

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

В результате своей деятельности любое предприятие осуществляет какие-либо хозяйственные операции, принимает те или иные решения. Каждое такое действие находит отражение в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете отчетность является его завершающим этапом, на котором происходят обобщение накопленной учетной информации и представление ее в виде, удобном для заинтересованных лиц. Предприятие любой организационно-правовой формы обязано составлять бухгалтерскую отчетность на основе данных синтетического и аналитического учета.

Бухгалтерская отчетность служит одним из важнейших источников информации об условиях и результатах деятельности организации, доступных различным группам пользователей. Однако в полной мере выполнять эту функцию она может лишь в том случае, если отвечает основным качественным характеристикам: достоверности, полноте, существенности, нейтральности.

Отчетность используется для текущего руководства деятельностью организаций, ее данные необходимы для анализа производственно-финансовой деятельности. С ее помощью выявляют причины отклонений от заданных параметров, вскрывают неиспользованные резервы производства. Органы статистики широко используют годовые отчеты многих предприятий для различных разработок, которые позволяют определить направление и уровень развития производства.

Содержание, периодичность, сроки представления отчетности устанавливаются соответствующими нормативными актами исходя из потребностей налогообложения, управления и оперативного руководства экономикой.

Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность данных, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета. Она представляет собой средство управления предприятием и одновременно метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности.

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.

Методологически и организационно отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса, что обуславливает органическое единство формирующихся в ней показателей с первичной документацией и учетными регистрами.

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

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

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

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

Актуальность темы обусловлена тем, что в результате проведения реформ, связанных со становлением рыночных отношений, постепенно устанавливаются новые правила формирования бухгалтерской отчетности отечественных организаций, приводящее ее в соответствие международным стандартам финансовой отчетности. От степени их соблюдения зависит достоверность оценки достижений организации и ее возможностей, степень риска решений, принимаемых на основе отчетных данных. В связи с отмеченными обстоятельствами повышаются требования к профессионализму бухгалтеров в вопросах составления бухгалтерской отчетности.

Объектом исследования работы является бухгалтерская отчетность и ее составляющие.

Целью курсовой работы является освещение вопросов, касающихся понятия бухгалтерской отчетности в целом и форм отчетности с точки зрения информации, необходимой для пользователей.

В рамках заданной цели поставлены следующие задачи:

- рассмотреть основные понятия, касающиеся бухгалтерской отчетности;
  - описать порядок составления, предоставления, утверждения отчетности;
- раскрыть информационное содержание бухгалтерской отчетности.

Данная курсовая работа состоит из введения, двух разделов, раскрывающих тему работы, заключения и списка используемых источников для написания работы.

## **1. Основные понятия бухгалтерской отчетности**

### **1.1. Определения бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - необходимая пользователям этой отчетности для принятия экономических решений информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период систематизированная в соответствии с требованиями, установленными законом «О бухгалтерском учете», представленная в удобном пользователям, стандартизированном формате (п. 1 ст. 3, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Периодичность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Экономический субъект в обязательном порядке составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 2 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (за отчетный период менее года) составляется экономическим субъектом в случаях, когда законодательством, договорами, учредительными документами или решениями собственника экономического субъекта установлена обязанность ее представления (п. 4 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, если иное не установлено законодательством, договорами, учредительными документами или решениями собственника экономического субъекта (п. 3 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; п. 49 ПБУ 4/99).

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности зависит от категории экономического субъекта<sup>[1]</sup>:

- ИП, а также находящиеся на территории РФ филиалы, представительства или иные структурные подразделения организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, - в случае, если в соответствии с налоговым законодательством РФ они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством - могут не составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 2 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ);

- субъекты малого предпринимательства, некоммерческие организации, организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» (за исключением организаций, указанных ниже) - могут составлять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ);

- прочие организации, включая организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту, ЖСК, кредитные потребительские кооперативы, микрофинансовые организации, организации государственного сектора, политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения, коллегии адвокатов, адвокатские бюро, юридические консультации, адвокатские палаты, нотариальные палаты, некоммерческие организации, включенные в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента - должны составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в общем порядке (п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Упрощенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из (п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н)[\[2\]](#):

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета о целевом использовании средств (только для НКО);
- приложений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств, в которых приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности[\[3\]](#).

Общий порядок предусматривает оформление в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.п. 1 и 2 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; п.п. 28 – 31 ПБУ 4/99):

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета о целевом использовании средств (только для НКО);
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- приложений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств, в которых приводится информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности. Содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается ПБУ 4/99, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н).

Содержание Отчета о движении денежных средств установлено ПБУ 23/2011.

Внесение исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность установлены ПБУ 22/2010.

Особенности составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта (п. 8 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждается в порядке, установленном законодательством, договорами, учредительными документами или решениями собственника экономического субъекта (п. 3 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; п. 49 ПБУ 4/99).

В большинстве случаев годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит утверждению высшим органом управления компанией, а в ряде случаев – и обязательной публикации (п. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; пп. 6 п. 2 ст. 33 Закона «Об ООО»; пп. 11 п. 1 ст. 48 Закона «Об АО» и пр.).

В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны (п. 11 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Особенности составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности [\[4\]](#):

- при реорганизации юридического лица – установлены ст. 16 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ;

- при ликвидации юридического лица – установлены ст. 17 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ;

- состав, особенности составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора устанавливается Бюджетным кодексом, Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н (п. 4 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ);

- состав, особенности составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности ЦБ устанавливается Федеральным законом от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ (п. 5 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Адреса и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется заинтересованным лицам в сроки, установленные законодательством, договорами, учредительными документами или решениями собственника экономического

субъекта (п. 3 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; п. 49 ПБУ 4/99).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется всеми организациями (за исключением организаций государственного сектора и ЦБ РФ)[\[5\]](#)  
:

- в орган государственной статистики по месту государственной регистрации не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода в порядке, установленном Приказом Росстата от 31.03.2014 N 220. При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется вместе с такой отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом (п.п. 1 и 2 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ);

- в налоговый орган по месту нахождения организации не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ).

Ответственность за нарушение законодательства в области бухгалтерской (финансовой) отчетности. За нарушение срока представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговый орган налагается штраф по п. 1 ст. 126 НК РФ за каждую непредставленную (несвоевременно представленную) форму (составляющую) бухгалтерской (финансовой) отчетности. Также на должностное лицо такой организации может быть наложен административный штраф по п. 1 ст. 15.6 КоАП РФ.

