

Содержание:

Введение

Одним из важнейших условий функционирования экономики, её элементов в виде хозяйствующих субъектов, инфраструктуры и органов исполнительной власти является наличие определенной информации, удовлетворяющей ряду требований, позволяющей принимать обоснованные решения.

Исторически и теоретически доказано, что такую информацию может давать только бухгалтерский учёт в виде бухгалтерской отчётности (или по западной терминологии - финансовая отчётность).

Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей в бухгалтерском учёте формируется информация о финансовом положении хозяйствующего субъекта, финансовых результатах его деятельности, изменениях в его финансовом положении или движении денежных средств.

Как известно, информация о финансовом положении формируется главным образом в виде бухгалтерского баланса, информация о финансовых результатах деятельности организации - в виде отчёта о прибылях и убытках, а информация об изменениях в финансовом положении организации - отчёта о движении денежных средств. Элементами формируемой в бухгалтерском учёте информации о финансовом положении организации, которые отражаются в бухгалтерском балансе, являются активы, обязательства и капитал.

Бухгалтерский баланс следует признать главной и наиболее универсальной формой отчётности, поскольку наглядность и уровень обобщения учётных данных находятся в ней на качественно более высоком уровне.

В связи с вышесказанным тема работы приобретает особую актуальность и значимость

Глава 1. Бухгалтерский баланс

1.1 Понятие, функции и виды бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс это система показателей сгруппированных в сводную ведомость в виде двусторонней таблицы, отображающих наличие хозяйственных средств и источников их формирования в денежной оценке на определенную дату. Также в бухгалтерском учете слово «баланс» имеет двойное значение:

1. Равенство итогов, когда равны итоги записей по дебету и кредиту счетов, итоги записей по аналитическим счетам и соответствующему синтетическому счету, итоги актива и пассива бухгалтерского баланса.

2. Наиболее важная форма бухгалтерской отчетности, показывающая состояния средств предприятия в денежной оценке на определенную дату.

Представление в форме №1 имущества, как в реальном воплощении, так и в виде источника его формирования определяет внешний вид баланса, который в соответствии с этим подразделяется на две части. В первой называемой активом, хозяйственные средства предприятия классифицируются по их составу. Во второй пассиве, по источникам их формирования. Разумеется, итоги обеих частей равны между собой, так как в обеих отражаются одни и те же средства, по-разному классифицированные и сгруппированные[1].

Отличие бухгалтерского баланса от других форм отчетности состоит, прежде всего, в его универсальности. Информация, в нем содержащаяся, применяется во всем диапазоне исследований положения предприятия, всеми категориями пользователей. Однако и сам по себе баланс способен предоставить сведения для глубокого и разностороннего рассмотрения деятельности предприятия. Это разнообразие в освещении сильных и слабых сторон объекта исследования, его потенциал и возможных опасностей на пути развития. Наиболее характерная черта, разительно отличающая эту форму отчетности от остальных. Именно благодаря ей, заключения, полученные на основе исследования показателей баланса, пользуются обычно высоким уровнем доверия. Объясняется этот факт тем, что требования к динамике тех или иных характеристик деятельности предприятия часто находятся в противоречии друг с другом[2]. Известно, что баланс, как и любая другая форма бухгалтерской отчетности основан на принципе соответствия вложенной и востребованной информации. Суть этого принципа заключается в двух утверждениях: во-первых; в форму отчетности данные должны включаться в той

форме и в таком объеме, в какой они необходимы и не приносят ничего кроме пользы, во-вторых; пользователь информации должен быть уверен в том, что объем и форма представленных данных не введут его в заблуждение. Другими словами, бухгалтерская отчетность и баланс, как ее типовая форма, не должны способствовать ошибочной интерпретации данных.

В настоящее время существует две противоположные точки зрения на дальнейшую эволюцию бухгалтерского баланса. Первая, состоит в утверждении, что баланс должен стать как можно более аналитичным, удобным для очень глубокого анализа квалифицированным бухгалтером; вторая, признаёт полезной оптимизацию баланса для неспециалистов. Настоящий вид формы №1 вполне удовлетворяет профессиональным бухгалтерским требованиям, причем позволяет регулировать исследования хозяйственной деятельности предприятия и его положения в зависимости от цели, которую оно преследует, ограничений временного и информационного характера. При желании можно провести на основе баланса экспрессанализ, регулировать исследования количеством данных, не содержащихся в балансе. С другой стороны, алгоритмы проведения балансового анализа обычно достаточно просты, что делает современный баланс доступным для лиц, не имеющих бухгалтерского образования, поскольку, для получения основных ориентиров в оценке финансового состояния не требуется досконального знания логических и информационных взаимосвязей между статьями.

Современный бухгалтерский баланс имеет и другие преимущества. В условиях нашей страны результат деятельности часто зависит от случайных неэкономических факторов, поэтому основой принятия управленческих решений по самым разным аспектам, является бухгалтерский баланс. Вполне вероятно, что подобная ситуация будет наблюдаться еще долгое время, даже в случае, если представленная в отчетности информация о прибыли будет содержать «данные о случайном и закономерном, о постоянном и временном»[3].

Широкий диапазон исследования, удобство и простота этих исследований. Возможность регулировать глубину работ и возможность замены алгоритма оценки какой-либо характеристики финансово-хозяйственной деятельности, замены одних показателей, необходимых для оценки, другими, делают бухгалтерский баланс формой отчетности универсальной. Главной и незаменимой. Все эти свойства баланса делают его важнейшим источником информации для всех категорий пользователей, вне зависимости от того, являются ли они внутренним или внешним, с прямым или косвенным интересом, роль баланса огромна везде. С помощью этой формы отчетности строится финансовое планирование, на ее основе

оцениваются коммерческие риски, определяются способности руководителей предприятия сохранять и приумножать имущество этого предприятия, координировать деятельность хозяйств. Функции, которые выполняет бухгалтерский баланс организации очень разнообразны. Что же касается свойств баланса, то они обусловили отношение к нему пользователей, такие отношения, которыми сегодня не может располагать ни одна другая форма отчетности. Все это дает право на фразу, которая очень точно характеризует взаимоотношения баланса и пользователей: «баланс есть зерно предприятия».

В зависимости от возникающих в хозяйственной жизни целей можно выделить различные классификации бухгалтерских балансов, основными из которых являются:

1) по функциональной роли на различных этапах жизненного цикла организации (срокам составления).

- Вступительные (организационные) балансы составляют в момент организации предприятий (регистрация устава). Со вступительного баланса начинается ведение бухгалтерского учета данного хозяйствующего субъекта. Различают вступительные балансы вновь создаваемых предприятий и хозяйственных единиц, образованных на условиях правопреемственности ранее действовавших. В первом случае во вступительном балансе отражается уставный капитал, зарегистрированный в уставе предприятия, и реально внесенное имущество и имущественные обязательства учредителей по взносам в уставный капитал. Во втором случае вступительный баланс может соответствовать заключительному ликвидационному балансу предприятия, правопреемником которого выступает создаваемое предприятие, правда, с уточнением оценки отдельных статей ликвидационного баланса. И наконец, когда вступительный баланс составляется для предприятия, приобретенного на аукционе по цене, превышающей (занижающей) чистую стоимость идентифицированных материальных и неосязаемых активов, необходимо ввести во вступительный баланс показатель положительной или отрицательной репутации фирмы[4].

- Текущие (операционные) балансы. В отличие от вступительных балансов, которые составляются только один раз, текущие балансы разрабатываются в соответствии с принципом учетного периода периодически в течение всего времени функционирования предприятия и подразделяются на начальные (входящие), промежуточные и заключительные (исходящие). Начальные и заключительные балансы разрабатываются в начале и конце финансового года.

Промежуточные балансы составляются за периоды, находящиеся между началом и концом отчетного периода. В России промежуточные балансы заполняются нарастающим итогом за первый квартал, за полугодие и девять месяцев. При этом каждый промежуточный баланс должен рассматриваться с двух точек зрения: как начинательный и как заключительный баланс.

Промежуточные балансы отличаются от заключительных, с одной стороны, набором прилагаемых отчетных форм, раскрывающих отдельные балансовые статьи; с другой - источниками составления баланса (промежуточные балансы строятся по данным текущего учета, а заключительные балансы, кроме того, подтверждаются данными полной инвентаризации всех статей баланса и его трансформацией. Показатели заключительных балансов наиболее адекватно отражают объекты бухгалтерского наблюдения.

