

Содержание:

Введение

Формирование современной системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности в нашей стране происходит под активным влиянием процесса распространения во всем мире международных стандартов финансовой отчетности – МСФО, разрабатываемых Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности – КМСФО (International Accounting Standard Committee – IASC).

С целью проведения национальной системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями рыночной экономики и МСФО, формирования системы национальных стандартов учета и отчетности, обеспечивающих полезной информацией пользователей, в первую очередь инвесторов, обеспечения увязки реформы бухгалтерского учета в России с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне, оказания методической помощи организациям в понимании и внедрении реформированной модели бухгалтерского учета была разработана Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Одним из неперенных требований к бухгалтерской отчетности в рыночной экономике являются её открытость для всех заинтересованных пользователей.

Развитие рыночных отношений, международные, хозяйственные и финансовые связи выдвинули в число актуальных вопросов о совершенствовании бухгалтерского учета и отчетности, приближении их содержания и методов к международно-принятым нормам.

Отчетность предприятия является логическим продолжением процедур финансового учета и представляет собой систему показателей, характеризующих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату.

Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, удобных для восприятия информации объектами хозяйствования.

Рассмотрев значение бухгалтерской отчетности, как важнейший источник информации о финансовом состоянии предприятия для всех пользователей можно

сказать, что избранная тема дипломной работы весьма актуальна.

Цель курсовой работы – изучение и оценка бухгалтерской отчетности и изменений порядка заполнения форм по сравнению с 2002 годом, а также анализ основных финансовых показателей.

Исходя из цели работы, поставлены задачи для изучения, которые реализованы в двух главах. В первой главе рассмотрено: нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в РФ; состав, структура и требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности; порядок формирования показателей бухгалтерской отчетности. Вторая глава раскрывает бухгалтерскую отчетность, как базу для проведения финансового анализа основных её показателей.

Глава I. Годовая бухгалтерская отчетность, порядок ее составления.

1.1. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в РФ.

В настоящее время в России сложилась четырехуровневая система регулирования учета и отчетности, на формирование которой огромное влияние оказали экономические преобразования в стране, необходимость для организаций работать в новых рыночных условиях, а также активное распространение международных стандартов финансовой отчетности.

Первый уровень наряду с другими законодательными актами образует

Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ « О бухгалтерском учете», принятый Государственной Думой 23 февраля 1996г. и одобрен Советом Федерации 20 марта того же года, (ред. от 30.06.2003г.), с изменениями и дополнениями, вступающими в силу с 01.01.2004г.. Данным законом, который является фундаментом системы регулирования бухгалтерского учета, установлены единые правовые методологические основы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. В соответствии с этими основами общее руководство бухгалтерским учетом Правительство Российской Федерации, предоставившее право регулирования бухгалтерского

учета Министерству Финансов Российской Федерации, другим ведомствам и организациям. Появление этого документа трудно переоценить – в сущности бухгалтерская и налоговая системы приобрели одинаковый статус. В качестве одной из основных задач бухгалтерского учета названный Закон предусматривает 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.

В Законе о бухгалтерском учете дается определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, составляемой на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Несколько статей этого Закона непосредственно посвящены более конкретным вопросам состава и содержания отчетности.

В одном ряду с Законом о бухгалтерском учете стоят другие законы, например, Закон «Об акционерных обществах» № 208 ФЗ от 26.12.1995г.(ред. от 24.02.2004г.), Закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14 ФЗ от 08.02.1998 г. (ред. От 21.03.2002г.), Указы Президента РФ, Постановления

Правительства РФ, например, Постановление от 6 марта 1998 г. № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности», которые прямо или косвенно регулируют ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Важным нормативным актом первого уровня является

Гражданский Кодекс Российской Федерации, принятый Государственной думой 21 октября 1995 г., в первой части которого законодательно закреплены многие вопросы учета и отчетности, в частности, наличие самостоятельного баланса как признака юридического лица, обязательность утверждения годового отчета, понятие дочерних и зависимых обществ.

Одним из важнейших методологических документов в области бухгалтерского учета является Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в котором сформулированы важнейшие принципы учета в организациях.

В дальнейшем многие статьи данного Положения были приняты в новой редакции в связи с введением в действие части первой ГК РФ и других нормативных актов.

Заменяя ранее действовавшие положения о бухгалтерских отчетах, главных бухгалтерях, законодатели учли в указанном Положении требования рыночной экономики. Однако, не смотря на всю важность данного документа, его нельзя однозначно отнести к документам первого уровня, поскольку оно утверждено не законодательным органом, а приказом Минфина России.

Второй уровень составляют Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые были разработаны Минфином России согласно государственной программе перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики.

В этих ПБУ рассматриваются отдельные методологические вопросы учета конкретных операций, например, учета основных средств и запасов. Перечень приоритетных вопросов, подлежащих регулированию, утвержден упомянутой выше

Программой. Многие положения по бухгалтерскому учету непосредственно связаны с составлением отчетности – это прежде всего ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина России от 06 июля 1999г. № 43н, пришедшее на смену ПБУ 4/96. Данные Положения по бухгалтерскому учету утверждаются приказом Минфина России. Некоторые ПБУ претерпели изменения с момента их первой публикации. В настоящее время действуют 20 ПБУ.

Третий уровень объединяет документы рекомендательного характера: инструкции, указания, конкретизирующие общие методологические указания, изложенные в законах и ПБУ, в соответствии с отраслевой спецификой.

Если документы второго уровня обязательны для всех организаций (например, План счетов), то документы третьего уровня регулируют конкретные операции.

Так, если ПБУ 4/99 является документом второго уровня, то ежегодные приказы

Минфина России, издаваемые в его развитие и конкретизирующие требования к отчетности текущего года, являются документами третьего уровня (например, приказ от 22 июля 2003г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»).

Четвертый уровень включает приказы, указания, инструкции выпускаемые самой организацией. Так, рабочий план счетов, составленный на основе единого

Плана счетов, или учетная политика организации, принятая в соответствии с ПБУ 1/98, являются документами четвертого уровня.

Чтобы правильно составить бухгалтерскую и налоговую отчетность, необходимо иметь под рукой информацию, учитывающую все требования действующего законодательства.

Чтобы правильно составить отчетность за 2003 год, необходимо учесть все изменения в законодательстве. В минувшем году их немало. Помимо новых форм отчетности, были внесены изменения в План счетов бухгалтерского учета. Этот документ дополнили новыми счетами 09 и 77 для учета отложенного налога на прибыль. Разъяснил Минфин и как отражать расходы по НИОКР. Стоимость тех работ, которые дали результаты и разработки которых будут использоваться в дальнейшем, теперь надо учитывать в составе нематериальных активов на счете 04.

Кроме того, с 1 января 2003 года начали действовать сразу четыре новых

Положения по бухгалтерскому учету: «Информация о прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) и «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Таким образом, составляя годовую отчетность, бухгалтер должен учитывать требования этих стандартов бухгалтерского учета.

Также необходимо отметить, что в 2003 году были выпущены Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Появилась и методичка по формированию бухгалтерской отчетности при реорганизации предприятий.