За нарушение срока представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики на организацию может быть наложен административный штраф по ст. 19.7 КоАП РФ.

Искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов влечет наложение административного штрафа на должностных лиц, за исключением случая исправления ошибки в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской отчетности) до утверждения бухгалтерской отчетности в установленном законодательством РФ порядке (ст. 15.11 КоАП РФ).

## 1.2. Формы бухгалтерской отчетности

В настоящее время даже некрупным хозяйствующим субъектам вменили в обязанность сдачу бухгалтерской отчетности, формирование которой происходит на основе показателей предприятия.

Для чего нужна сдача бухгалтерской отчетности. В ней содержится, в частности, информация о том, в каком состоянии дела той или иной компании, о ее финансовых возможностях и положении дел с другими активами.

Формирование отчетности происходит на основании результатов деятельности предприятия за прошлый год[6].

Базируясь на сведениях, содержащихся в документах учета, осуществляется[7]:

- анализ уровня платежеспособности хозяйствующего субъекта, определение активности его деятельности (для возможного кредитования);
- формирование отчетности по статистике (для макроэкономического прогнозирования);
- планирование внутренних показателей хозяйственной деятельности;
- выявление недочетов и достижений, с последующей разработкой мер направленных на ликвидацию негативных моментов.

Из всего вышеперечисленного можно сделать однозначный вывод - в такой отчетности содержится значительный массив значимых данных. По этой причине крайне важно, чтобы бухгалтерский учет происходил на основе реальных сведений при обязательном следовании требованиям национального законодательства.

Рассмотрим нововведения в 2017 году. Их достаточно немало:

- были уточнены названия некоторых форм отчетности (балансовая, по финансовым результатам, движению средств и пр.);
- подача электронных документов происходит несколько иначе - изменения описываются в приказе по налоговой службе АС-7-6/711;
- введена новая отчетность формы 4-ФСС;
- изменили форму 2-НДФЛ;
- ввели необходимость - сообщать о целевом предназначении денежных средств;
- для Пенсионного фонда введен новый вид формы - РСВ-1;
- данные о застрахованных сотрудниках нужно теперь подавать в отчете формы СЗВ-М.



В целом использование той или иной формы отчетности зависит от статуса хозяйствующего субъекта.

В частности, малый бизнес может формировать отчетность по более простой схеме, в той ситуации, если ему нет нужды в будущем проводить аудиторскую проверку<sup>[8]</sup>.

В этом случае необходимо будет подать в составе отчета только:

- баланс;
- результаты финансовой деятельности.

Соответствующие формы отчетности можно найти в приказе Министерства финансов РФ, номер которого – 66н. Остальные же организации, не имеющие статус малых, либо те, которым нужно пройти аудит, вынуждены обеспечить подачу полной отчетности.

В данном случае к вышеназванным требованиям добавляются:

- сведения об обороте капитала;
- изменения в его размерах.

Все эти формы следует в 2017 году подавать обязательно. При этом разрешается сопроводить их дополнительными пояснениями.

Кроме того, в 2017 также изменился порядок подачи отчетности по налогу с доходов физических лиц. Необходимо ежеквартально направлять справку формы 2-НДФЛ.

Помимо этого, нужно также с такой же периодичностью отправлять отчет, сформированный на основании формы 6-НДФЛ. В указанном документе приводятся данные учета объема имеющихся средств, подлежащих налоговому списанию со всех работников организации. Соответствующее распоряжение было издано Минюстом. Документ имеет номер ММВ-7-11/450.

Согласно 230-й статье Налогового кодекса РФ, вышеназванный отчет подается ежеквартально до:

- 4 мая;
- 1 августа;
- 31 октября.

Все данные бухгалтерского учета за прошедший год сдаются до 1 апреля. Таким образом, за 2016 год документы должны быть поданы уже в 2017-м.

В целом организации, в которых трудятся до 25 человек, могут подавать отчетность в бумажной форме. Остальным придется делать это в электронном формате.

Если отчеты не сданы вовремя, то законодательство предусматривает в отношении таких субъектов штрафные санкции:

- взыскание в размере тысячи рублей за каждый пропущенный месяц;
- блокирование банковских счетов организации.

Последняя мера применяется достаточно редко, но лицам, ответственным за ведение бухгалтерского учета, нужно помнить – налоговики имеют право это сделать уже через декаду просрочки.

Также в 2017 году предприятия вынуждены будут два раза направлять отчеты, касающиеся размеров неудержанных фискальных сборов. Такое требование имеется в статье 226 российского НК.

Документ составляется на основе формы 2-НДФЛ и сдается до:

- 1 марта;
- 1 апреля<sup>[9]</sup>.

Стоит отметить, что отчет за год можно отправлять без обязательного заверения главбухом предприятия.

Изменились периоды, в ходе которых происходило удержание платежей в пользу государства. Речь идет о сроках, в пределах которых наемным работникам должны выплачивать средства, подлежащие налогообложению.

К таким выплатам относятся:

- расчет при увольнении (до последнего рабочего дня);
- оплата больничного (до конца месяца, в котором сотрудник лечился);
- отпускные (должны выдать в том же месяце, что и отпуск);
- командировочные (по утвержденному авансовому отчету, не позднее текущего месяца);

- детские выплаты (работник может обратиться к нанимателю за вычетом).

В 2017 году в отношении детей-инвалидов было принято решение увеличить размер возможных выплат до 350 тысяч.

Кроме того, сотрудник получил возможность обратиться к работодателю с требованием – произвести вычеты социального характера с НДФЛ. Предполагается, что можно будет вернуть 13 процентов от указанного налога.

Однако эти средства разрешается израсходовать только на определенные направления:

- обучение (собственное или членов семьи);

- медицинские услуги.

В прошлые годы сотрудники получали такую возможность только раз в год - в его конце. Теперь вычет можно получить в любое время, но только один раз за 12 месяцев.

Кроме того, организации разрешено списать налог на прибыль с того имущества, стоимость которого превышает 100 тысяч.

При этом авансовые выплаты по налогу на прибыль в 2017 году дозволено не вносить ежемесячно. Это касается организаций, средневзвешенная прибыль которых за квартал меньше 15 миллионов.