Промежуточные балансы могут быть начинательными, заключительными и ликвидационными.

- Санируемые балансы. Потребность в такой разновидности балансов возникает только в исключительных случаях, когда предприятие находится на пороге банкротства и необходимо определиться: принять решение о ликвидации путем объявления о банкротстве или убедить кредиторов в целесообразности отсрочки платежей. Для составления санируемого баланса привлекаются независимые аудиторы, которые еще до окончания финансового года должны выдать заключение о реальном состоянии дел на предприятии, величине понесенного убытка, путях и реальности его покрытия в будущем, возможных сроках реализации мероприятий, направленных на оздоровление финансового состояния предприятия.

- Ликвидационные балансы составляются при ликвидации предприятия и разрабатываются неоднократно: на начало периода ликвидации (вступительный ликвидационный баланс); в ходе периода ликвидации предприятия (промежуточные ликвидационные балансы; их количество зависит от длительности ликвидационного процесса, информационных потребностей владельцев и кредиторов); на конец периода ликвидации (заключительный ликвидационный баланс). В соответствии с принципом непрерывности при ликвидации вступают в силу особые правила бухгалтерского учета: ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»; ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности".

- Разделительные балансы составляются при реорганизации в форме разделения или выделения (в момент разделения крупного предприятия на несколько более мелких предприятий или при передаче одной или нескольких структурных единиц данного предприятия другому предприятию (в последнем случае баланс называется передаточным)). Оценка передаваемого имущества производится в соответствии с решением о реорганизации: по балансовой стоимости, текущей рыночной или иной. Этому предшествует, как правило, составление ликвидационного баланса.

- Соединительные балансы разрабатываются при реорганизации в форме слияния или присоединения нескольких предприятий в одно предприятие или при присоединении одной или нескольких структурных единиц к данному предприятию. Составляется путем суммирования показателей заключительных (ликвидационных) балансов сливающихся или присоединяющихся организаций.

2) по объему информации баланс делят:

- Единичные (индивидуальные) балансы характеризуют деятельность только одного предприятия.

- Сводные балансы разрабатывают министерства и ведомства, рассчитывая агрегированные данные в целом по отрасли или по подведомственным единичным предприятиям путем простого суммирования одноименных показателей и исключения остатков по взаимным расчетам между предприятиями внутри отрасли.

- Консолидированные балансы составляет группа, представленная материнской и ее дочерними компаниями, не просто суммированием одноименных показателей, а осуществлением определенных корректировок. Сводный баланс формирует информацию о группе как о едином предприятии и показывает, каким был бы собственный баланс материнской компании, если бы она закрыла все дочерние и сама осуществляла непосредственное управление их деятельностью[5].

3) По объекту отражения балансы бывают:

- Самостоятельный баланс имеют только хозяйствующие субъекты, наделенные правами юридического лица.

- Отдельные балансы составляют подразделения предприятий. Он не является формой внешней финансовой отчетности, это способ децентрализации

бухгалтерского учета и передачи учетных данных в головное подразделение.

4) По полноте оценки (способу очистки) выделяются:

- Балансы-брутто - это баланс, включающий в себя регулирующие (контрарные) счета бухгалтерского учета: «Амортизация основных средств», «Отклонение в стоимости материалов» и др., которые пред-назначены для регулирования (уточнения) оценки имущества и обяза-тельств, учтенных на основных счетах. В балансе-брутто данные счета имеют место и влияют на валюту баланса.

- Балансы-нетто - это баланс с вычитанием регулирующих статей и отражением объектов по чистой стоимости. В российской практике действует форма баланса-нетто с 1996 года. Объекты в современном российском балансе отражаются только по остаточной стоимости (в нетто-оценке).

Можно выделить виды баланса по источникам. Существует три ис-точника данных для построения баланса:

1) Данные инвентаризационной описи (инвентарный баланс). Основан на принципе верификации (контроля). Проводится инвентаризация. Ее итог фиксирует величину актива, а вычитая кредиторскую задолженность, бухгалтер определяет величину средств, вложенных собственником.

2) Данные счетов главной книги (книжный баланс), который основан на принципе регистрации и представляет перечень сальдо счетов Главной книги.

3) Статистические данные (актуарный баланс). Актуарный баланс представляет следствие использования принципа квантификации, так как и актив, и пассив заполняют по данным, собранным по статистике страховых, торговых и подобных им предприятий.

1.2 Строение бухгалтерского баланса

Любой бухгалтерский баланс представляет состояние имущественной массы, как группировку разнородных имущественных средств (мате-риальных ценностей, находящихся в непосредственном владении хо-зяйства) и прав на эти ценности и, одновременно, как капитал, обра-зованный волей определенных хозяйствующих субъектов (предпри-нимателей, инвесторов, банков и др.).

Но в любом случае бухгалтерский баланс, являясь «золотым правилом» бухгалтерского учёта, предоставляет данные о трёх из пяти основных показателях бухгалтерского учёта – активах, обязательствах и составляющих капитала организации.

Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов её хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

Активы - это ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых лет, от которых компания ожидает экономические выгоды в будущем.

Активы ещё можно назвать имуществом организации, в том числе дебиторская задолженность (требования организации).

Пассивы организации – это с экономической точки зрения источники имеющихся активов (имущества). Иначе их можно определить как внешние и внутренние обязательства организации.

Обязательства - это текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведёт к оттоку из компании ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

Капитал - это доля в активах компании, остающаяся после вычета всех её обязательств, т. е. представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации.

Эти формулировки позволяют чётко определить содержание и построение баланса. Так, до недавнего времени в отечественном балансе в составе активов показывались убытки (к настоящему времени это правило устранено), что явно противоречило международной практике.

Актив признаётся в балансе, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод в организацию; он может быть надёжно оценен и имеет стоимость. Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, прямо или косвенно войдут в поток денежных средств или их эквивалентов. Важно то, что активы контролируются организацией, а совсем не обязательно принадлежат ей на праве собственности (например, долгосрочно арендуемые основные средства).

Данные актива и пассива группируются определённым образом. При этом главным критерием выступает способ участия средств в обороте и выполняемые ими

функции. Таким образом, основными частями актива являются внеоборотные и оборотные активы.

Активы и обязательства отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Пассив делится на две составляющие – собственный и заёмный капитал (обязательства). Но и в пассиве сохраняется группировка обязательств в соответствии с их сроком. Среди заёмного капитала выделяют долгосрочные (более 12 месяцев) и краткосрочные (не более 12 месяцев) обязательства.

1.3 Содержание статей актива и пассива бухгалтерского баланса

В соответствии с классификацией по участию в обороте ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации» рекомендует объединять средства в активе баланса в следующие разделы: «Внеоборотные активы» (срок обращения более 12 месяцев) и «Оборотные активы» (срок обращения менее 12 месяцев), а источники образования этих средств - в пассиве в разделы: «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства».

Собственные средства принадлежат предприятию, а привлечённые и заёмные средства используются им временно в течение определённого срока, по истечении которого возвращаются кредиторам.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия происходят непрерывные изменения в средствах и источниках их формирования.

Каждый отдельный показатель в балансе, по которому проставлена сумма, называется статьей. Оценка статей баланса осуществляется, исходя из допущений и требований, определённых ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» [6] и прочих положений по бухгалтерскому учёту.

Статьи баланса распределены на разделы для наилучшей группировки представляемых данных. Все статьи имеют код, что облегчает нахождение статьи и ссылки на необходимые данные.

Бюджетно-распределительные статьи используются при составлении смет доходов и расходов организации в процессе планирования деятельности. К таким статьям можно отнести доходы и расходы будущих периодов.

Регулирующие статьи – это статьи, основанные на контрарных счетах, не входящие в балансовый отчет, но корректирующие информацию, содержащуюся в статьях баланса. Существует пять групп регулирующих статей:

- 1) амортизация основных средств и нематериальных активов;
- 2) оценочные резервы (счета: 14, 59, 63);
- 3) отклонения (счёт 16);
- 4) наценка (счёт 42);
- 5) собственные акции, выкупленные у акционеров (счёт 81).