И наконец, самое свежее нововведение. Снова появились официально утвержденные коды строк в формах отчетности – они нужны для органов статистики. Коды приведены в совместном приказе Госкомстата России и Минфина России от 14 ноября 2003г. № 475/102н.

В марте 1998 года Правительство РФ приняло решение о реформировании бухгалтерского учета в стране в соответствии с МСФО. Летом 1999 года Министр финансов РФ, в интервью информационному бюллетеню "Accounting Report" сказал,

что в 1999 году "продвижение этих инструментов идёт достаточно успешно. Но хочу ещё раз подчеркнуть, что это не будет полная копия МСФО.. Так не получится в силу того, что нельзя рассматривать систему бухгалтерского учёта «изолировано». Прежде всего, её нельзя отрывать от отечественных учётных традиций и законодательства.

Раньше планы счетов не менялись десятилетиям - это было оправдано в плановой экономике, но совершенно нетерпимо в современных рыночных условиях. Новые национальные стандарты и ранее действующий план счетов не позволяли составлять финансовую отчётность в полном соответствии с МСФО, да для большинства российских организаций этого и не требуется.

Компании, входящие в листинг на мировых фондовых биржах или планирующие продвижение на мировые фондовые рынки своих финансовых инструментов, обязаны составлять и представлять финансовую отчётность в полном соответствии с требованиями МСФО. В мае 1999 года Министерство финансов РФ разрешило таким компаниям представлять сводную финансовую отчётность консолидированной группы организаций в полном соответствии с МСФО и не составлять такую по российским стандартам и правилам. Но воспользоваться этим решением весьма не просто, так как применяемый в России сокращённый План счетов бухгалтерского учёта не позволяет получить однозначно идентифицируемую развёрнутую информацию по методике МСФО, обеспечить необходимые данные для требуемого раскрытия отчётной информации.

Компании составляют свою финансовую отчётность по российским правилам, а затем прибегают к весьма дорогостоящим услугам аудиторских фирм для трансформации этой отчётности в соответствии с МСФО, но добиться необходимой прозрачности трансформированной финансовой отчётности не удаётся из-за недостаточности отчётной информации, на что постоянно жалуются иностранные пользователи отчётности. Российские компании на мировых фондовых рынках оказываются в неравных условиях с другими компаниями, сталкиваются с неоправданными трудностями в отношениях с инвесторами.

В течение трёх лет проводилась разработка проекта плана счетов плана счетов бухгалтерского учёта коммерческой, финансовой и производственной деятельности в РФ. После неоднократных обсуждений на заседаниях методологического совета по бухгалтерскому учёту и отчётности Министерства финансов РФ был избран европейский подход к разработке плана счетов для российских организаций.

В плане счетов в отдельные массивы выделяются счета финансового учёта – балансового и забалансового – и управленческого учёта. Последние позволяют получить конфиденциальную учётную информацию для внутреннего управления компанией.

Все счета разделены на десять классов. Первые семь классов от нулевого до шестого относятся к финансовому учёту, седьмой и восьмой – к управленческому учёту. В девятый (последний) класс объединены забалансовые счета. Все классы подразделяются на группы счетов. Каждая группа включает до девяти однородных счетов, что позволяет почти на порядок увеличить число применяемых счетов по сравнению с ранее действующим планом.

Расширенная номенклатура синтетических счетов позволяет получить на счетах прозрачную и детальную информацию для составления надёжной и полезной для пользователей финансовой отчётности в полном соответствии с МСФО. Выделение отдельных классов счетов для учёта расходов и доходов позволяет формировать на счетах финансового учёта данные для составления налоговой отчётности. План счетов не заменяет и не подменяет стандарты бухгалтерского учёта и финансовой отчётности. Он определяет только методике единообразного отражения и обобщения на счетах данных о фактах хозяйственной деятельности, характеризует содержание конкретных счетов, указывает возможную их корреспонденцию, значение и интерпретацию сальдо на счетах.

Учётная политика определяет содержание и оценку записей на счетах и получение в системе финансового учёта существенной, понятной и надёжной информации для составления финансовой отчётности со всеми примечаниями и раскрытиями, которые требуют МСФО. Учётная политика должна предусматривать содержание и структуру форм отчётности, а также перечень проектируемых показателей и других данных, подлежащих раскрытию в приложениях к финансовым отчётам.

Финансовая отчётность – важнейшее средство отражения хозяйственной деятельности компании, поэтому необходимо оценить, каким образом недостатки российских правил ведения бухгалтерского учёта влияют на рыночные показатели российских предприятий.

Между российской системой бухгалтерского учёта (РСБУ) и МСФО не существует фундаментальных отличий, препятствующих проведению осмысленного анализа деятельности российских компаний. Однако, несмотря на то, что по своей форме финансовая отчётность, составленная по российским стандартам, приближается к

отчётности по МСФО, в плане содержания всё ещё имеется целый ряд расхождений.

В результате таких расходов стоимость активов и рентабельность компаний в российском учёте, как правило, оказываются завышенными, поэтому перед сопоставлением российских и зарубежных компаний следует устранить данные различия.

Основные отличия МСФО и РСБУ включают:

В РСБУ провозглашаются те же самые принципы, что и в МСФО, однако наблюдается некорректное применение данных принципов на практике.

- В РСБУ не учитывается изменения покупательной способности рубля, что не позволяет в условиях высокого уровня инфляции проводить сопоставление показателей за различные периоды.

- Требования к составлению своёй финансовой отчётности по российским стандартам появились совсем недавно, поэтому не существует достаточной практики их применения, что позволяет крупным интегрированным компаниям манипулировать показателями своёй финансовой отчётности.

Финансовая отчётность по российским стандартам по-прежнему нацелена на удовлетворение информационных потребностей налоговых и надзорных органов.

Как следствие, компании занижают свои операционные расходы, относя расходы непосредственно на капитал, не отражая налоговые штрафы и неверно классифицируя "прочие затраты"

В российской практике учёта руководству компаний не разрешается использовать своё профессиональное суждение для отражения справедливой рыночной стоимости активов и экономического содержания операций. Как правило, это приводит к превышению балансовой стоимости активов над их справедливой рыночной стоимостью, завышению срока полезного использования активов и применению чрезмерно высоких коэффициентов при переоценке активов в период гиперинфляции.

Таблица №1.

Сходства и различия в отражении элементов в РФ и в соответствии с МСФО.

Признак ср[авнения]	МСФО	Концепция бух[учета в Росс[ийской Федер[ации]	Нормативные ак[ты Российской Федерации]
Признание элементов финансовой отчетности	Существует вероятность получения или утраты экономической выгоды и стоимость объекта может быть надежно измерена	Трактовка совпадает с трактовкой в МСФО	Понятие признания элементов финансовой отчетности отсутствует
Оценка элементов финансовой отчетности	Фактическая стоимость приобретения, восстановительная стоимость, возможная цена продажи	Перечень методов оценки в целом совпадает с перечнем МСФО	Используется в основном первоначальная стоимость
Перечень элементов баланса	Не устанавливается строгий перечень, выделяются статьи, которые должны раскрываться как минимум	Не рассматривается данный вопрос	Большинство статей баланса в форме №1 соответствует статьям МСФО, но есть

На парламентских слушаниях в Государственной Думе РФ по теме международных стандартов финансовой отчетности высказывались предложения в течение 3-5 лет полностью перейти в России на МСФО при составлении отчетности и ведении бухгалтерского учета во всех российских организациях.