Отчет о количестве занятых работников нужно направлять один раз в год, но не позднее 20 января. Это требование имеет отношение только к недавно зарегистрированным предприятиям или прошедшим в 2017 реорганизацию.

Хозяйствующие субъекты, в штате которых числится любое количество сотрудников, должны каждый квартал предоставлять в Пенсионный фонд РФ отчет формы РСВ-1. Подается этот документ исключительно в электронном формате.

По застрахованным сотрудникам регулярно отчитываются с использованием формы СЗВ-М. Крайний срок подачи – каждое 10 число месяца. Получателем также является ПФ.

## **2. Особенности оформления баланса и отчетности**

### **2.1. Бухгалтерский баланс**

В 2018 году организации должны сдать в налоговую инспекцию бухгалтерский баланс на основании данных бухучета за 2017 год. Для заполнения следует использовать бланк баланса, утвержденный приказом ФНС №66н.

Баланс предприятия (Форма 1) - это основной бухгалтерский отчет, который составляется каждой организацией по итогам года[10]. При желании самого предприятия составляются также промежуточные балансы на протяжении года для проверки учитываемых сведений. Подавать куда-либо промежуточные отчеты не нужно, они нужны самому предприятию для самопроверки. Контролирующие органы требуют обязательной подачи баланса по итогам года.

Срок сдачи баланса. За 2017 год бухгалтерский баланс (ранее именуемый также форма 1) нужно сдать в последний день марта 2018 года, можно подать отчет и раньше. 31.03 - это крайний срок для представления отчетности, при этом в 2018 году данная дата выпадает на рабочий день, а потому никаких переносов срока сдачи не будет.

Место подачи баланса - отделение ФНС по месту постановки на учет организации, а также Росстат. При этом в орган статистики бухгалтерский баланс нужно подать в электронном формате, для налоговой никаких строгих требований к форме подачи отчета не предъявляется.

При подаче отчетности за 2017 год нужно использовать бланк, утвержденный приказом ббн. То есть форма не поменялась, сдавать нужно тот же бланк, что и в прошлом году.

Если предприятие по своим показателям относится к малым, то можно заполнить баланс в сокращенном упрощенном варианте.

Форма 1 содержит два раздела, в первом показываются активы предприятия, во втором собираются пассивы[11].

Каждый раздел представлен статьями, по которым производится распределение учетных данных за год. Уровень детализации отражаемых сведений определяется каждой организацией самостоятельно. Представленный бланк баланса является рекомендуемым и может быть скорректирован, дополнен статьями для большей детализацией. Ненужные строки, по которым нет данных можно прочеркнуть или удалить.

При этом важно, чтобы из года в год организация использовала одни и те же статьи баланса, так как в одном бланке показываются сведения за 3 последних года. Поэтому не должно быть ситуации, когда в одном году какая-то строка в

бланке есть, а в другом — нет. В связи с этим лучше не исключать не используемые в отчетном году строки, возможно, они понадобятся в следующем году, лучше в пустой строке поставить прочерк.

Заполняют бухгалтерский баланс только предприятия на любом налоговом режиме. ИП отчет не заполняют, так как не имеют обязанности вести бухучет.

Содержание бухгалтерского баланса дает полное представление о финансовом положении предприятия на конец отчетного года, а также позволяет сопоставить результаты деятельности за год с предыдущими налоговыми периодами.

Рассмотрим построчное заполнение активов бухгалтерского баланса[\[12\]](#):

Строка	Заполнение
1110 НМА	<p>Складывается дебетовое сальдо по сч.04 и 08.5, от полученного результата отнимается начисленная амортизация по кредиту сч.05.</p> <p>То есть в строке бланка показывается остаточный стоимостный показатель по нематериальным активам и вложениям в них.</p>
1150 ОС	<p>Складывается дебетовое сальдо по сч.07, 08 (кроме субсчета 08.5) и 01, от полученного результата отнимается амортизация по кредиту сч.02.</p> <p>В строке баланса отражается остаточный стоимостный показатель по основным средствам и вложениям в них.</p>
1170 Фин.влож.	<p>Для получения результата берется дебетовое сальдо сч.58, от которого отнимается кредитовое сальдо сч.59 и 63. При этом в расчет берутся только данные, относящиеся к долгосрочным вложениям. Это удобно сделать, если изначально распределять краткосрочные и долгосрочные вложения, ведя по ним аналитику.</p> <p>Долгосрочные вложения отличает период погашения, превышающий 1 год. Сюда относятся акции, вклады в капиталы других компаний, займы, облигации.</p>

1210 В данное понятие нужно включить все имеющиеся у организации  
Запасы запасы, сведения о которых могут быть распределены по счетам 10,  
15, 20, 21, 23, 41, 44, 45, 97. Берется дебетовый оборот по указанным  
счетам, после чего отнимается кредитовое сальдо по сч.14 и 42.

1230 Долг других лиц перед организацией, заполняющей бухгалтерский  
Дебет.зад. баланс. Для расчета берется дебетовое сальдо сч.46, а также данные  
по субсчетам сч.60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76. От результата  
отнимается кредитовое сальдо сч.63.

1240 В данной строке бланка форма 1 показываются краткосрочные  
Фин.влож. вложения, срок погашения которых должен наступить в ближайшие 12  
месяцев. Порядок расчета показателя аналогичен приведенному в  
строке баланса 1170, только берутся данные по краткосрочным  
вложениям. Опять же удобно брать эти сведения, если они заранее  
учитывались на отдельных аналитических счетах.

1250 В данной строке бухгалтерского баланса показывается сумма всех  
Ден.ср. активов предприятия в денежном выражении.  
Показатель можно вычислить, если сложить дебетовое сальдо сч.50,  
51, 52, 57.

Рассмотрим построчное заполнение пассивов бланка баланса[\[13\]](#):

Строка	Заполнение
1340 Переоценка	Если в течение 2016 года проводился пересчет стоимости основных средств, то результат показывается на 83 счете, данные этого счета нужно показать в данной строке бухгалтерского баланса.