Все перечисленные статьи основаны на контрарных счетах, являющихся по своей сути пассивными (счёт 81 – единственный контрпассивный счёт), но корректирующими информацию в активе баланса; или по сути активными, но корректирующими информацию в пассиве баланса.

Познакомимся со структурой баланса российской организации на примере баланса закрытого акционерного общества. Форма бухгалтер-терского баланса закрытого акционерного общества (ЗАО) приведена в Приложении 1.

Баланс отражает состояние хозяйства в денежной оценке, в РФ - в рублях.

В актив баланса отечественных предприятий включаются статьи, в которых показываются определенные группы элементов хозяйственного оборота, объединенных в зависимости от стадий кругооборота средств.

Так, в разделе I «Основные средства и прочие внеоборотные активы» отражаются: здания, сооружения, машины, оборудование, земельные участки, находящиеся в собственности, и т.д.; долгосрочная финансовая аренда, инвестиции в дочерние и другие предприятия; долгосрочные финансовые вложения; нематериальные активы.

Раздел II «Запасы и затраты» и раздел III «Денежные средства, расчеты и прочие активы» актива баланса объединяют статьи, включающие оборотные средства (текущие активы).

Статьи актива располагаются по определенной системе, в основе которой лежит степень ликвидности, т.е. в прямой зависимости от того, как быстро данная часть имущества приобретает в хозяйственном обороте денежную форму. В отечественном балансе актив строится в порядке возрастающей ликвидности, т.е. в разделе I баланса показывается недвижимое имущество, которое практически до конца своего существования сохраняет первоначальную форму (так называемые срочные вложения). Здесь же показывается оборотное имущество предприятия - запасы сырья, материалов, топлива и энергии, незавершенное производство, расходы будущих периодов, готовая продукция, а также чужие обязательства и денежные средства (так называемые текущие активы).

Пассив баланса показывает, во-первых, какая величина средств (капитала) вложена в хозяйственную деятельность предприятия и, во-вторых, кто и в какой форме участвовал в создании имущественной массы предприятия. Пассив баланса определяется как обязательства за полученные ценности (услуги) или требования (обязательства) за полученные предприятием ресурсы (активы).

Важной является группировка обязательств, которые различаются по субъектам: один из них - обязательства перед собственниками хозяйства, другие - перед третьими лицами (кредиторами, банками и др.). Такое деление в балансе имеет большое значение при определении срочности погашения обязательств. Обязательства перед собственником составляют практически постоянную часть баланса, не подлежащую погашению во время деятельности хозяйствующего субъекта, заёмные же средства имеют ту или иную срочность своего погашения, и периодически бывает известна часть средств, имеющих своим источником эти обязательства.

Обязательства перед собственниками могут быть двух видов. Одни возникают в момент первоначального взноса собственника при открытии предприятия и последующих дополнительных взносах, но не связанных с внутренними процессами хозяйства; такие источники называют уставным капиталом. Другие обязательства перед собственником - те, что являются накоплением средств в результате оставления в хозяйстве части полученной прибыли. Эта часть обязательств отражается в таких статьях пассива баланса, как «Резервные фонды», «Фонды накопления», «Нераспределенная прибыль». Оба вида обязательств перед собственником объединяются общим понятием «собственный капитал».

Внешние обязательства (долги) подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, их принято называть заёмным капиталом. С хозяйственной точки зрения внешние обязательства - это источник имущества (актива), с юридической - долг хозяйствующего субъекта. Статьи пассива баланса группируются, как и в активе, по определенной системе, а именно по степени срочности возврата обязательств. В отечественной практике статьи пассива располагаются по возрастающей срочности возврата. Первое место занимает уставный капитал, за ним следуют остальные статьи.

Статьи баланса отражаются в двух разрезах - на начало и конец отчётного периода.

Глава 2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, ее сущность и содержание

2.1. Концепции Бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской- ской практике

Необходимость составления бухгалтерской отчетности обусловлена принципом непрерывности деятельности организации, закрепленным в п. 6 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации». Согласно этому принципу организация будет продолжать функционировать в обозримом будущем. Поэтому для целей анализа, контроля, налогообложения, а также для принятия управленческих решений необходимо периодически иметь сводные данные об имущественном положении организации и финансовых результатах ее деятельности. Кроме того, такое обобщение информации диктуется интересами собственников. Все это приводит к необходимости составления бухгалтерской отчетности.[7]

Получаемые в результате обработки входящей информации показатели деятельности организации являются необходимой базой для принятия решений лицами, осуществляющими управление как непосредственно данным предприятием, так и иными связанными с ним юридическими и физическими лицами, государством и его органами. Таким образом возникает круг пользователей бухгалтерской отчетности.

Пользователь бухгалтерской отчетности согласно п.4 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» - юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации. Множество лиц, которым для осуществления управленческой деятельности необходима бухгалтерская информация, могут быть условно разделены на две основные группы – внутренние и внешние. Внешние пользователи, в свою очередь, могут классифицироваться как заинтересованные либо незаинтересованные (таб.1)

Таблица 1 Пользователи бухгалтерской отчетности

Внутренние	Внешние	
	Заинтересованные	Незаинтересованные
Администрация Учредители		Статистические органы
Менеджеры	Собственники	Биржи
Сотрудники	Акционеры	Консалтинговые организации
	Займодавцы	Аудиторские организации
	Инвесторы	Общественные организации
	Кредиторы	Правительство и его органы
	Покупатели и заказчики	
	Налоговые органы	

К внутренним пользователям относятся физические лица, сотрудники предприятия, которые осуществляют свою деятельность в рамках данного экономического субъекта и принимают решения на основе информации о

деятельности данного предприятия. К ним, в частности относятся администрация, менеджеры (по различным направлениям деятельности и различным проектам), сотрудники и т. д.т.

Внешние пользователи - это физические и юридические лица, обособленные по отношению к данному предприятию, но в своей деятельности применяющие информацию о данном предприятии. Внешние пользователи, принимаемые решения которых зависят от показателей деятельности предприятия, называются заинтересованными лицами. К таким пользователям могут быть отнесены учредители, собственники, кредиторы и т.д. Внешние пользователи, принимаемые решения которых не зависят от показателей деятельности предприятия, называются незаинтересованными.[8]

Внешние пользователи бухгалтерской отчетности имеют деловые отношения не с одной, а с несколькими организациями. При этом они принимают решения о взаимодействии с ними на основе сопоставления данных по таким организациям. Для того чтобы отчетная информация была сопоставима она должна быть составлена по единым правилам и нормам. Только в этом случае потенциальный инвестор может оценить интересующие его параметры независимо от специфики конкретной организации. Именно это обстоятельство диктует необходимость единообразия бухгалтерской отчетности, т.е. ее стандартизации. В настоящее время ряд инвесторов и организаций в зависимости от своей значимости могут запросить у организации любую информацию потому, что она не может не считаться с их мнением. Они располагают такой возможностью либо потому, что являются крупными инвесторами, либо в силу служебных функций (налоговые органы). Поэтому порядок составления бухгалтерской отчетности обеспечивать равные возможности самого широкого круга заинтересованных лиц, в том числе и тех, которые не могут затребовать у организации нужную им информацию. Именно это обстоятельство в современных условиях накладывает на порядок формирования показателей, представляемых в бухгалтерской отчетности, социально-политическую направленность. Речь идет о формировании среднего класса в Российской Федерации. Без создания этого социального слоя нашего общества не может быть его поступательного движения. В этих условиях бухгалтерская финансовая отчетность является одним из элементов, который может способствовать формированию среднего класса при выполнении определенных условий. В первую очередь, следует говорить о представлении такой совокупности показателей отчетности, которая обеспечит ее прозрачность и соответственно доверительное восприятие информации, понятия, широко

декларируемые, но пока не реализованные на практике. Создание посредством отчетности указанных условий обеспечит возникновение прямых и обратных связей между составителями отчетности и ее пользователями. Так, организации, стремящиеся к привлечению средств широких слоев населения, с помощью отчетности получают возможность обеспечить их поступление, а организации и физические лица, вложившие средства с помощью той же самой отчетности, получают информацию об их использовании и суммах возможных доходов. Тем самым создаются предпосылки для решения крупной социально-политической проблемы.