1.2. Состав, структура и требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности

Состав годовой бухгалтерской отчетности российских организаций, как единой системе данных об их имущественном и финансовом положении, и результатах

хозяйственной деятельности, которая формируется на основе данных бухгалтерского учета и состоит из следующих отчетных форм:

1. Бухгалтерский баланс – форма № 1;
2. Отчет о прибылях и убытках – форма № 2;
3. Отчет об изменении капитала – форма № 3;
4. Отчет о движении денежных средств - форма № 4;
5. Приложения к бухгалтерскому балансу – форма № 5;
6. Пояснительная записка;
7. Итоговая часть аудиторского заключения (если организация в соответствии действующим законодательством должна пройти обязательную аудиторскую проверку).

Содержание форм годовой бухгалтерской отчетности меняется периодически, с изменением ПБУ. С 1 января 2003г. рекомендуются Министерством финансов РФ применение новых бланков для годовой отчетности российских организаций (приказ Минфина России от 22 июля 2003г. № 67н. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».).

Случаи, когда организация обязана проводить обязательную аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности, приведены в статье 7 Федерального закона от 7 августа 2001г. № 119 – ФЗ «Об аудиторской деятельности» в частности, так должны поступать открытые акционерные общества.

Особенностью составления бухгалтерской отчетности является отказ от ее типовых форм. Российским организациям предоставлено право самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской отчетности на основе предложенных Минфином России образцов при соблюдении общих требований к отчетной информации, как полнота, существенность, нейтральность, изложенных в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Необходимо руководствоваться также Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и иными положениями, рекомендациями и указаниями, регламентирующими вопросы составления отчетности. При этом в индивидуальных

формах должна быть соблюдена кодификация образцов.

Можно выделить три варианта формирования отчетности:

- 1) упрощенный – для субъектов малого предпринимательства;
- 2) стандартный – для средних и крупных организаций;
- 3) множественный – для крупнейших, осуществляющих несколько видов деятельности организаций.

Бухгалтерский баланс (форма №1) – старейшая форма отчетности (его составляли ещё итальянские купцы эпохи Возрождения) является главным источником информации об имущественном положении организации. Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. Основная задача бухгалтерского баланса – показать собственнику, чем он владеет и/или какой капитал находится по его контролю.

Баланс позволяет получить представление и о материальных ценностях, и о величине запасов, и о состоянии расчетов, и об инвестициях. Данные баланса широко используются для последующего анализа руководством организации, налоговыми органами, банками, поставщиками и другими кредиторами. Состав имущества организации (в активе) и источники его формирования (в пассиве). В активе показатели группируются по составу и размещению финансовых средств предприятия и/или по направлениям использования; в пассиве – по источникам их образования и/или финансирования. Статьи актива и пассива в свою очередь делятся на разделы, отражающие наличие и использование средств, которыми располагает предприятие, и источники формирования этих средств за счет финансирования.

Каждый отдельный показатель в балансе, по которому проставлена сумма, называется статьей. Познакомимся со структурой баланса российской организации.

В разделе I «Внеоборотные активы» актива баланса представлены следующие группы статей:

- нематериальные активы;
- основные средства;
- незавершенное строительство;
- доходные вложения в материальные ценности;

- долгосрочные финансовые вложения;
- отложенные налоговые активы;
- прочие внеоборотные активы.

Сумма перечисленных статей показывается в итоге раздела I актива баланса.

Раздел II «Оборотные активы» актива баланса состоит из большого числа подразделов:

- запасы;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
- дебиторская задолженность;
- краткосрочные финансовые вложения;
- денежные средства;
- прочие оборотные активы.

По второму разделу актива баланса подсчитывается итог, который в сумме с итогом первого раздела составляет итог актива баланса.

Сама величина актива, показывающая общую сумму имущества, не дает представления о том, за счет каких источников это имущество было сформировано. Ответ на этот вопрос можно найти в пассиве баланса.

Раздел III «Капитал и резервы» пассива баланса объединяет собственные источники, т.е. предоставленные учредителями или полученные в ходе работы самой организации:

- уставный капитал;
- собственные акции, выкупленные у акционеров;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Алгебраическая сумма всех статей отражается как итог раздела III и показывает величину собственного капитала организации.

Раздел IV «Долгосрочные обязательства» предоставлен следующими статьями:

- займы и кредиты;
- отложенные налоговые обязательства;
- прочие долгосрочные обязательства.

Достаточно ясные уже по названию, эти статьи кредиторской задолженности наряду с основным долгом включают проценты, начисленные по кредитам и займам.

Общая сумма непогашенной долгосрочной кредиторской задолженности показывается в итоге раздела IV пассива баланса.

Раздел V «Краткосрочные обязательства» пассива баланса объединяет статьи различной кредиторской задолженности, срок погашения которой находится в пределах 12 месяцев после отчетной даты, а также некоторые другие статьи:

- займы и кредиты;
- кредиторская задолженность;
- задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов;
- доходы будущих периодов;
- резервы предстоящих расходов;
- прочие краткосрочные обязательства.

По разделу V пассива баланса подводится итог, который вместе с итогом разделов III и IV пассива баланса показывает общий итог пассива баланса или сумму всех источников средств. Итоги актива и пассива баланса должны быть равны и отражают величину имущества, принадлежащего организации. За балансом, в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, показываются арендованные основные средства, в том числе по лизингу, товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, товары, принятые на комиссию, обеспечения обязательств, полученные и выданные, списанная в убыток

задолженность неплатежеспособных дебиторов, износ жилищного фонда, нематериальные активы, полученные в пользование.

Бухгалтерский баланс подписывают руководитель организации и главный бухгалтер. В нем проставляется дата, а также указывается номер квалификационного аттестата профессионального бухгалтера для организаций, чья отчетность должна подписываться профессиональным бухгалтером.

Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. Отчет о прибылях и убытках показывает результаты деятельности организации за отчетный период (год, квартал, месяц) и то, каким образом она получила прибыли и убытки, т.е. путем сопоставления доходов и расходов. В этом отчете предприятие показывает свои доходы за определенный период и представляет полный отчет о факторах, оказавших влияние на доходы в течение отчетного периода. Также предприятие производит увязку доходов с расходами за весь отчетный период и показывает разницу между ними как чистый доход предприятия, именуемый чистой прибылью или чистой прибылью после уплаты налогов.

Структура отчета о прибылях и убытках:

I раздел «Доходы и расходы по обычным видам деятельности»:

- выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей);
- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг;
- валовая прибыль;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прибыль (убыток) от продаж.