1370 Прибыль/убыток	Итоговый результат деятельности, выраженный в виде годовой прибыли или убытка вносится в данную строку бланка бухгалтерского баланса. Итоги подводятся после проведения реформации. Если сальдо по счету 84 кредитовое, то это прибыль, которая вносится в данную строку без скобок. Если сальдо по счету 84 дебетовое, то это убыток, который вносится в скобках.
1410 Заемн.ср.	Показываются займы, носящие долгосрочный характер, то есть срок погашения который не наступит в ближайшие 12 месяцев. Показатель для заполнения строки баланса представляется собой кредитовое сальдо сч.67.
1510 Замен.ср.	Показываются займы, носящие краткосрочный характер, то есть срок погашения который наступит в ближайший год. Показатель для заполнения берется из сч.66.
1520 Кред.зад.	Долг организации перед контрагентами, поставщиками, покупателями, персоналом на конец 2016 года. Показатель высчитывается как сумма кредитовых сальдо по субсчетам сч.60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75.2, 76
1540 Оцен.обяз.	Показатель для внесения в данную строку бухгалтерского баланса представляет собой кредитовое сальдо по сч.96.

После того, как все данные по счетам по состоянию на 31 декабря 2016 года распределены по статьям бухгалтерского баланса, необходимо подвести итоги, посчитав сумму всех активов и внося ее в строку 1600, после чего посчитав сумму всех пассивов и внося ее в строку 1700.

Эти два показателя должны полностью совпасть.

Помимо сведения за 2017 год в баланс также нужно внести данные за 2015 и 2016 год, эти показатели берутся из образца баланса за предшествующие отчетные года.

Основные правила заполнения<sup>[14]</sup>:

- все показатели приводятся по состоянию на конец года;
- суммы выражаются либо в тысячах, либо в миллионах рублей, в зависимости от их размера;
- отрицательные показатели заключаются в круглые скобки;
- показатели берутся из оборотно-сальдовой ведомости, в которой отражаются данные проводок, совершаемых в течение года.

Форма бухгалтерского баланса (код формы по ОКУД 0710001) утверждена приказом Министерства Финансов России № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в редакции Приказов Минфина РФ № 124н, № 57н.

Форма утверждена в целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организаций (за исключением кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений) и в соответствии с Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным Пост. Правительства РФ N 329. Также не применяется для страховых организаций.

Согласно статье 14 Федерального закона N 402-ФЗ годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора устанавливается в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

ФНС России рекомендует использовать машиночитаемую форму бухгалтерской (финансовой) отчетности (форма по КНД 0710099), включающую в себя данный бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001), а также отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и отчет о целевом использовании средств.

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

Одной из условных форм бухгалтерской отчетности является пояснительная записка. Как следует из самого названия, она содержит некую расшифровку отчетности, то есть фактически словами описывает финансовое положение



компании на конец года и изменения, произошедшие в нем за отчетный период [\[15\]](#).

Прежде всего, отметим, что нельзя путать пояснительную записку и пояснения к бухгалтерскому балансу. Последние, согласно пунктам 5 и 28 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», представляют собой отдельные отчетные формы, как то отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и прочие формы в составе бухгалтерской отчетности, которые фактически считаются приложениями к балансу и отчету о финансовых результатах. Пояснительная записка сама по себе также относится к пояснениям в составе комплекта отчетности.

Если особенности деятельности компании позволяют ей носить статус представителя малого бизнеса, то бухгалтерскую отчетность такая фирма может составлять в упрощенном виде. Это предполагает подачу бухгалтерской отчетности в составе всего двух форм: баланса и отчета о финансовых результатах. Пояснительной записки к бухгалтерской отчетности у малого предприятия также не будет.

Содержание пояснительной записки в тех случаях, когда ее необходимо составлять, должно предоставлять контролирующим органам информацию о деятельности компании в отчетном периоде. В ней указываются основные характеристики бизнеса в целом, а также факторы, влияющие на изменения тех или иных показателей. Строгой формы для пояснительной записки нет. То есть бухгалтер может составить ее в текстовом виде и использовать в ней различные таблицы, сводки, графики или диаграммы, словом применять в этом отчете все способы подачи информации, которые сочтет нужным. Набор данных для пояснительной записки также определяет сам бухгалтер. При этом он должен руководствоваться самим назначением этой формы, проще говоря, раскрыть в ней необходимую для формирования у контролеров представления о деятельности компании информацию.

#### Приложения к бухгалтерскому балансу

Приложение к бухгалтерскому балансу входит в отчетность. Имеет утвержденную форму № 5. Её не должны заполнять малые предприятия, которые не попадают под аудиторскую проверку, а также все общественные некоммерческие организации [\[16\]](#). В новых бланках формы приложения к бухгалтерскому балансу коды некоторых строк не прописаны, их нужно присваивать самостоятельно.

Переходим к разделам заполнения приложения к бухгалтерскому балансу «Нематериальные активы» расшифровывает статью 110 бухгалтерского баланса. В таблицах 1 и 2 приложения к бухгалтерскому балансу указывают первоначальную стоимость активов и их суммарная амортизация соответственно. В таблице 1 также указываются списанные и приобретенные активы в течении года.

«Основные средства» расшифровывают строку 120 бухгалтерского баланса и некоторые строки справки о наличии ценностей. Состоит этот раздел из двух таблиц. В первой отражается наличие основных средств на начало и конец периода, а также их движение в течение данного периода. Во второй таблице приложения к бухгалтерскому балансу отражаются первоначальная стоимость ОС, которые были переданы в аренду и на консервацию, амортизация, стоимость арендованных объектов, первоначальная стоимость незарегистрированной в отчетном году недвижимости, а также переоценка ОС (таблица «Справочно»). «Доходные вложения в материальные ценности» расшифровывает строку 135 приложения бухгалтерского баланса. Состоит из двух таблиц. В первой отражается стоимость вложений на начало и конец года и их движение в течении года. Во второй отражается амортизация по всем вложениям.

«Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» служит для раскрытия сведений о расходах на технологические работы, которые выполняются для собственных нужд организации. Состоит из двух таблиц. В первой указываются все расходы на технологические работы и НИОКР. Во второй отражают данные по незаконченным работам, которые еще не дали каких-либо результатов.

«Расходы на освоение природных ресурсов» отражает все затраты на освоение месторождений, изучение полезных ископаемых, проведение геологических разведок и др.

«Финансовые вложения» расшифровывают строки 250 и 140 формы приложения к бухгалтерскому балансу.

«Дебиторская и кредиторская задолженность» расшифровывает строки 230, 240, 510 и 610 бухгалтерского баланса.

«Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» расшифровывает расходы предприятия по внутрихозяйственной деятельности. «Обеспечения» расшифровывает статьи 960, 950 справки о наличии ценностей. «Государственная помощь» расшифровывает полученные предприятием субсидии, субвенции и прочие бюджетные средства на целевое назначение.

В графе 4 раздела Нематериальных архивов «Поступило» указывается первоначальная стоимость НМА. В Вашем случае это начальная стоимость амортизированного ОС.

В графе 5 НМА «Выбыло» отражается оборот по кредиту счета 04 в корреспонденции с дебетом счета 05 (списание начисленной амортизации по выбывшему объекту НМА) и счетом 91 (списание остаточной стоимости выбывшего объекта НМА). Показатели этой графы заключаются в круглые скобки.

## **2.2. Отчет о финансовых результатах**

Форма бухгалтерского отчета о финансовых результатах (код формы по ОКУД 0710002) утверждена приказом Министерства Финансов России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в редакции Приказов Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н.

Форма утверждена в целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организаций (за исключением кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений) и в соответствии с Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным Пост. Правительства РФ от 30.06.2004 г. N 329. Также не применяется для страховых организаций.

Отчет о финансовых результатах за 2016 год должен содержать информацию обо всех доходах, расходах и финансовых результатах организации за отчетный, и предшествующий отчетному году. Отчет о финансовых результатах заполняется по нисходящей. Вначале необходимо отразить выручку (без НДС и прочих вычитаемых налогов и сборов) и себестоимость от основной деятельности организации, фактически представляющей собой совокупность прямых расходов на осуществление данной деятельности. Результатом такого отражения является показатель валовой прибыли или убытка. Затем компания вычитает из показателя валовой прибыли последовательно коммерческие и управленческие расходы, представляющие собой соответственно расходы по обычным видам деятельности, связанные с реализацией товаров, работ и услуг и расходы, связанные с управлением организацией. Итогом вышеуказанной калькуляции является показатель прибыли (убытка) от продаж. Далее идут показатели иных доходов и

расходов, которые включают доходы от участия в других организациях, проценты к получению, проценты к уплате, прочие доходы и расходы. В результате сложения и вычитания из прибыли (убытка) от продаж данных доходов и расходов получается показатель прибыли (убытка) до налогообложения. По строке «Текущий налог на прибыль» компания отражает сумму налога на прибыль из соответствующей налоговой декларации за год. Если организация помимо основной системы налогообложения применяет также специальные режимы налогообложения (ЕНВД, ЕСХН и т.д.), то показатели по каждому такому налогу в отчете о финансовых результатах указываются обособленно. Московские организации, уплачивавшие в 2015-2016 годы торговый сбор, показывают сумму начисленного торгового сбора отдельно - как детализацию показателя текущего налога на прибыль. Затем указываются - при их наличии - суммы постоянных активов (обязательств), то есть суммы налога, приводящие к уменьшению (увеличению) платежей по налогу на прибыль. По строкам изменений отложенных налоговых обязательств и активов отражаются разницы по счетам 77 «Отложенные налоговые обязательства» и 09 «Отложенные налоговые активы» на конец и начало отчетного периода. Последним показателем в ОФР перед конечным финансовым результатом является показатель «Прочее», в который входит все, что не было включено в вышеуказанные показатели. Например, сюда относятся штрафы за нарушение законодательства по налогам и сборам. Особенности упрощенного отчета о финансовых результатах для малых предприятий Организации, имеющие право на составление отчетности по упрощенной форме, заполняют отчет о финансовых результатах по укрупненным статьям: выручка, расходы по обычной деятельности, проценты к уплате, прочие доходы, прочие расходы, налоги на прибыль (доходы). В «упрощенном» отчете нет итогов для прибыли. Рассчитывается только итоговый показатель чистой прибыли (убытка). Отсутствуют показатели постоянных активов (обязательств), а также показатель изменения налоговых обязательств, поскольку малые предприятия могут не применять ПБУ 18/02.

Данные текущего отчетного периода обязательно должны быть сопоставимы с данными аналогичного периода за прошлый год [\[17\]](#). Это значит, что все цифры в документе обязательно должны формироваться по единым правилам. Если выявляется несопоставимость данных, то это может быть связано с тем, что: изменилась учетная политика организации; в отчетном периоде были выявлены серьезные ошибки прошлых лет. В этом случае рекомендуется скорректировать прошлогодние данные таким образом, чтобы они совпадали с существующими условиями. При этом вносить поправки в отчеты о финансовых результатах прошлых лет не следует. В утвержденной форме № 2 не пронумерована ни одна

строка. Поэтому кодировку строк необходимо уточнять в приказе Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н. Например, строка 2410 отчета о финансовых результатах должна отражать текущий налог на прибыль организации. Если не пользоваться рекомендациями чиновников, может возникнуть путаница и вопросы у контролирующих органов. Для того, чтобы сдать отчет в органы статистики и ФНС, нужно обязательно правильно нумеровать строки. Делать это следует с учетом ряда особенностей различных категорий юридических лиц. Так, субъекты малого бизнеса заполняют особую форму баланса и формы №2. Они должны показывать укрупненные показатели, в которые входит сразу несколько строк из стандартной формы. В этом случае код строки нужно проставлять по наибольшему из вошедших в строку показателю. Такие коды содержит вся бухгалтерская финансовая отчетность 2016 года.

В строках 2110-2200 формы № 2 следует указать полученные доходы и расходы за год по стандартным видам деятельности. Для заполнения этих строк нужно воспользоваться показателями счета 90 «Продажи». Важно помнить, что полученная организацией выручка по строке 2110 отражается в чистом виде, без акцизов и НДС. Ее сумму необходимо исчислить уже с учетом всех бонусов и скидок, которые организация предоставила своим клиентам. Это значит, что если покупатель получил скидку по договору, то показатель выручки по строке 2110 должен быть отражен за минусом суммы этой скидки. Строка 2120 должна содержать данные о расходах организации по стандартным видам деятельности. Это те расходы, которые формируют себестоимость товаров или услуг. Полученная от стандартных видов деятельности прибыль отражается строке 2100 формы № 2. Справочно: это разница показателей строки 2110 (выручка) и строки 2120 (себестоимость). Строка 2210 предназначена для отражения суммы расходов, связанных с реализацией товаров, работ или услуг, иначе они называются коммерческими. А строка 2220 для управленческих расходов. Важно руководствоваться рекомендациями из инструкций к плану бухгалтерских счетов, чтобы правильно определить тип расходов. Так, в коммерческие расходы (строка 2210) необходимо включать затраты на рекламу. Правда, при этом нужно также отметить порядок учета, предусмотренный учетной политикой юридического лица. Отчет о финансовых результатах: пример того, как разнести прочие доходы и расходы, а также прибыль. Для отражения прочих доходов и расходов в форме № 2 предназначены строки 2310-2350. Их следует заполнять на основании данных по счету 91 «Прочие доходы и расходы». К примеру, если организация в отчетном году получила дивиденды, то их следует отразить по строке 2310. Сумму прибыли до налогообложения можно вычислить на основании данных из строк 2110-2350, а