Таким образом, интересы внешних пользователей порождают необходимость отражения в бухгалтерской отчетности широкого спектра показателей, позволяющего им принять аргументированное решение о взаимодействии с организацией. Следовательно, бухгалтерская отчетность является системой учетных показателей, отражающей имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период. [9]

2.2. Сущность и назначение бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности и составляется на основании данных бухгалтерского учета.

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.

Составляется отчет тогда, когда имеется необходимая информация о событиях, явлениях, деятельности или результатах. Такую информацию предоставляет специально организованная система учета.

Важнейшей отличительной чертой бухгалтерской отчетности является строгая иерархическая система обобщения учетных данных.

На самом нижнем уровне – первичные документы с имеющимся в них множеством натуральных и стоимостных показателей. Бухгалтерскими методами эти показатели собираются на счетах аналитического учета, с последующим обобщением на счетах синтетического учета. Отчетность составляется на основе бухгалтерской информации, формируемой с помощью единой системы текущего учета на бухгалтерских счетах.

На всех стадиях обработки поступающей информации, бухгалтер составляет отчеты в заинтересованные инстанции. В налоговые и контрольно-ревизионные органы, внебюджетные фонды, статистические управления и т. п. организации составляют отчетность по формам и инструкциям, утвержденным МФ РФ и Госкомстатом РФ. Основными нормативными документами является Приказ МФ РФ от 06.07.99 №43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

В приказе в частности отмечается, что бухгалтерская отчетность - это система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период. Бухгалтерская отчетность состоит из образующих единое целое взаимосвязанных бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также финансовых результатах ее деятельности.

Наивысшим уровнем обобщения бухгалтерских данных является баланс с сопутствующими ему формами отчетности, в которых синтезированы показатели нижнего уровня.[10]

Отчетность представляет собой метод бухгалтерского учета, обобщающий систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Бухгалтерская отчетность должна быть достоверной, полной и свое-временной. Достоверной считается бухгалтерская отчетность, сформированная и составленная исходя из правил, установленных актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Чтобы отчетность была достоверной и обеспечивала получение реальных показателей для оценки деятельности предприятий, она должна удовлетворять

ряду требований:

- отражать полноту в учете за отчетный период (с 1 января до последнего числа отчетного периода) всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации денежных средств, основных средств (фондов), материальных ценностей, расчетов и других статей баланса;
- основываться на единой методологии, установленной Минфином и Госкомстатом РФ;
- составляться по единым формам бухгалтерской отчетности, установленным для всех организаций данной отрасли;
- своевременно предоставляться соответствующим органам;
- иметь ясность и гласность;
- обрабатываться при помощи средств автоматизации и механизации.

Формы бухгалтерской отчетности организаций, а также инструкции о порядке их заполнения утверждаются Минфином и Госкомстатом РФ. Другие органы, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, утверждают в пределах своей компетенции формы бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке их заполнения, не противоречащие нормативным правовым актам Министерства финансов Российской Федерации.[11]

Бухгалтерская отчетность согласно действующему законодательству составляется предприятиями, организациями и учреждениями, ведущими бухгалтерский учет. Отчетность является одним из элементов метода бухгалтерского учета и входит в понятие бухгалтерский учет. Следовательно, как заключительный элемент метода, бухгалтерская отчетность основывается и вытекает из данных бухгалтерского учета. Поэтому любые изменения в состав отчетности вносятся при условии, что данная информация или показатели уже имеются в учете в готовом виде или получаются после внесения определенных изменений в эту систему учета.

Перед бухгалтерской отчетностью стоят следующие задачи:

- создание необходимых условий для существующих и потенциальных пользователей информации при принятии ими управленческих решений о взаимодействии с организацией;

- возможность оценки времени, вероятности и объемов, причитающихся пользователям выплат от деятельности организации;
- обеспечение адекватности отражения составления экономических ресурсов организации, включая все возможные внешние обстоятельства.

Выше перечисленные задачи могут быть обеспечены только при соблюдении определенных качественных характеристик бухгалтерской отчетности.

Выполнение требования полноты представления информации достигается при условии отражения на счетах бухгалтерского учета всех финансово-хозяйственных операций, осуществленных предприятием за отчетный период. В свою очередь, достоверной бухгалтерская отчетность является в том случае, если она составлена в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов, регламентирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации.

2.3. Состав и содержание бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность — единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Бухгалтерская отчетность организации (кроме бюджетных и страховых организаций и банков) состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма №1);
- отчета о прибылях и убытках (форма №2);
- отчета об изменениях капитала (форма №3);
- отчета о движении денежных средств (форма №4);
- приложений к бухгалтерскому балансу (форма №5);
- пояснительной записки;
- аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральным законом подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский баланс является способом экономической группировки в денежной оценке хозяйственных средств по составу и источникам образования на определенную дату, как правило, на первое число ме-сяца.[12]

Основным элементом бухгалтерского баланса является балансовая статья.

Существуют определенные правила составления баланса:

- данные бухгалтерского баланса на начало года должны соответствовать данным на конец прошлого года;
- не допускается зачета между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету;
- отдельные показатели отражаются в нетто-оценке, т.е. за минусом регулирующих величин (износа, амортизации, оценочных резервов и др.);
- активы и пассивы показываются в зависимости от срока их обращения с подразделением на задолженности со сроком платежа в течение 12 месяцев включительно (краткосрочные) и со сроком платежа более чем через 12 месяцев (долгосрочные).

Отчет о прибылях и убытках:

Наиболее значимой отчетной формой о финансовых результатах является отчет о прибылях и убытках. Современный отчет представляет информацию о формировании финансовых результатов по разнообразным видам деятельности организации, а также итоги различных фактов хозяйственной деятельности за отчетный период, способных повлиять на величину конечного финансового результата. Кроме того, рассматриваемая отчетная форма является связующим звеном между прошлым и нынешним отчетным периодами и показывает, за счет чего произошли изменения в бухгалтерском балансе отчетного периода по сравнению с прошлым. Иначе говоря, между бухгалтерским балансом и отчетом о прибылях и убытках существует тесная взаимосвязь, которая выражается через важнейший показатель бухгалтерской отчетности – финансовый результат хозяйственной деятельности организации. Прирост активов бухгалтерского баланса образуется за счет превышения доходов над расходами, разница между которыми квалифицируется как прибыль. Полученная прибыль отражается в пассиве баланса как увеличение собственного капитала, а в отчете о прибылях и

убытках – как сальдо превышения доходов над расходами. В свою очередь, уменьшение активов, представленных в бухгалтерском балансе, происходит в результате превышения расходов над доходами организации, которое квалифицируется как убыток. Указанная разница отражается в бухгалтерском балансе в уменьшении пассивов в виде собственного капитала, а в отчете о прибылях и убытках – как превышения расходов над доходами. Таким образом, отчет о прибылях и убытках показывает, как изменяется собственный капитал организации под воздействием доходов и расходов, осуществленных в текущем периоде. [13]

Эволюция отчетной практики показывает, что формирование информации в отчете о прибылях и убытках может осуществляться различными способами. В первую очередь представление показателей различается по структуре отчета. Она может быть двухсторонней или последовательной.

Формирование показателей отчета о прибылях и убытках осуществляется на основе данных синтетического и аналитического учета, представленных в различных регистрах. Такие регистры должны быть построены организациями для создания информационных массивов в разрезе счетов синтетического учета, аналитические данные которых находят отражение в отчете о прибылях и убытках (Приложение 2).

Отчет об изменениях капитала

Отражает информацию о наличии и движении собственного капитала организации в отчетном году.

Показатели отчета сгруппированы по двум разделам:

- изменения капитала. Здесь отражаются данные об изменениях капитала организации за предыдущий и отчетный период. В составе капитала организации входят уставный капитал, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль. В данном разделе в отдельных графах записываются данные об изменениях каждого вида капитала.

- резервы. В этом разделе приводят данные о резервах, которые создало предприятие. Все резервы подразделяются на:

- резервы, образованные в соответствии с законодательством;

- резервы, образованные в соответствии с учредительными документами;

- оценочные резервы;
- резервы предстоящих расходов;

Данные по каждому виду резервов показываются за предыдущий и отчетный год.

В справке к отчету об изменениях капитала организации отражают данные о стоимости чистых активов на начало и конец отчетного периода. Порядок определения стоимости чистых активов утвержден приказом МФ России и ФКЦБ России от 29 января 2003г. №10н/03-бпз (Приложение 3).

