционерными обществами, кредитными и страховыми организациями, биржами, инвестиционными фондами.

Порядок опубликования отчетности утвержден приказом Минфина РФ «О порядке публикации бухгалтерской отчетности».

Публичность предполагает публикацию отчетности в СМИ доступных ее пользователям, либо распространения ее в соответствующих изданиях, буклетах и иных изданиях, а также передачу органам государственной статистики для представления заинтересованным пользователям.

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

Публикации должна предшествовать аудиторская проверка с обязательным утверждением годового отчета общим собранием акционеров.

Публикации подлежат баланс, форма№2 и аудиторское заключение.

Отчетность публикуется в тыс.руб. А при значительных оборотах в млн.руб. с одним десятичным знаком.

**Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Аудиторское заключение составляется по результатам аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта, проведенного аудиторской фирмой. Итоговая часть аудиторского заключения является составной частью бухгалтерской отчетности.

Мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта должно быть выражено так, чтобы этому субъекту и пользователям были очевидны его содержание и форма.

По результатам проведения аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта аудиторская фирма должна выразить мнение о достоверности этой отчетности в форме:

* безусловно положительно;
* условно положительно;
* отрицательно аудиторского заключения;
* отказаться в аудиторском заключении от выражения своего мнения.