полученную сумму - отразить по строке 2300. Для этого нужно суммировать показатели по строкам 2200, 2310, 2320 и 2340 и вычесть из полученного числа сумму строк 2330 и 2350. Если это прибыль, то сумма будет положительной, а если убыток - отрицательной. Тогда ее следует указать в круглых скобках. В форме отчета о финансовых результатах содержатся отдельные строки для доходов и расходов от стандартных видов деятельности. В числе прочих доходов за вычетом расходов организация имеет право указывать только те доходы, у которых размер не превышает уровень существенности. Так, показатель признается существенным, если без него невозможно достоверно определить финансовое положение юридического лица. При этом у организаций есть право на самостоятельное определение таких критериев существенности. Они обязательно должны быть прописаны в учетной политике для целей бухгалтерского учета. Например, себестоимость продаж в отчете о финансовых результатах отражается в строке 2120 в круглых скобках. Она влияет на показатель валовой прибыли (убыток) организации, который должен быть указан в строке 2100: Строка 2100 = строка 2110 - строка 2120. При отрицательном результате, цифра по строке указывается в круглых скобках. Традиционно, сведения о доходах, составляющих не менее 5% всех доходов юридического лица, отражаются обособлено. При этом все расходы, которые с ними связаны, также следует указывать отдельно. Для детальной расшифровки информации из отчета необходимо использовать специальное приложение - отдельную форму для пояснений к балансу и форме № 2. В столбце «Пояснения» самой формы № 2 необходимо указывать ссылку на порядковый номер текстового пояснения или таблицы в этом приложении. Расчеты по налогу на прибыль организации следует отражать в строках 2410-2400. В частности, строка 2410 отчета о финансовых результатах содержит разницу между суммарными оборотами по дебету и кредиту счета 68 субсчет «Расчеты по текущему налогу на прибыль» в корреспонденции со следующими счетами: 09 «Отложенные налоговые активы»; 77 «Отложенные налоговые обязательства»; 99 субсчет «Условный расход (доход) по налогу на прибыль»; 99 субсчет «Постоянные налоговые обязательства (активы)». Отражать этот показатель необходимо в круглых скобках. Разницу между суммарными оборотами по дебету и кредиту счета 99 субсчет «Постоянные налоговые обязательства (активы)» в корреспонденции со счетом 68 субсчет «Расчеты по текущему налогу на прибыль» следует отразить по строке 2421 формы № 2.

Строка 2460 отчета о финансовых результатах, расшифровка которой зачастую требуется проверяющим из ФНС, отражает информацию обо всех прочих, не упомянутых в документе, показателях, оказывающих влияние на величину чистой

прибыли. При этом, имеет значение применяет ли организация, согласно своей учетной политике ПБУ 18/02 или нет. Обычно она рассчитывается по такой формуле: Строка 2460 = (дебетовый оборот по балансовому счету 99 «Прибыли и убытки» в той части налогов, которая уплачивается при применении налоговых специальных режимов, пеней и штрафов, доплат по налогу на прибыль, списанных отложенных налоговых активов) - (кредитовый оборот по балансовому счету 99 «Прибыли и убытки» в части переплаты по налогу на прибыль или списанных отложенных налоговых обязательств) В силу статьи 13 ФЗ «О бухгалтерском учете» годовая отчетность признается составленной только после того, как ее подпишет руководитель. При этом, вместо руководителя отчет может подписать любой другой уполномоченный на это сотрудник. Но у него обязательно должна быть доверенность, даже, если это главный бухгалтер организации. А подписи на разных экземплярах отчета не должны отличаться. В законе сказано о бумажной форме № 2. Если организация направляет отчет о финансовых результатах в налоговые органы в электронном виде, то у нее нет обязанности дублировать отчет в бумажном формате.

## **2.3. Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств характеризует обобщенные за отчетный период данные о денежных средствах и денежных эквивалентах[18]. Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения с незначительным риском изменения стоимости, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств (п.5 ПБУ 23/2011). Типичный пример денежных эквивалентов - депозиты до востребования.

Отчет о движении денежных средств отражает поступления и выбытия денежных средств в разрезе направлений и видов деятельности.

Отчет о движении денежных средств (также ОДДС) сдается в составе годовой бухгалтерской отчетности всеми лицами, ведущими бухгалтерский учет, кроме (ч.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ):

- субъектов малого предпринимательства;
- некоммерческих организаций;
- «сколковцев».

Указанные лица включает ОДДС в состав своей отчетности в том случае, если в таком отчете, по мнению составителя, содержится важная информация, без знания которой нельзя достоверно оценить финансовое положение организации или финансовые результаты деятельности.

Правила составления ОДДС установлены ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». В нем не приведен порядок построения отчета о движении денежных средств, но указаны общие принципы и правила, которыми необходимо руководствоваться при составлении отчета.

Организации, которые формируют отчетность в соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета при составлении ОДДС руководствуются МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств»[\[19\]](#) (введен Приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н).

При заполнении отчета о движении денежных средств используется форма по ОКУД 0710004, утвержденная Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н.

Структура ОДДС предусматривает 3 основных раздела[\[20\]](#):

- Денежные потоки от текущих операций;
- Денежные потоки от инвестиционных операций;
- Денежные потоки от финансовых операций.

С учетом информации об остатках денежных средств и эквивалентов на начало и конец отчетного периода, а также информации о величине влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю ответ на вопрос «Как проверить отчет о движении денежных средств» простой. Достаточно проверить выполнение следующего равенства по ОДДС:

Строка 4500 = Строка 4450 + Строка 4400 + Строка 4490,

где строка 4500 – остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода;

строка 4450 – остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода;

строка 4400 — сальдо денежных потоков за отчетный период.