Раздел II «Прочие доходы и расходы»:

- проценты по получению;
- проценты к уплате;

- доходы от участия в других организациях;
- прочие операционные доходы;
- прочие операционные расходы;
- внереализационные доходы;
- внереализационные расходы.

Раздел III «Прибыль (убыток) до налогообложения включает:

- отложенные налоговые активы;
- отложенные налоговые обязательства;
- текущий налог на прибыль.

Раздел IV « Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

Справочные данные организация должна заполнить, если у нее есть постоянные налоговые обязательства (активы) или она выплачивает дивиденды.

Отчет о прибылях и убытках, так же, как и баланс, подписывается руководителем организации и ее главным бухгалтером.

Отчет об изменениях капитала (форма №3) показывает его увеличение или уменьшение за период в увязке с величиной капитала на начало и конец отчетного периода. Форма существенно отличается от старой как по структуре, так и по объему приведенных в ней показателей. В типовой форме нужно самостоятельно проставить коды строк в соответствии с приказом Госкомстата и Минфина России от

14 ноября 2003г. № 475/10-н. Капитал в отчете сгруппирован в два раздела и представлен следующими статьями:

Раздел I «Изменение капитала» включает:

- остаток на 31 декабря года, предшествующему предыдущему и остаток на 1 января предыдущего года (строка 010);
- изменение в учетной политике (строка 011);

- результаты от переоценки объектов основных средств (строка 0102);
- результаты от перерасчета иностранных валют (строка 023);
- чистая прибыль (строка 025);
- дивиденды (строка 026);
- отчисления в резервный фонд (строка 030);
- увеличение величины уставного капитала (строки 041-043);
- уменьшение величины капитала (строки 051-053);
- остаток на 31 декабря предыдущего года (строка 060) и остаток на 1 января отчетного года (строка 100);
- остаток на 31 декабря отчетного года (строка 140).

Раздел II «Резервы» включает:

- резервы, образованные в соответствии с законодательством;
- резервы, образованные в соответствии с учредительными документами;
- оценочные резервы;
- резервы предстоящих расходов.

В справке к отчету об изменениях капитала организации (форма №3) отражают данные о стоимости чистых активов на начало и конец 2003 года (строка 200).

Чтобы узнать стоимость чистых активов, нужно использовать форму расчета, которая приведена в Порядке оценки стоимости чистых активов акционерного общества. Порядок утвержден приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003г. № 10н/03-бпз.

Далее бухгалтер указывает сумму средств, которые были получены организацией из бюджета и внебюджетных фондов за 2002 и 2003 годы. Причем данные нужно указывать так:

- графа 3 – средства, полученные из бюджета в 2003 году;

- графа 4 – средства, полученные из бюджета в 2002 году;

- в графе 5 – средства, полученные из внебюджетных фондов в 2003 году;

- в графе 6 – средства, полученные из внебюджетных фондов в 2002 году.

Так, по строке 210 записываются средства, полученные на расходы по обычным видам деятельности. Те же средства, которые выделены на капитальные вложения во внебюджетные активы, показывают по строке 220.

Отчет о движении денежных средств (форма 4) отражает все поступления и расходования наличных денежных средств, т. е. чистые изменения в денежной наличности, которые происходят в результате текущей хозяйственной деятельности предприятия. Анализ движения наличных денежных средств необходим для принятия управленческих решений по вопросам капиталовложений и проведения коммерческих операций.

В типовой форме надо самостоятельно проставить коды строк.

Отчет о движении денежных средств включает:

- остаток денежных средств на начало года (строка 010);
- раздел «Движение денежных средств по текущей деятельности» (строки 020-190);
- раздел «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности» (строки 210-340);
- раздел «Движение денежных средств по финансовой деятельности» (строки 350-440).

В Приложении к бухгалтерскому балансу (форма №5) расшифровываются некоторые наиболее важные статьи баланса и данные этой формы используются для оценки финансового состояния предприятия.

Приложение к бухгалтерскому балансу состоит из разделов:

- раздел 1 «Нематериальные активы» (строки 010-050);
- раздел 2 «Основные средства» (строки 110-160);
- подраздел «Справочно» (строки 170-180);

- раздел 3 «Доходные вложения в материальные ценности» (строки 210-240);
- раздел 4 «Расходы на НИОКР» (строки 310-330);
- подраздел «Справочно» (строки 320-330);
- раздел 5 «Расходы на освоение природных ресурсов» (строка 410);
- подраздел «Справочно» (строки 420-430);
- раздел 6 «Финансовые вложения» (строки 510-590);
- раздел 7 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (строки 610-660);
- раздел 8 «Расходы по обычным видам деятельности» (строки 710-767);
- раздел 9 «Обеспечения» (строки 810-840);
- раздел 10 «Государственная помощь» (строки 910-920).

Пояснительная записка состоит из нескольких разделов, в которых отражаются данные, не вошедшие в типовые формы отчетности. Кроме того, здесь расшифровывают отдельные показатели Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.

В **Итоговой части аудиторского заключения** (для предприятий, подлежащих обязательному аудиту) удостоверяется достоверность сведений, включаемых в бухгалтерскую отчетность предприятия.

Для уверенности в правильности показателей бухгалтерской отчетности и для того чтобы исключить протезии работников налоговых органов, которые могут возникнуть в процессе проверки деятельности предприятия за отчетный год, необходимо учитывать основные требования, предъявляемые к составлению бухгалтерских отчетов.

Бухгалтерская отчетность – система показателей, отражающая состояние активов и обязательств организации, ее доходов и расходов. Бухгалтерскую отчетность нужно составлять нарастающим итогом по состоянию на отчетную дату (последний календарный день отчетного периода).

Бухгалтерскую отчетность составляют организации, являющиеся юридическими лицами независимо от формы собственности, включая предприятия с

иностранными инвестициями [1]. Основным документом, который определяет, кому и в какие сроки представлять годовой отчет, - Федеральный закон от 21 ноября 1996 года № 129-

ФЗ (ред. от 30.06.2003г.) «О бухгалтерском учете». Согласно этому закону, все организации (кроме бюджетных) должны представлять годовую бухгалтерскую отчетность учредителям, а также в территориальные отделения Госкомстата России. А сдавать отчетность в налоговую инспекцию организацию обязывает статья 23 Налогового Кодекса РФ.

Отчетным годом для всех организаций является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Одно из важнейших требований к бухгалтерской отчетности - сопоставимость данных отчетного и предыдущего годов. Это требование позволяет проанализировать показатели деятельности организации в динамике. Поэтому в графе 3 формы № 1 показываются данные на начало отчетного года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным графы 4 баланса за предыдущий год (заключительный баланс). В графе 4 «На конец отчетного периода» показываются данные о стоимости активов, капитала, резервах и обязательствах на конец 2018 года.

Бухгалтерская отчетность организаций должна отвечать следующим основным требованиям: достоверности, целостности, последовательности, сопоставимости, отчетного периода и оформления.

Бухгалтерская отчетность в России представляет интерес для внутренних и внешних пользователей, и пользователей без финансового интереса, но имеющих интерес сведений.