Отчет о движении денежных средств.

Деятельность любой организации предполагает наличие необходимого минимума финансовых ресурсов для осуществления и развития своей деятельности. Поэтому перед управлением организации всегда стоит задача правильного выбора кредитной политики и определение эффективных направлений движения денежных потоков. «Анализ, планирование и контроль денежных потоков наряду с прогнозом результатов деятельности предприятия важны для поддержания платежеспособности и финансовой устойчивости». Выполнение указанных функций возможно только при наличии обобщенной информации о движении денежных средств. Такую информацию представляет пользователям отчет о движении денежных средств. Эта форма характеризует деятельность организации в отчетном году, раскрывая движение денежных средств различных направлений ее деятельности в увязке с остатками денежных средств на начало и конец отчетного периода.[14]

Отражает информацию о том, за счет каких средств организация вела свою деятельность и как их расходовала.

Состоит из следующих показателей:

- остаток денежных средств на начало отчетного периода;
- движение денежных средств по текущей деятельности (средства полученные и направленные). Под текущей деятельностью понимается деятельность организации указанная в Уставе.
- движение денежных средств по инвестиционной деятельности. К инвестиционной деятельности относят вклады в недвижимость, оборудование, нематериальные активы. Кроме того, сюда включают долго-срочные финансовые

вложения (приобретение акций на длительный срок, выпуск долгосрочных обязательств и т.п.)

- движение денежных средств по финансовой деятельности. Финансовой является деятельность, которая связана с выпуском и реализацией ценных бумаг, акций и облигаций.

Сведения даются за отчетный и предыдущий период. (Приложение 4)

Приложение к бухгалтерскому балансу.

Приложение к бухгалтерскому балансу призвано обеспечить пользователей бухгалтерской отчетности дополнительными данными, которые представляют собой расшифровку основных статей бухгалтерского баланса. Таким образом, само название этой отчетной формы определяет ее жесткую взаимосвязь с раскрываемыми статьями бухгалтерского баланса на основе их сопоставимости. Получаемые таким способом данные необходимы пользователям для реальной оценки имущественного и финансового положения организации.

Содержит информацию о наличии и движении в отчетном периоде наиболее значимых статей (активов и обязательств) Бухгалтерского баланса организации. Приложение состоит из десяти разделов.

- нематериальные активы;
- основные средства;
- доходные вложения в материальные ценности;
- расходы на НИОКР;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- финансовые вложения;
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- расходы по обычным видам деятельности;
- обеспечения;
- государственная помощь;

Каждый из перечисленных объектов учета представлен в виде

самостоятельной таблицы, горизонтальная структура которой определяется теми показателями, которые подлежат раскрытию (Приложение 5).

Пояснительная записка.

В состав годовой отчетности включают пояснительную записку. Это установлено Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ.

Пояснительная записка дополняет содержание отчетных форм, представляет более полную информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период.[15]

В пояснительной записке приводятся:

- информация о данных, которые не нашли отражения в годовой бухгалтерской отчетности (сведения об объемах продажи продукции, услуг по видам деятельности и географическим рынкам сбыта и др.);
- расшифровки прочих активов и пассивов, кредиторов и дебиторов, иных обязательств, отдельных видов прибылей и убытков в случае их существенности в общей сумме итогов (более 5% по отношению к общему итогу);
- основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты организации.
- данные о применяемых элементах учетной политики и об изменениях учетной политики на следующий отчетный год (те из них, которые существенно влияют на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности в отчетном году); данные о причитающихся налоговых платежах в бюджет;
- данные об аффилированных лицах (физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность хозяйствующего субъекта);

Особое место в пояснительной записке должно быть отведено прогнозированию результатов хозяйственной деятельности организации (особенно финансового состояния) на краткосрочную и долгосрочную перспективу.

При необходимости в интересах внутренних и внешних пользователей в пояснительной записке возможно отражение или сокращение той или иной информации.

2.4. Классификация бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность классифицируется:

1. по видам
2. по периодичности составления
3. по степени обобщения отчетных данных
4. по объему сведений включаемых в отчетность

По видам отчетность подразделяется на:

- а) бухгалтерскую – содержит сведения об имуществе, обязательствах и финансовых результатах деятельности организации в стоимостных показателях.
- б) статистическую – составляется на основе данных бухгалтерского учета, в ней находят отражение отдельные показатели хозяйственной деятельности предприятия, как в стоимостном, так и в натуральном выражении.
- в) оперативную – составляется на основе данных оперативного учета, в ней отражаются данные за короткие промежутки времени (день, декада и т.п.).

Эти показатели используют для оперативного контроля и управления предприятием.

По периодичности составления отчетность подразделяется на:

- а) внутригодовую (промежуточную) – это отчетность за день, декаду, месяц, квартал, полугодие. Эта периодическая бухгалтерская отчетность организации.
- б) годовую – это отчетность организации за год, составляется на 1 января года, следующего за отчетным.

По степени обобщения отчетных данных отчетность подразделяется на:

- а) первичную – составляет организация, как самостоятельный хозяйствующий субъект
- б) сводную – составляет вышестоящая (головная) организация на основании первичных отчетов зависимых организаций

По объему сведений отчетность подразделяется на:

а) внутреннюю – характерна для деятельности отдельного участка организации, составляется для использования внутри организации

б) внешнюю – характерна для организации в целом, составляется для внешних пользователей [16]

2.5. Качественные характеристики бухгалтерской отчетности. Сроки представления

Целью финансовой отчетности – является представление информации о финансовом положении (бухгалтерский баланс), финансовых результатах (отчет о прибылях и убытках) и изменениях в финансовом положении (отчет о движении денежных средств) хозяйствующего субъекта. При этом особое значение приобретает такое понятие, как прозрачность отчетности, которое означает доступность и понятность информации об организации.

Немаловажными качественными признаками отчетной информации являются также уместность и достоверность (надежность).

Уместность и достоверность – это параметры, благодаря которым отчетная информация становится полезной при принятии решений и, по существу, поскольку представляет объективную и правдивую картину. Отчетная информация считается уместной, если она способна повлиять на стоимостную оценку или на решение, принимаемое в настоящее время. Уместность информации, в свою очередь характеризуется своевременностью, значимостью и ценностью для прогнозирования и сверки результатов.

Значимость данных отчетности оказывает существенное влияние на оценку или управленческое решение. Составитель бухгалтерских отчетов должен решать, какие из многочисленных имеющихся у него данных могут удовлетворять требования различных пользователей. Значимость того или иного элемента информации определяется не только его величиной в количественном выражении, но и ролью, которую тот элемент может играть. Элемент информации является значимым, если его исключение оказывает влияние на решения, принимаемые пользователем на основании бухгалтерских отчетов.[17]

Достоверность является другим важнейшим признаком качества учетной информации, гарантирующим ее пользователям не только объективное описание, приемлемое отражение тех событий, которые она должна представлять, но и отсутствие существенных ошибок и отклонений. На достоверность (надежность) информации, представляемых в бухгалтерских отчетах, оказывают влияние следующие факторы

- правдивость представления данных;

- преобладание содержания над формой. Иногда операции и события, представленные в бухгалтерских (финансовых) отчетах, допускают различное толкование. Их можно рассматривать с точки зрения юри-дической формы или с экономической стороны. Организациям в своих отчетах (пояснительной записке) следует особо выделять экономическое содержание операций и событий, даже если юридическая форма отличается от экономического содержания и предполагает иную оценку события;

- нейтральность. Информация должна быть объективной по отношению к различным пользователям.

- осмотрительность. При оценке достоверности информации, представленной в бухгалтерской отчетности, необходимо учитывать факторы неопределенности. Хотя отчеты основываются на событиях, имевших место в прошлом, смысл многих из них раскрывается только при их рассмотрении с точки зрения последствий для будущего (например, размеры сомнительных долгов). В момент подготовки отчетов точно определить эти последствия невозможно. Поэтому составителям бухгалтерских отчетов при оценке этих последствий необходимо проявлять осмотрительность;

- возможность проверки. Данные об операции или событии, содержащиеся в бухгалтерских отчетах, могут быть проведены в том случае, если независимые аудиторы согласятся, что они с разумной степенью точности соответствуют основным операциям или событиям;

- сопоставимость. Составление бухгалтерских (финансовых) отчетов в сопоставимом виде дает возможность исследовать коммерческую деятельность различных организаций или одной и той же организации за определенный период.

Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности - эти моменты регулирует статья 15 закона «О бухгалтерском учете».

Так, согласно этой статье, все организации, за исключением бюджетных, представляют годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества, а также территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации. Государственные и муниципальные унитарные предприятия представляют бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В то же самое время, при ведении бухучета важно знать, что организации, за исключением бюджетных и общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг), обязаны представлять квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании квартала, а годовую — в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Представляемая годовая бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами организации.

Бюджетные организации представляют месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность вышестоящему органу в установленные им сроки.

Общественные организации (объединения) и их структурные подразделения, не осуществляющие предпринимательской деятельности и не имеющие кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг), представляют бухгалтерскую отчетность только один раз в год по итогам отчетного года в упрощенном составе:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет о целевом использовании полученных средств.

Бухгалтерская отчетность может быть представлена пользователю организацией непосредственно или передана через ее представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по

телекоммуникационным каналам связи.

Пользователь бухгалтерской отчетности не вправе отказать в принятии бухгалтерской отчетности и обязан по просьбе организации проставить отметку на копии бухгалтерской отчетности о принятии и дату ее представления. При получении бухгалтерской отчетности по теле-коммуникационным каналам связи пользователь бухгалтерской отчетности обязан передать организации квитанцию о приемке в электронном виде.

Днем представления организацией бухгалтерской отчетности считается дата отправки почтового отправления с описью вложения или дата ее отправки по телекоммуникационным каналам связи либо дата фактической передачи по принадлежности.

Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, других отчетов и приложений применяются последовательно от одного отчетного периода к другому. В бухгалтерской отчетности данные по числовым показателям приводятся минимум за два года – отчетный и предшествующий отчетному.

Организации составляют месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность. При этом первая и вторая бухгалтерские отчетности являются промежуточными.

Отчетный год для всех организаций охватывает период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно.

Законодательство также устанавливает сроки представления бухгалтерской отчетности: квартальной – в течение 30 дней по окончании квартала, а годовой – в течение 90 дней по окончании года.[18]

Сроки сдачи бухгалтерской отчетности:

- годовая отчетность – в течение 90 дней по окончании года (то есть до 1 апреля);
- квартальная (промежуточная) отчетность – в течение 30 дней по окончании квартала (до 30 апреля, 30 июля, 30 октября включительно).

Годовая бухгалтерская отчетность подается в налоговые органы после ее утверждения компетентным органом юридического лица, определенным

учредительными документами организации. В ООО таким органом является Общее собрание участников, в ЗАО, ОАО – общее собрание акционеров.

Отсутствие финансово-хозяйственной деятельности, движения по банковским счетам не является основанием для не сдачи бухгалтерской отчетности.

Глава 3. Особенности представления Бухгалтерской (финансо-вой) отчетности

3.1. Сводная консолидированная отчетность

Сводная бухгалтерская отчетность - это особый вид бухгалтерской отчетности, составляемый путем объединения (свода) данных бухгалтерской отчетности нескольких предприятий. В настоящее время в Российской Федерации существует два вида сводной бухгалтерской отчетности: [19]

1. Сводная бухгалтерская отчетность федеральных органов исполнительной власти (министерств и ведомств).
2. Сводная бухгалтерская отчетность группы взаимосвязанных предприятий.

Первый вид сводной отчетности - сводная бухгалтерская отчетность федеральных органов исполнительной власти (министерств и ведомств) составлялся в нашей стране и ранее, в условиях социалистической экономики. Назначение сводного отчета состояло в том, чтобы предоставить возможность органам государственного управления оценить деятельность подчиненных им министерств и ведомств. Сводная отчетность министерств и ведомств включала в себя:

- а) текущую сводную статистическую отчетность;
- б) периодическую сводную бухгалтерскую отчетность;
- в) годовую сводную бухгалтерскую отчетность.

Свод отчетности осуществлялся в порядке ведомственного подчинения предприятий и организаций. Сводная отчетность составлялась двумя методами (в зависимости от отраслевой принадлежности организаций):

а) фабрично-заводским методом, при котором сводный отчет составлялся по признаку ведомственной подчиненности;

б) отраслевым методом, при котором сводный отчет составлялся по отраслевому признаку. Таким образом, основной целью сводной отчетности группы взаимосвязанных предприятий является представление пользователям информации о группе как о едином хозяйственном субъекте. Для достижения этой цели для подготовки сводной отчетности группы применяются особые правила составления, а также должны быть соблюдены ряд основных требований. [20]

Таблица 2 Различия сводной отчетности федеральных органов исполнительной власти и сводной отчетности группы взаимосвязанных организаций.

№ Признаки	Сводная отчетность федеральных органов исполнительной власти	Сводная отчетность группы взаимосвязанных организаций
1 Круг предприятий, данные отчетности которых входят в сводный отчет	Унитарные предприятия, находящиеся в подчинении федеральных органов исполнительной власти (министерств, комитетов, агентств и др.). Бюджетные организации. Акционерные общества, часть акций которых находится в федеральной собственности.	Взаимосвязанные организации, составляющие единую группу, в том числе: Головная организация и ее дочерние и зависимые общества (вертикальная группа). Центральная компания и предприятия, учредившие финансово-промышленную группу (горизонтальная группа).

2	Требования к показателям отчетности предприятий	Законодательно не установлены, однако требования полноты, единого отчетного периода и единой валюты отчетности несомненны.	<p>Полнота включения всех активов и пассивов, доходов и расходов дочерних предприятий и предприятий-членов горизонтальной группы.</p> <p>Единство методов оценки статей отчетности.</p> <p>Единого отчетного периода и единой отчетной даты.</p> <p>Единой валюты отчетности.</p>
3	Правила составления сводной отчетности	<p>Построчное суммирование данных отчетности предприятий и организаций.</p> <p>Взаимоисключение дебиторской и кредиторской задолженности.</p>	<p>Построчное суммирование данных отчетности предприятий и организаций.</p> <p>Взаимоисключение дебиторской и кредиторской задолженности.</p> <p>Исключение начисленных дивидендов.</p> <p>Исключение взаимных финансовых вложений.</p> <p>Исключение внутригрупповой реализации.</p> <p>Исключение внутригрупповых прибылей и убытков.</p> <p>Исчисление показателей деловой репутации и доли меньшинства (только при вертикальных связях).</p>

Цели составления 4 сводной отчетности	Государственное управление, планирование и статистика.	Представление группы в качестве единого хозяйственного субъекта. Котировка акций группы на фондовом рынке.
Пользователи 5 сводной отчетности	Органы государственного управления и статистики.	Акционеры и инвесторы. Поставщики и покупатели. Государственные антимонопольные органы. Управленческий персонал группы.

В соответствии с пунктом 2.1. Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу (утв. Приказом № 180 от 1.07.2004г.): «Консолидированная финансовая отчетность как разновидность бухгалтерской отчетности предназначена для характеристики финансового положения и финансового результата деятельности группы, хозяйствующих субъектов, основанной на отношениях контроля. Консолидированная финансовая отчетность выполняет исключительно информационную функцию и представляется заинтересованным внешним пользователям».

Главная задача в области, консолидированной финансовой отчетности заключается в обеспечении гарантированного доступа заинтересованным пользователям к качественной, надежной и сопоставимой информации о группе хозяйствующих субъектов.

Дело в том, что только консолидированная финансовая отчетность обеспечивает выполнение главной цели отчетности - представление достоверной и объективной информации о финансовом положении компании и ее дочерних организаций.

Заключение

Бухгалтерский баланс является одним из способов обобщения, с одной стороны, состава и размещения хозяйственных средств, а с другой - источников их образования в стоимостном выражении, а так же определения важнейших показателей, отражающих результат хозяйственной деятельности предприятия, его финансового положения и расчетных взаимоотношений с партнерами на начало и конец года.

Источником информации здесь служат данные годового отчета (Форма №1 «Баланс предприятия»).