Строка 4490 отчета о движении денежных средств показывает разницу, возникающую в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты (п.19 ПБУ 23/2011).

Порядок отражения денежных потоков в ОДДС предусматривает, что если денежные потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, или когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, такие потоки показываются в отчете свернуто (п.16 ПБУ 23/2016). К примеру, речь идет об НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее.

Это значит, что итоговое сальдо полученного и перечисленного НДС будет отражаться по строке 4119 «Прочие поступления» или 4129 «Прочие платежи» ОДДС (Письмо Минфина от 27.01.2012 № 07-02-18/01).

Поскольку НДФЛ, удерживаемый налоговым агентом из выплат физическим лицам, фактически является частью такой выплаты, отражаться в ОДДС он будет в зависимости от характера производимого платежа.

Так, если это НДФЛ, удерживаемый из заработной платы, выплачиваемой работникам, показать его нужно вместе с за платой по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников». Аналогично, удержанные из зарплаты алименты в отчете о движении денежных средств будут показаны по этой же строке (Письмо Минфина от 29.01.2014 № 07-04-18/01). Соответственно, если речь идет об НДФЛ, удерживаемом из выплачиваемых дивидендов, то отразить его нужно уже по строке 4322 «на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)».

## **2.4. Отчет об изменении капитала**

Бухгалтерская отчетность - это целый пакет документов, отражающих финансовую деятельность фирмы [\[21\]](#). В него входит и отчет об изменениях капитала - это своего рода документ-разъяснение, данное к бухгалтерскому балансу.

Заполнение отчета об изменениях капитала входит в обязанность всех компаний, относящихся к сфере среднего и крупного бизнеса. Малые предприятия

освобождены от необходимости его оформления, ровно как и организации, работающие в бюджетной сфере, а также в области страхования и кредитования.

Отчет об изменениях капитала носит регулярный характер, и датой его составления является последний день (по календарю) в отчетном периоде. Сдавать его надо в местные территориальные налоговые органы и органы статистики (с 2013 года эта обязанность прописана в законе) в течение 90 дней (по календарю) с момента начала нового года.

Данный отчет имеет унифицированную стандартную форму, рекомендованную к применению. Бланк можно расширять и дополнять, исходя из потребностей предприятия. Документ содержит [\[22\]](#):

1. реквизиты компании,
2. подробные сведения о движении трех видов капитала:

- добавочного,

- резервного,

- уставного.

3. данные о доле собственных акций компании,

4. коррективы, вызванные изменениями в учетной политике фирмы,

5. информация об изменениях величины нераспределенного дохода и непокрытых убытков организации и т.д.

Также отчет должен быть в обязательном порядке подписан руководителем компании с обозначением даты его составления.

Кроме того, при составлении отчета нельзя забывать о том, что в круглые скобки вписываются вычитаемые или отрицательные значения, а единицами измерения могут быть как миллионы, так и тысячи рублей.

На сегодняшний день отчет может быть создан и передан в ИФНС в электронном или в бумажном видах.

Допускать ошибки в этом документе нельзя, поэтому после заполнения его нужно очень тщательно проверять и, если какая-то неточность или оплошность все же случилась, лучше оформить новый бланк.

Пример заполнения отчета об изменениях капитала[\[23\]](#)

**Оформляем «шапку» документа. Вначале в отчете указывается год, за который он был составлен (т.е. отчетный период). Далее вписываем полное наименование организации и следующие данные:**

- дата оформления,
- код ОКПО (Общероссийский классификатор предприятий и организаций),
- ИНН,
- вид экономической деятельности (обязательно в виде кода ОКВЭД и расшифровки).

Ниже вносится **организационно-правовой статус** и **форма собственности**, а рядом коды **ОКОПФ** (Общероссийский классификатор организационно-правовых форм) и **ОКФС** (Общероссийский классификатор форм собственности). В последней строке «шапки» документа указываются коды **ОКЕИ** (Общероссийский классификатор единиц измерения): т.е. используемые в отчете тысячи или миллионы рублей.

## **Заполнение раздела 1 отчёта об изменениях капитала**

Первая часть включает в себя сведения:

- о перемещении трех видов капиталов фирмы: добавочного, резервного и уставного,
- информацию об акциях, принадлежащих предприятию и приобретенных у держателей,
- а также о доходах (нераспределенных) и убытках (непокрытых).

Под кодовыми значениями в строках вписаны поводы, послужившие в перемене капитала, а в столбцах с 3 по 8 – его статьи.

В строке 3100 показывается сальдо по счетам бух. учета от 80 до 84 (включительно). Здесь регистрируются данные трехгодичной давности.

Далее в строках с 3200 по 3240 аналогичным образом показываются сведения за предыдущий год. После этого вносится нужная информация в строку 3210 (ниже находится распределение всех финансово-хозяйственных действий, приведших к приумножению капитала в предшествующем году).

Столбец 3 показывает нарастание уставного капитала, в частности ячейки 3210 - полный размер нарастания, а ячейки с 3211 до 3216 отражают каналы, по которым оно произошло (в соответствии с 80 бух. счетом).

Столбец 4 демонстрирует цену приобретенных акций для акционерных обществ или - для обществ с ограниченной ответственностью, - частей в уставном капитале предприятия

Столбец 5 - сведения о приумножении добавочного капитала (источник: 83 бух. счет)., а столбец 6 - данные о резервном капитале (из бухгалтерского счета 82).

В столбец 7 вносится информация о приумножении прибыли или убытка, скомпонованных из чистой прибыли (убытка), которые остались после перечисления налогов и создания запасного капитала (на основе значений по 84 бух. счету).

Столбец 8 суммирует данные по всем строчкам в рассматриваемом разделе.

Далее идут ячейки строк с 3220 до 3227.

- В строке 3220 показаны значения о снижении капитала по всем показателям хозяйственной деятельности.

- Строки с 3221 до 3227 транслируют дебетовый оборот по бух. счетам 80-84 (включительно) и заполняются совершенно идентично вышерасположенным.

Кодовые значения строк 3230 и 3240 показывают перемены в финансовых параметрах капиталов двух видов: резервного и добавочного.

Строка 3200 отражают полную стоимость капитала компании на закрывающий день года, предшествующего отчетному периоду, скомпонованную как кредитовое сальдо (по бухгалтерским счетам 80-84 (включительно)).