Но необходимо помнить, что прежде, чем представлять отчетность заинтересованным пользователям, ее необходимо утвердить. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности должен быть установлен в учредительных документах.

К внутренним пользователям отчетности относятся высшее руководство организации, менеджеры, общее собрание участников, управляющие соответствующих уровней, которые по данным отчетности определяют правильность принятых инвестиционных решений и эффективность структуры

капитала, определяют основные направления политики дивидендов, составляют прогнозные формы отчетности и осуществляют предварительные расчеты финансовых показателей предстоящих отчетных периодов, оценивают возможности слияния с другой организацией или ее приобретения, структурной реорганизации; а также работники организации.

К внешним пользователям относятся:

- а) государство, прежде всего в лице налоговых органов, которые проверяют правильность составления отчетных документов, расчета налогов, определяют налоговую политику;
- б) существующие и потенциальные кредиторы, использующие отчетность для оценки целесообразности предоставления или продления кредита, определения условий кредитования, усиления гарантий возврата кредита, оценки доверия к организации как к клиенту;
- в) поставщики и подрядчики, определяющие надежность деловых связей с данным клиентом;
- г) существующие и потенциальные собственники средств организации, которым необходимо определить увеличение или уменьшение доли собственных средств и оценить эффективность использования ресурсов для руководства организации и другие.

Остальные внешние пользователи бухгалтерской отчетности – это те, кто непосредственно не заинтересован в деятельности предприятия. Однако изучение отчетности им необходимо для того, чтобы защитить интересы первой группы пользователей отчетности. К ним относятся:

- а) аудиторские службы, проверяющие соответствие данных отчетности соответствующим правилам с целью защиты интересов инвесторов;
- б) консультанты по финансовым вопросам, использующие отчетность в целях выработки рекомендаций своим клиентам относительно помещения их капиталов в ту или иную компанию;
- в) биржи ценных бумаг, оценивающие информацию, представленную в отчетности, при регистрации соответствующих фирм, принимающие решения о приостановке деятельности какой-либо компании, оценивающие необходимость изменения методов учета и составления отчетности;

г) законодательные органы;

д) юристы, нуждающиеся в отчетной информации для оценки выполнения условий контрактов, соблюдения законодательных норм при распределении прибыли и выплате дивидендов, а также для определения условий пенсионного обеспечения;

е) пресса и информационные агентства, использующие отчетность для подготовки обзоров, оценки тенденций развития и анализа деятельности отдельных компаний и отраслей, расчета обобщающих показателей финансовой деятельности;

ж) государственные организации по статистике, использующие отчетность для статистических обобщений по отраслям и сравнительного анализа и оценки результатов деятельности на отраслевом уровне и др.

Пользователи бухгалтерской отчетности представлены в приложении №8.

Годовую бухгалтерскую отчетность за 2019 год предприятия могут сдавать, начиная со 2 марта (не ранее 60 дней по окончании отчетного года) до 31 марта 2019 года.

Хотелось, чтобы аналитичность форм была бы существенно выше. Ведь для более глубокого анализа данных по отчетному и предыдущему году мало. На основании этих данных невозможно проследить за данными в динамике, сделать более глубокие анализы и выводы.

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

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

Если информация влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий, то информация не является нейтральной.

Так как нами ниже будет рассмотрена отчетность открытого акционерного общества, необходимо отметить, что открытые акционерные общества обязаны опубликовать бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках [18].

Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете общества, должна быть подтверждена ревизионной комиссией общества. Перед опубликованием отчета общество обязано привлечь для ежегодной проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности аудитора, не связанного имущественными интересами с обществом и/или его акционерами.

Публикация бухгалтерской отчетности должна включать:

- полное наименование общества, включая указание на его организационно-правовую форму;
- отчетную дату и/или отчетный период;
- валюту и формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности;
- полные наименования должностных лиц, подписавших бухгалтерскую отчетность, их фамилии и инициалы;
- дату утверждения бухгалтерской отчетности общим собранием акционеров (если она не указана в иных документах, публикуемых вместе с бухгалтерской отчетностью);
- место нахождения (полный почтовый адрес, телефон и факс) исполнительного органа общества, в котором заинтересованный пользователь может ознакомиться с бухгалтерской отчетностью и получить её копию в установленном порядке;
- сведения об органе государственной статистики, в который общество представило обязательный экземпляр бухгалтерской отчетности;
- информация о результатах аудита, проведенного независимым аудитором (аудиторской фирмой).

1.3. Порядок составления и формирование показателей бухгалтерской отчетности.

Чтобы правильно составить бухгалтерскую и налоговую отчетность, необходимо иметь под рукой информацию, учитывающую все требования действующего законодательства.

Бухгалтерская отчетность составляется на основании данных синтетического и аналитического учета.

Предприятие должно раскрывать в бухгалтерской отчетности каждый существенный показатель.

Критерии существенности, в пределах рекомендуемых 5% от общего итога соответствующих данных, предприятие выбирает самостоятельно. В зависимости от финансовых возможностей предприятия критерий существенности устанавливается приказом руководителя предприятия. Главное - отразить решение по выбору критериев и причину такого выбора в пояснительной записке. Форма раскрытия существенных показателей также произвольна: от отражения непосредственно в формах или представления отдельной формы по каждому показателю до отдельных письменных пояснений.

Отчетность 2003 года требует представления данных за прошлый год. При этом должна быть соблюдена сопоставимость показателей. Это значит, что должен подтверждаться тот факт, что показатели формировались по одинаковым правилам.

Если такая сопоставимость не может быть обеспечена, то бухгалтер должен отразить это в пояснительной записке.

Рассмотрим формирование показателей по каждой форме отдельно - баланс более подробно, а по остальным формам отчетности только изменения, которые произошли по сравнению с 1999 годом.

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»

Статьи баланса заполняются на основании данных Главной книги или иного аналогичного по назначению регистра о сальдовых значениях счетов бухгалтерского учета. В форме баланса по каждой статье в скобках указаны номера счетов бухгалтерского учета, сальдо по которым должно быть перенесено в данную статью.

Рассмотрим состав показателей баланса:

Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:

- «Нематериальные активы» (строка 110) показывают стоимость имущества, учет которого ведут на счете 04, кроме того по этому счету нужно учитывать и результаты НИОКР (приказ Минфина России от 7 мая 2003г. № 38н). В балансе нематериальные активы показывают по остаточной стоимости (то есть за минусом амортизации, начисленной по кредиту счета 05 на отчетную дату).

- «Основные средства» (строки 120) приводятся по показателям по основным средствам, как действующим, так и находящимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе, учет которого ведут на счете 01. В балансе основные средства показывают по остаточной стоимости, то есть за минусом амортизации, начисленной по кредиту счета 02 на отчетную дату). Исключение составляют объекты основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется.

- «Незавершенное строительство» (строка 130) показываются затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (то есть сальдо по счетам 07 и 08 на отчетную дату) и субсчет «Расчеты по капитальному строительству» счета 60 (+,-) дебетовое (кредитовое) сальдо субсчетов 16, на которых отражены отклонения от сметной стоимости строящихся объектов.