При этом в начале года эти данные позволяют судить о стартовых возможностях предприятия на предстоящий период, а в конце года - о полученных при осуществлении хозяйственных процессов результатах, которые, в свою очередь, служат основой для прогнозирования характера и особенностей их развития в последующем периоде. Поэтому бухгалтерский баланс служит одним из важнейших источников экономической информации используемых при принятии управленческих решений.

По своей сущности бухгалтерский баланс - это источник информации об имущественном состоянии организации и его структуре.

На основе данных баланса определяют конечный финансовый результат работы предприятия в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, и который отражается в виде чистой прибыли (убытка) в пассиве баланса.

Таким образом, в современном составе отчетности организации форма №1 выполняет роль своеобразного стержня, вокруг которого группируются представленные в наглядной форме данные о деятельности предприятия за определенный период времени (отчетный период).

По балансу определяют, сумеет ли предприятие в ближайшее время выполнить свои обязательства перед третьими лицами: акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами и др., или ему угрожают финансовые затруднения.

По конечному финансовому результату деятельности предприятия судят о способности руководителей сохранить и приумножить вверенные им материальные и денежные ресурсы.

На основе данных баланса строится оперативное финансовое планирование любого предприятия, осуществляется контроль за движением денежных средств.

Данные баланса широко используются налоговыми службами, кредитными учреждениями и органами государственного управления.

Финансовое положение компании зависит от имеющихся у неё экономических ресурсов, её финансовой структуры, её ликвидности и платёжеспособности, а также её способности адаптироваться к изменениям окружающей среды. Всю эту информацию можно почерпнуть из баланса.

Информация об экономических ресурсах компании и умения в прошлом преобразовывать эти ресурсы полезна для прогнозирования её способности создавать денежные средства и их эквиваленты в будущем.

Информация о финансовой структуре нужна для прогнозирования будущих потребностей в заёмных средствах и того, как будущие прибыли и денежные потоки будут распределяться между теми, кто имеет долю в компании.

На основании информации баланса внешние пользователи могут: принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с данной организацией как с партнёром; оценить кредитоспособность организации как заёмщика; оценить возможные риски своих вложений, целесообразность приобретения акций данной организации, её активов и др. Эта информация также полезна для оценки того, насколько успешной будет компания в получении финансирования в дальнейшем.

Информация о ликвидности и платёжеспособности необходима для прогнозирования способности компании выполнить в срок свои финансовые обязательства перед третьими лицами или ему грозит банкротство.

Составление отчетов - завершающий этап учетного процесса. В них содержатся совокупные сведения о результатах производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия. Данные бухгалтерской, статистической и оперативной отчетности являются источниками информации. Отчетность - это система обобщенных и взаимосвязанных показателей о состоянии и использовании основных и оборотных средств, об источниках формирования этих средств, финансовых результатах и направлениях использования прибыли и т. д.

Отчетные показатели используются для анализа хозяйственной деятельности на отдельных участках производства, определения его положительных и

отрицательных сторон, причин отклонений от плана, выявления внутренних резервов для повышения эффективности работы предприятий.

В бухгалтерском учете осуществляется обобщение и накопление данных, полученных в процессе первичного наблюдения за хозяйственной деятельностью. Происходит обобщение информации, отражаемой на счетах, в различных учетных регистрах.

Для управления процессами производственной и финансовой деятельности предприятий необходима информация не только бухгалтерского, но и других видов учета. Она должна быть представлена в компактной форме, удобной для обозрения и восприятия людьми, принимающими управленческие решения. Такой формой является отчетность.

Отчетность как элемент метода бухгалтерского учета выступает завершающим этапом полного цикла бухгалтерской обработки информации. Она характеризует производственную и финансовую деятельность предприятия при помощи системы обобщающих показателей.

Таким образом, бухгалтерская отчетность - это комплекс показателей, характеризующих результаты хозяйственной деятельности 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 используется в системе управления как способ получения вышестоящими звеньями информации о работе, результатах или положении дел в нижестоящих звеньях или других управляемых ими объектах.

Делая вывод о проделанной работе, хочется еще раз отметить важность наиболее полного и достоверного изложения в бухгалтерской отчетности необходимой информации. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям, как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций - кредиторов, акционеров и др.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бухгалтерский учёт: Учебник для вузов /Под ред. проф. Ю.А. Бабаева.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 476 с.

2. Бухгалтерский учет: Учебник/ А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; Под ред. П.С. Безруких. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Бухгалтерский учет, 2006.
3. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие для практических занятий./ Шевелев А.Е., Шевелева Е.В., Старкова Е.А - Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2007. - Часть 1.
4. Бухгалтерский учет для руководителя/ Соколов Я.В., Пятов М.Л.. - М.: ПБОЮЛ Гриженко, 2006.
5. Бухгалтерский учет Учебное пособие/ Н.П. Кондраков - М: 2007
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие /А.Д. Ларионов [и др.]; под ред. А.Д. Ларионова - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006 - 208 с.
7. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 6-е, переработанное и дополненное. - Москва: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2005. - 960 с.
8. Бухгалтерская отчетность организации. - М.: МЦФЭР, 2004. - 320 с.
9. Бухгалтерская отчетность организации./ Новодворский В.Д., Понаморева Л.В. - М.: Изд-во «Бух. Учет», 2005. - 280 с.
10. Бухгалтерский (финансовый) учет./ Каморджанова И.А., Карташова И.В. 3-е изд. - СПб.: Питер. 2008. - 480 с.
11. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н. ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации».
12. [http: // www. businessuchet.ru](http://www.businessuchet.ru)

Приложение 1

Приложение

к приказу Минфина РФ от 22 июля 2003г. № 67н

(с учетом приказа Госкомстата РФ и Минфина РФ

от 14 ноября 2003г. № 475/102н)

Бухгалтерский баланс

на	1 января	20 09 г.	Коды
Форма № 1 по ОКУД			0710001
Дата (год, месяц, число)			08 01 01
Организация ЗАО «Фултон»			по ОКПО 40365237
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН
Вид деятельности Оптовая торговля			по ОКВЭД 52.11
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество		частная	
с ограниченной ответственностью			67 23
			по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб.(ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ			384
Местонахождение (адрес)	125475, г. Москва, ул. Зеленоградская, 45		
		Дата утверждения	27.12.2008г.

Дата отправки (принятия)

31.12.2008г.

АКТИВ	Код строки	На начало года	На конец года
1	2	3	4
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	448	366
Основные средства	120	1 056 389	1 037 863
Незавершенное строительство	130	102 166	114 052
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	1 019 179	1 019 179
Отложенные налоговые активы	145	(10 925)	10 925
Прочие внеоборотные активы	150	54	54
Итого по разделу 1	190	2 178 236	2 182 439

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы	210	1 018 830	1 256 317
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	8 560	8 632
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	102 646	135 242
готовая продукция и товары для перепродажи			
товары отгруженные	214	907 624	1 112 443
расходы будущих периодов			
прочие запасы и затраты			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	276 160	314 599
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе:			
покупатели и заказчики			

прочие дебиторы

Дебиторская задолженность (платежи по которой
ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) 240 **524 686** **2 575**
945

в том числе:

покупатели и заказчики 36 202 840 423

векселя к получению

авансы выданные

прочие дебиторы 488 484 1 735
522

Краткосрочные финансовые вложения 250 1 565 2 966
334 983

Денежные средства 260 330 933 111 912

Прочие оборотные активы 270

Итого по разделу II 290 **3 715** **7 225**
943 **756**

БАЛАНС (сумма строк 190+290) **300** **5 894** **9 408**
179 **195**

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал	410	142 625	142 625
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Добавочный капитал	420	1 618 357	1 607 571
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(241 681)	(448 166)
Итого по разделу III	490	1 519 301	1 302 030

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ

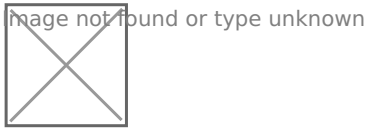
Займы и кредиты	510	2 184 284	3 162 454
-----------------	-----	--------------	--------------

Отложенные налоговые обязательства	515	9 688	6 135
Прочие долгосрочные пассивы	520		
Итого по разделу IV	590	2 193 972	3 168 589

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ

Займы и кредиты	610	278 381	2 386 768
Кредиторская задолженность	620	1 891 202	2 490 759
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	1 749 986	2 285 753
векселя к уплате	622		
задолженность перед персоналом организации	624	7 830	43153
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	2 899	2 295
задолженность перед бюджетом	626	127 055	23 626
авансы полученные	627		