Затем фиксируются данные по отчетному году и точно так же как по предыдущему заполняются строки с 3310 до 3340. Здесь даются сведения о приумножении, снижении капитала, конечное годовое значение капитала вписывается в 3300 строку.

Вторая часть отчета показывает **исправленные значения и корректировки по суммам прибылей, убытков и прочим** показателям, возникшим в результате произведенных перемен в учетной политике.

Если же они были, то коротко о том, как их заполнить:

- в третий столбец вписывают общая стоимость капитала организации по состоянию на завершение периода трехлетней давности;
- строка 3400 фиксирует сумму, скомпонованную до изменений,
- строка 3500 — уже исправленные значения;
- ниже расположены строки, в которых подробно расписываются все произошедшие изменения.

В третий и последний раздел вносятся финансовые параметры чистых активов по состоянию на конец предыдущих периодов отчета фирмы.

Чтобы высчитать их значение достаточно применить простейшую формулу: из суммы всех учитываемых активов убавить сумму учитываемых пассивов.

При возникновении каких-то неясностей, в конце страницы даются отдельные примечания.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Бухгалтерская отчетность организации служит основным источником информации о ее деятельности, так как бухгалтерский учет собирает, накапливает и обрабатывает экономически существенную информацию о совершенных или запланированных хозяйственных операциях и результатах хозяйственной деятельности.

Главной задачей бухгалтерской отчетности является представление достоверной и полной информации о финансовом положении организации, ее финансовых

результатах и изменениях в финансовом положении.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах её деятельности и изменениях в финансовом положении.

При формировании бухгалтерской отчетности должно соблюдаться требование нейтральности: информация, содержащаяся в отчетности, должна отвечать интересам разных групп пользователей.

В ходе исследования был охарактеризован состав бухгалтерской отчетности и раскрыто содержание основных бухгалтерских отчетов.

Состав финансовой отчетности должны быть стандартизированы и быть при этом гибкими по структуре, так чтобы компании различных сфер деятельности и отраслей смогли их использовать при составлении бухгалтерской финансовой отчетности.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

Описание нормативно-правовых актов органов законодательной и исполнительной власти

1. Налоговый кодекс РФ, часть I, II, Федеральный Закон от 29.12.2000 г. № 166 - ФЗ с дополнениями и изменениями.
2. Трудовой кодекс РФ, Федеральный Закон от 30.12.2001 г. № 197 - ФЗ с дополнениями и изменениями.
3. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402 - ФЗ с дополнениями и изменениями.
4. Приказ Министерства Финансов РФ № 67-н от 22.07.2003 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с дополнениями и изменениями.
5. Положения по бухгалтерскому учету № 1-23 от 1994-2012 г.г.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации. Инструкция по его применению, утвержденная приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94-н с дополнениями и изменениями.

1. Описание учебников и учебных пособий
2. Камысовская С. В., Захарова Т. В. Бухгалтерская финансовая отчетность. Формирование и анализ показателей. Учебное пособие; Форум, Инфра-М - М., 2014.
3. Крутякова Т.Л. Годовой отчет 2016: бухгалтерский и налоговый учет, все изменения 2016 года, сложные и спорные вопросы, учетная политика, 2017.
4. Рожнова, О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие для вузов; Экзамен; Издание 2-е, перераб. и доп. - М., **2014**.
5. Сацук, Т. П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность. Учебное пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. - М.: КноРус, 2014. - 280 с.
6. Сигидова Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник /— М. : ИНФРА-М, 2017
7. Тевлин В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность; ТК Велби, Проспект - М., **2017**
8. Тихомиров, М. Ю. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Новые требования законодательства / М.Ю. Тихомиров. - М.: Издание Тихомирова М. Ю., 2016

glavbuh-info.ru

Consultant.ru

GlavKniga.ru

1. Камысовская С. В., Захарова Т. В. Бухгалтерская финансовая отчетность. Формирование и анализ показателей. Учебное пособие; Форум, Инфра-М - М., 2014. [↑](#)
2. Тевлин В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность; ТК Велби, Проспект - М., **2017** [↑](#)
3. Сигидова Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник /— М. : ИНФРА-М, 2017 [↑](#)
4. Сигидова Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник /— М. : ИНФРА-М, 2017 [↑](#)

5. GlavKniga.ru [↑](#)
6. Тевлин В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность; ТК Велби, Проспект - М., **2017** [↑](#)
7. Камысовская С. В., Захарова Т. В. Бухгалтерская финансовая отчетность. Формирование и анализ показателей. Учебное пособие; Форум, Инфра-М - М., 2014. [↑](#)
8. Сигидова Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник /— М. : ИНФРА-М, 2017 [↑](#)
9. GlavKniga.ru [↑](#)
10. Камысовская С. В., Захарова Т. В. Бухгалтерская финансовая отчетность. Формирование и анализ показателей. Учебное пособие; Форум, Инфра-М - М., 2014. [↑](#)
11. Сигидова Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник /— М. : ИНФРА-М, 2017 [↑](#)
12. GlavKniga.ru [↑](#)
13. GlavKniga.ru [↑](#)
14. Камысовская С. В., Захарова Т. В. Бухгалтерская финансовая отчетность. Формирование и анализ показателей. Учебное пособие; Форум, Инфра-М - М., 2014. [↑](#)
15. Сигидова Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник /— М. : ИНФРА-М, 2017 [↑](#)



16. Тевлин В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность; ТК Велби, Проспект - М., **2017** [↑](#)
17. Сигидова Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник /— М. : ИНФРА-М, 2017 [↑](#)
18. Камысовская С. В., Захарова Т. В. Бухгалтерская финансовая отчетность. Формирование и анализ показателей. Учебное пособие; Форум, Инфра-М - М., 2014. [↑](#)
19. Рожнова, О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие для вузов; Экзамен; Издание 2-е, перераб. и доп. - М., **2014.** [↑](#)
20. Тевлин В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность; ТК Велби, Проспект - М., **2017** [↑](#)
21. Камысовская С. В., Захарова Т. В. Бухгалтерская финансовая отчетность. Формирование и анализ показателей. Учебное пособие; Форум, Инфра-М - М., 2014. [↑](#)
22. Тевлин В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность; ТК Велби, Проспект - М., **2017** [↑](#)
23. GlavKniga.ru [↑](#)