- «Доходные вложения в материальные» (строка 135) отражают остаточную стоимость имущества, учтенного на счете 03 (например, имущества для сдачи в аренду, лизинг, прокат). В балансе это имущество показывают по остаточной стоимости (то есть за минусом амортизации, начисленной по кредиту счета 02 на отчетную дату.)

- «Финансовые вложения» по этой группе статей данные должны быть представлены в бухгалтерском балансе с подразделением на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные и отражаются в разделе «Внеоборотные активы».

- «Долгосрочные финансовые вложения» (строка 140) считаются, сделанные более чем на год. Имеются ввиду векселя, акции и облигации. Кроме того, это вклады в уставные капиталы других организаций и деньги, вложенные в деятельность товарищества. Еще дебиторская задолженность, которая получена по уступке права требования. А также банковские депозиты и предоставленные займы. (п.3 ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002г. №126н). В балансе 2018г. предоставленный заем может быть показан по стр.250, а не 140, о чем отмечается в пояснительной записке. Показатель формируется сальдо счета 58, уменьшенное на сальдо счета 59 в части суммы резервов по долгосрочным финансовым вложениям.

- «Отложенные налоговые активы» (строка 145) с 1 января 2003г. рассчитывают и показывают их обязывает Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Это ПБУ утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н.

Сумму отложенных налоговых активов получают, умножив величину так называемых вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль. А вычитаемые разницы в свою очередь образуются, когда: сумма амортизации, которая начислена в бухучете за отчетный период, превышает ту, что рассчитана по правилам налогового учета; коммерческие и управленческие расходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения списываются по-разному; переносится на будущее убыток, который уменьшит налогооблагаемые доходы в последующих отчетных периодах; переплата по налогу на прибыль не возвращается организации, а засчитывается в счет будущих платежей и т.д. Показатель для баланса формируется по сальдо счета 09.

- «Прочие внеоборотные активы» (строка 150) указывают средства и вложения, которые не отражены по другим строкам раздела «Внеоборотные активы»

Бухгалтерского баланса.

Раздел II «ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ»:

- «Запасы» - (строки 210-217) показываются остатки материально-производственных запасов, предназначенных для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческих нужд организации (сырье, материалы и другие аналогичные ценности), для продажи или

перепродажи (готовая продукция, товары), а также других материальных ценностей (животные на выращивании и откорме). По указанной группе статей подлежат отражению по соответствующим статьям затраты организации, числящиеся в незавершенном производстве (издержках обращения), расходы будущих периодов.

- «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (по строке 220). В этой статье указывается суммы «входного» НДС, которые не были возмещены из бюджета. Согласно статьям 171 и 172 Налогового кодекса РФ, предприятие имеет право принять к вычету НДС, уплаченный поставщикам, если оно выполнит четыре условия: 1) товары, купленные организацией, должны быть оплачены; 2) оприходованы; 3) они приобретены для использования в операциях, облагаемых НДС, либо для перепродажи; 4) от поставщика надо получить счет-фактуру, в котором выделена сумма НДС. Формируется показатель для баланса по дебетовому сальдо счета 19.

- «Дебиторская задолженность» - (строки 230-241) отражают дебетовое сальдо по счетам 62, 73, 75, 76, а также по счету 60 субсчет «Авансы выданные») данные о дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, показываются раздельно.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

- «Краткосрочные финансовые вложения» (строка 250) – показываются суммы, которые организация инвестировала на срок не более одного года. С 1 января 2018г. из перечня финансовых вложений исключены собственные акции, которые выкупило ОАО, и доли участников, что приобрело ООО. Теперь их проводят в строке 411 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» раздела V Бухгалтерского баланса.

Формируется показатель для баланса, как разница между сальдо счета 58 и сальдо счета 59, сальдо счета 55 (субсчет «Депозитные счета»).

- «Денежные средства» (строка 260) по статьям «Касса», «Расчетные счета»,

«Валютные счета» - показывается остаток денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах в кредитных организациях. Сумма остатков по счетам 50,51,52,55 (субсчет «Аккредитивы» и «Чековые книжки»),57.

- «Прочие оборотные активы» (строка 270) - показываются суммы, не нашедшие отражения по другим группам статей раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

III. Раздел «КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ»:

- «Уставный капитал» (строка 410) - показывается в соответствии с учредительными документами величина уставного (складочного) капитала организации (отраженному по кредиту счета 80), а по государственным и муниципальным унитарным предприятиям — величина уставного фонда. Складочный капитал покажут по этой строке полные товарищества и товарищества на вере.

Увеличение и уменьшение уставного (складочного) капитала, произведенные в соответствии с установленным порядком, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

- «Собственные акции, выкупленные у акционеров» (строка 411) здесь учитывают акции (доли), которые выкуплены у акционеров (участников). Эти суммы ставятся в круглых скобках, ведь на них надо уменьшить уставный капитал. Сделать так придется, если акции до конца года не были проданы другим инвесторам или размещены среди оставшихся членов общества. Учитывается кредитовое сальдо счета 81.

- «Добавочный капитал» - отражается по строке 420 бухгалтерского баланса кредитовый остаток по счету 83. По кредиту счета 83 отражают увеличение стоимости основных средств после их переоценки, а также эмиссионный доход (получение дополнительных денежных средств или имущества при продаже собственных акций по цене, превышающей их номинальную стоимость).

- «Резервный капитал» (строка 430) - отражается сумма остатков резервного и других аналогичных фондов (учтенных по кредиту счета 82), создаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации (по строке 431) или в

соответствии с учредительными документами (по строке 432).

- «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» (строка 470) в этом месте баланса нужно показывать как нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, так и нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) отчетного года (учет по кредиту счета 84).

Раздел IV «ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»:

- «Займы и кредиты» (строка 510)- показываются непогашенные суммы полученных кредитов и займов, подлежащие погашению в соответствии с договорами более чем через 12 месяцев после отчетной даты (кредитовое сальдо счета 67, на котором отражена основная задолженность по долгосрочным кредитам и займам, а также сумма процентов по ним).

В случае если числящиеся в бухгалтерском учете суммы кредитов и займов подлежат погашению в соответствии с договором в течение 12 месяцев после отчетной даты, то не погашенные на конец отчетного периода их суммы отражаются по соответствующим статьям в разделе «Краткосрочные обязательства».

-«Отложенные налоговые обязательства» (строка 515) Отложенные налоговые активы, такие обязательства рассчитываются с 2003 года. Их определяют, умножая сумму временных разниц на ставку налога на прибыль (п.15 ПБУ 18/2). Налоговые временные разницы образуются в учете, если: 1) сумма амортизации, начисленная в налоговом учете за отчетный период, больше, чем та, что рассчитана по правилам бухгалтерского учета; 2) проценты по выданным займам начисляются ежемесячно, а должник погасил их единовременно. В данном случае разница возникает, если ваша фирма применяет кассовый метод; 3) проценты по кредитам и суммовые разницы в налоговом учете включаются в состав внереализационных расходов, а в бухучете включаются в состав внереализационных расходов, а в бухучете - в стоимость основных средств или материалов (конечно, если кредит взят на покупку такого имущества); 4) в бухгалтерском учете отражаются затраты в составе расходов будущих периодов, а в налоговом списываются сразу.

Показатель формируется по сальдо счету 77.

«Прочие долгосрочные обязательства» (строка 520) отражаются долгосрочные пассивы, которые еще не были отражены в разделе IV «Долгосрочные обязательства».

Раздел V «КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»:

отражаются суммы кредиторской задолженности, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерском балансе сумма задолженности организации по полученным кредитам и займам (строка 610), полученным менее чем на 12 месяцев, отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Кроме того, по этой строке показывают и те долги организации, что в прошлых отчетных периодах считались долгосрочными, а в этом году должны быть погашены. Все такие случаи необходимо отметить в пояснительной записке к

Бухгалтерскому балансу.

- «Кредиторская задолженность» (строки 621-625), строка по статье «Поставщики и подрядчики» (строка 621) показывается сумма задолженности поставщикам, подрядчикам за поступившие материальные ценности, выполненные работы, оказанные организации услуги (кредит счетов 76,60); по статье «Задолженность перед персоналом организации» (строка 622) показываются начисленные, но еще не выплаченные суммы оплаты труда (кредитовое сальдо счета 70, за исключением субсчета «Расчеты с работниками по выплате доходов по акциям и долям»), а по статье «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» (строка 623) отражается сумма задолженности перед государственными внебюджетными фондами (кредитовое сальдо счета 69). То есть тут надо записать сумму единого социального налога и взносов по обязательному пенсионному страхованию и страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; по статье «Задолженность по налогам и сборам» (строка 624) указывается задолженность перед бюджетом (кредитовое сальдо счета 68); по статье «Прочие кредиторы» (строка 625) представляется прочая кредиторская задолженность организации: суммы страховых взносов, арендная плата, долги перед подрядчиками и т.д. (по кредиту счетов 76,71).

- Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (строка 630) по этой строке приводятся задолженность организации перед ее учредителями.

Очень важный нюанс: в годовой отчетности сумму причитающихся за 2018 год дивидендов (или доходов от участия, если речь идет об ООО) не отражают. Ведь решение о том, в каких размерах выплачивать доходы, общее собрание акционеров примет уже после того, как будет утвержден годово́й баланс. Показатель формируется для баланса – кредитовое сальдо субсчета «Расчеты о выплате доходов» счета 75 и кредитовое сальдо субсчета «Расчеты с работниками по выплате доходов по акциям и долям» счета 70.

Однако данные о сумме объявленных к выплате годовых дивидендов бухгалтер должен отразить в пояснительной записке как событие после отчетной даты.

- «Доходы будущих периодов» (стро́ка 640) показываются доходы организации, которые получены в отчетном году, но относятся к будущим периодам (отражаются в балансе по кредиту 98 счета).

- «Резервы предстоящих расходов» (стро́ка 650) суммы, которые организация зарезервировала, чтобы покрыть свои будущие затраты (кредитовое сальдо по счету 96). В принципе в бухгалтерском учете организация может создать любые резервы. Между тем в налоговом учете помимо резерва по сомнительным долгам, организация может создать резервы на гарантийный ремонт, выплату отпускных, вознаграждений за выслугу лет и на ремонт основных средств. Другие резервы главой 25 Налогового кодекса РФ не предусмотрены. В бухучете перечень расходов, под которые можно создать резерв, шире. Именно их и следует отразить по стро́ке 650 Бухгалтерского баланса. Показатель формируется для баланса по кредиту счета 96.

- «Прочие краткосрочные обязательства» (стро́ка 660) показываются краткосрочные обязательства, которые не отражены по другим стро́кам данного раздела.

Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Все доходы и расходы в форме № 2 сгруппированы в порядке, предусмотренном ПБУ

9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждены приказами Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н и 33н).

В отчете о прибылях и убытках теперь нет строк «Чрезвычайные доходы», и «Чрезвычайные расходы». Зато появились новые строки, где бухгалтеры должны

показать отложенные налоговые активы и обязательства. Но при необходимости расшифровать тот или иной показатель бухгалтер волен добавлять дополнительные строки самостоятельно.

Форма №3 «Отчет об изменениях капитала».

В отчете об изменениях капитала раскрываются структура и движение капитала предприятия. О том, что в него входит, сказано в пункте 66 Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г. № 34н. Так, в состав собственного капитала предприятия включаются: уставный (складочный), добавочный и резервный капиталы, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Здесь отражается изменение капитала за предыдущий и отчетный период.

Этот раздел заполняют акционерные общества, а также общества с ограниченной ответственностью.

Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»

В отчете о движении денежных средств отражается информация о том, за счет каких средств организация вела свою деятельность в отчетном году и как именно она их расходовала. В отчете отражается информация по каждому виду деятельности организации: текущей (основной), инвестиционной и финансовой.

Форма №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу»

Отчет по форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» расшифровывает данные формы № 1 «Бухгалтерский баланс». Следует проставить номера кодов строк, что приведены в совместном приказе Госкомстата и Минфина России от 14 ноября 2003г. № 475/10н. Приложение состоит из десяти разделов. Рассмотрим каждый из них.

Раздел 1 «Нематериальные активы» состоит из двух таблиц. В таблице №1 приводятся данные об изменениях первоначальной стоимости нематериальных активов. Чтобы заполнить таблицу, нужно воспользоваться аналитическими данными по счету 04. В таблице №2 отражаются суммы начисленной амортизации по нематериальным активам на начало и конец года. Заполняя эту таблицу должны только организации, которые учитывают амортизацию на отдельном счете, то есть применяют счет 05. в противном случае данные по амортизации учитываются в

графе 5 таблицы 1.

В разделе 2 «Основные средства» отражается информация по основным средствам, который состоит из двух таблиц. В таблице 1 отражается стоимость основных средств, при заполнении строк этой таблицы бухгалтер использует сальдо и обороты по счету 01. В таблице 2 нужно показать аналитические данные об основных средствах организации. В подразделе «Справочно» учитываются результаты от проведенной переоценки основных средств, следует учесть, что в графе 3 подраздела следует указать сумму переоценки, которая была проведена на 1 января 2003 года, а в графе 4 – на 1 января 2002 года.

Раздел 3 «Доходные вложения в материальные ценности» отражает информацию о доходных вложениях в материальные ценности и состоит из двух таблиц. В таблице №1 нужно показать информацию о первоначальной стоимости доходных вложений в материальные ценности. Ее можно взять из данных по счету 003. В таблице 2 следует отразить данные о сумме амортизации, которая начислена по доходным вложениям в материальные ценности, при заполнении нужно воспользоваться данными по счету 002 субсчета «Амортизация доходных вложений в материальные ценности».

В разделе 4 «Расходы на НИОКР» отражаются данные о расходах организации на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ. Раздел состоит из двух таблиц. В таблице 1 отражаются суммы расходов на НИОКР. Их можно взять из данных по счету 04 субсчета «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», а также по счету 08 субсчета «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ». Кроме того, общая сумма таких расходов расшифровывается по видам произведенных работ. В таблице 2 «Справочно» указываются суммы расходов по незаконченным НИОКР и по работам, которые не дали положительного результата. Такие сведения можно получить из данных по счету 08.

Раздел 5 «Расходы на освоение природных ресурсов» отражает данные о расходах организации на освоение природных ресурсов: на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ по подготовительного характера. Раздел состоит из двух таблиц. Таблице 1 по строке 410 следует отразить общую сумму расходов организации на освоение природных ресурсов. Ее можно получить из данных по счету 97 субсчета «Расходы на освоение природных ресурсов» и по данным этой строки делается расшифровка по видам

произведенных работ. Таблица 2 «Справочно» при заполнении строки 420, нужно взять данные по дебету счета 97, а в строке 430 будет отражен кредитовый оборот по этому счету в корреспонденции со счетом 91.

Раздел 6 «Финансовые вложения» отражает информацию о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях.

Раздел 7 «Дебиторская и кредиторская задолженность» в этом разделе отдельно показываются данные о долгосрочной и краткосрочной задолженности.

Раздел 8 «Расходы по обычным видам деятельности». В этом разделе бухгалтер расшифровывает расходы организации по основному виду деятельности.

Отдельно указываются суммы: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; начисленной амортизации; прочие расходы.

В раздел 9 «Обеспечения» следует указать величину обеспечений, выданных и полученных организацией на начало и конец 2003 года.

Раздел 10 «Государственная помощь». В этом разделе отражаются суммы полученной дотации, субсидий и кредитов от государства за 2002 и 2003 годы.

Пояснительная записка

Пояснительная записка составляется произвольной формы и содержит информацию о деятельности предприятия, о численности работающих, основные показатели и факторы, повлиявшие на результаты деятельности организации, а также решения по распределению прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Приводятся дополнительные данные об объемах реализации продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности и географическим рынкам сбыта. Отражаются также прочие активы и пассивы, кредиторы, дебиторы, иные обязательства, отдельные виды прибылей и убытков в случае их существенности в общей сумме итогов форм №1 и №2. Необходимо отметить, что существенной является сумма, которая больше пяти процентов по отношению к итогу соответствующих данных.

Если предприятие имеет дочерние и зависимые общества, то это также отражается в пояснительной записке. Еще необходимо раскрывать сведения об изменении учетной политики. Также указываются ограничения прав собственности на имущество и если это акционерное общество - сведения об акциях (выпущенных, выкупленных и причины по которым они выкуплены), существенные события,

которые произошли после отчетной даты.

В пояснительной записке должны быть отражены:

- текущая платежеспособность,
- ликвидность,
- деловая активность,
- долгосрочная платежеспособность,
- финансовая структура и доходность.

Аудиторское заключение

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту.

Итоговая часть аудиторского заключения удостоверяет степень достоверности сведений, включаемых в бухгалтерскую отчетность предприятий.

Проанализировав изменения, которые произошли в 2003 году в формах отчетности положительным изменением считаем то, что как и в международных стандартах в финансовых отчетах содержатся цифры за предшествующий период. Это несомненно повышает аналитичность отчетов. Однако заметим, что эти изменения произошли только с формой №1 и №2, а формы №3, 4, 5 лишь частично содержат сведения прошлого периода, что затрудняет проведение финансового анализа. Ведь для того, чтобы сделать правильные выводы и принять правильное решение необходимо располагать не только отчетами за текущий период времени, но и за прошлые периоды, которые доступны не для любого пользователя.

В приведенных таблицах (см. Приложение 9-11) отражены те немногие показатели, взаимосвязка которых должна быть соблюдена в отчетности всех без исключений предприятий. В новой форме баланса по строке 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» показывают прибыль (убыток) как отчетного года, так и прошлых лет. Поэтому суммы строки 190 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» формы №2 и строки 470 формы №1 будут совпадать только в том случае, если на начало года по счету 84 было нулевое сальдо или фирма начала работать в 2003 году.

Заключение

Годовая бухгалтерская отчетность за 2003 год стала обобщающим результатом реализации Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Изданы новые документы по формам отчетности и по порядку их заполнения, но несмотря на это в целом подходы к их формированию сохранились.

В данной курсовой работе были рассмотрены основные моменты подготовки годовой бухгалтерской отчетности 2003 года и, подводя итог, напомним некоторые из них.

Начиная с отчетности 2003 года организации могут составлять отчетность по формам, которые разработаны и приняты ими самостоятельно. Считаю это изменение положительным, так как для одних предприятий типовые формы в части предусмотренных показателей могут быть избыточными, а для других недостаточными. Это изменение предполагает творческий подход бухгалтера к выбору системы показателей, характеризующих финансовое положение организации и полученные финансовые результаты. Ориентируясь на международные стандарты, введено требование приведения данных минимум за два года – отчетный и предшествующий, что несомненно повышает аналогичность отчетности.

Основное назначение бухгалтерской отчетности – представление информации о состоянии имущества и средств организации собственникам и другим заинтересованным пользователям.

В современных условиях правильное определение реального финансового состояния имеет огромное значение для самого предприятия. Ведь главной целью проведения финансового анализа является обеспечение устойчивой работы предприятия в конкретных экономических условиях. Также финансовое состояние предприятия отражает его конкурентоспособность в производственной сфере и, следовательно, эффективность вложенного собственного капитала.

Итак, годовая бухгалтерская отчетность содержит наиболее полную информацию о деятельности предприятия. Она позволяет всесторонне и глубоко провести анализ деятельности предприятия, вскрыть имеющиеся резервы ее улучшения, правильно оценить положительные и отрицательные тенденции в развитии производства и

финансовом положении предприятия.

Список используемой литературы

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный закон от 21.11.96 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
3. «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98),
4. «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ2/94);
5. «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000);
6. «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99);
7. «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)
8. «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)
9. «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)
10. «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98)
11. «Доходы организации» (ПБУ 9/99)
12. «Расходы организации» (ПБУ 10/99)
13. «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000)
14. «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000)
15. «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000)
16. «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000)
17. «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01)
18. «Информация о прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)
19. «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02)
20. «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)
21. «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02)
22. «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ20/03)
23. Налоговый Кодекс Российской Федерации.
24. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Минфина России от 22.07.2003 №67н
25. Федеральный закон от 26.12.95 №208-ФЗ «Об акционерных обществах»
26. Приказ Минфина России от 28.11.96 №101 «О порядке публикации бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами»
27. Абдулаев Н., Зайнетдинов Ф. Формирование системы анализа финансового состояния предприятия: Финансовая газета № 28, 30, 32, 2016.

28. Адамов В. Е., Ильенкова С.Д., Сиротина Т.П., Смирнов С. А. «Экономика и статистика фирм»: учебник. М.: Финансы и статистика, 2016.
29. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: Учебник. – 4- е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2017.
30. Борисов Л. Анализ финансового состояния предприятия: Бухгалтерское приложение к еженедельнику «Экономика и жизнь» №5, 2015.