прочие кредиторы	628	3 432	135 932
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640	20	17
Резервы предстоящих расходов	650	11 033	60 032
Прочие краткосрочные обязательства	660	270	
Итого по разделу V	690	2 180 906	4 937 576
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700	5 894 179	9 408 195



Приложение 2

Отчет о прибылях и убытках						
за 31 декабря 2012 г.			Коды			
Дата (число, месяц, год)			0710002			
Форма по ОКУД			31 12 12			
Организация ООО «Кондитер»			по ОКПО xxxxxxx			
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН 550765475			
Вид экономической деятельности оптовая торговля			по ОКВЭД xx.xx			
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО / частная			по ОКФС 65 16			
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)			по ОКЕИ 384			
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 31 декабря 2012 г. ³		За 31 декабря 2011 г. ⁴	
	Выручка ⁵	2110	10000		8000	
	Себестоимость продаж	2120	(6000)	(5000)		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4000		3000	
	Коммерческие расходы	2210	(500)	(400)		
	Управленческие расходы	2220	(300)	(200)		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3200		2400	

Приложение 3

Отчет об изменениях капитала за 2016 г.

			Коды
			Форма по ОКУД 0710003
Дата (число, месяц, год)			31 12 2016
Организация	Публичное акционерное общество "Солнце"	по ОКПО	51268891
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7715213461

Вид экономической деятельности	Производство одежды, кроме одежды из меха	по ОКВЭД	14.1
Организационно-правовая форма/форма собственности			
Публичное акционерное общество/Частная собственность		по ОКОПФ/ОКФС	1 22 16 47
Единица измерения:	тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)

Местонахождение (адрес) **117189, г. Москва, ул. Конева, д.14**

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
-------------------------	------------------	---	--------------------	-------------------	--	-------

Величина капитала

на 31

декабря 2010 -

2014

г.

<1>

(-)

-

-

-

-

За
2015
г.
<2>

Увеличение капитала 3210 -	-	-	-	320	320
-					
всего:					
В том числе:	X	X	X	X	
чистая прибыль 3211				320	320
переоценка имущества 3212 X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала 3213 X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций 3214 -	-	-	X	X	-

увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	X	X	-
--	------	---	---	---	---	---

реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-
---------------------------------	------	---	---	---	---	---

Форма 0710023 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:		X	X	X	X	(-)	(-)
убыток	3221						
переоценка имущества		X	X	(-)	X	(-)	(-)

расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3222 X	X	(-)	X	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224 (-)	-	-	X	-	(-)
уменьшение количества акций	3225 (-)	-	-	X	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226 -	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227 X	X	X	X	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230 X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240 X	X	X	-	-	X

Величина капитала на 31 декабря 2015 <2>	3200 120	(-)	-	-	320	440
--	-----------------	-------	---	---	------------	------------

За
2016
г. <3>

Увеличение капитала - всего:	3310 40	-	28	16	500	584
------------------------------------	----------------	---	-----------	-----------	------------	------------

в том числе:	X	X	X	X		
-----------------	---	---	---	---	--	--

чистая прибыль	3311				500	500
-------------------	------	--	--	--	------------	------------

переоценка имущества	3312 X	X	-	X	-	-
-------------------------	--------	---	---	---	---	---

доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313 X	X	-	X	-	-
---	--------	---	---	---	---	---

дополнительный выпуск 3314 40 акций	-	28	X	X	68
увеличение номинальной стоимости 3315 - акций	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица 3316 -	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - 3320 (-) всего:	-	(-)	(-)	(180)	(180)
в том числе:	X	X	X	X	(-) (-)
убыток 3321					
переоценка имущества 3322 X	X	(-)	X	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на 3323 X уменьшение капитала	X	(-)	X	(-)	(-)

уменьшение номинальной стоимости акций	3324 (-)	-	-	X	-	(-)
уменьшение количества акций	3325 (-)	-	-	X	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326 -	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327 X	X	X	X	(180)	(180)
Изменение добавочного капитала	3330 X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340 X	X	X	16	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2016 г. <3>	3300 160	(-)	28	16	320	524

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2015 г. <2>			
		На 31 декабря 2014 г. <1>	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	На 31 декабря 2015 г. <2>
Капитал - всего					
до корректировок	3400 -		320	-	440
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410 -		-	-	-
исправлением ошибок	3420 -		(18)	-	(18)
после корректировок	3500 -		302	-	422
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401 -		320	-	320

корректировка в связи с:

изменением учетной политики	3411 -	-	-	-
исправлением ошибок	3421 -	(18)	-	(18)
после корректировок	3501 -	302	-	422

другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:

(по статьям)

до корректировок	3402 -	-	-	-
------------------	--------	---	---	---

корректировка в связи с:

изменением учетной политики	3412 -	-	-	-
исправлением ошибок	3422 -	-	-	-
после корректировок	3502 -	-	-	-

Форма 0710023 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г. <3>	На 31 декабря 2015 г. <2>	На 31 декабря 2014 г. <1>
Чистые активы		3600 1 300	900	-

Руководитель **Иванов А.А. Иванов**

(подпись) (расшифровка подписи)

"27" __марта__ 2017 г.

Приложение 4

Отчет о движении денежных средств за 2016 г.

		Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710004		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "СтройМир"	31	12	16
Идентификационный номер налогоплательщика		37564278		
Вид экономической деятельности	Строительно-ремонтная деятельность	1838965753		
Организационно-правовая форма/форма собственности	общество с ограниченной ответственностью/частная	72.56		
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)		57	75	
		384/385		

Наименование показателя	Код	За год 2016 <1>	За год 2015 <2>
Денежные потоки от текущих операций	4110		
Поступления - всего		1 044	
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	900	
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	
прочие поступления	4119	144	
Платежи - всего	4120	(950)	0
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(100)	0
в связи с оплатой труда работников	4122	(500)	0
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	0
налога на прибыль организаций	4124	(110)	0
взносов в государственные внебюджетные фонды	4125	(130)	
иных налогов и сборов	4126	(60)	
прочие платежи	4129	(50)	0
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	94	

Наименование показателя	Код	За год 2016 <1>	За год 2015 <2>
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 000	
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 000	
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1 000	
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	
прочие поступления	4219	-	

Платежи - всего	4220	(1 200)	0
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 000)	0
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	0
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(200)	0
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	0
прочие платежи	4219	(-)	0
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	800	
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	680	
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	680	
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	
прочие поступления	4319	-	

Наименование показателя	Код	За год 2016 <1>	За год 2015 <2>
Платежи - всего	4320	(280)	0
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	0
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	0
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(280)	0
прочие платежи	4329	(-)	0
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	400	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 294	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	303	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 597	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	

Руководитель Широких Широких А.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

"27" марта 2017 г.

Приложение 5

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
	АКТИВ				
2.1	Основные средства	1150	455	300	-
4.1	Запасы	1210	70	89	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	203	225	-
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	303	200	-
ОДДС	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	152	207	-
	БАЛАНС	1600	1183	1021	-
	ПАССИВ				
ОИК	Уставный капитал	1310	25	15	-
ОФР, ОИК	Нераспределенная прибыль	1370	700	673	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	458	333	-
	БАЛАНС	1700	1183	1021	-

[1] Бухгалтерский учёт: Учебник для вузов /Под ред. проф. Ю.А. Бабаева.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. – С. 35.

[2] Бухгалтерский учёт: Учебник для вузов /Под ред. проф. Ю.А. Бабаева.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. – С. 36.

[3] Бухгалтерский учёт: Учебник для вузов /Под ред. проф. Ю.А. Бабаева.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. – С. 37.

[4] Бухгалтерский учет: Учебник/ А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; Под ред. П.С. Безруких. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Бухгалтерский учет, 2006. – С. 32.

[5] Бухгалтерский учет: Учебник/ А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др.; Под ред. П.С. Безруких. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Бухгалтерский учет, 2006. – С. 35.

[6] Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н. ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации».

- [7] Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие /А.Д. Ларионов [и др.]; под ред. А.Д. Ларионова – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006 – с.3
- [8] Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие /А.Д. Ларионов [и др.]; под ред. А.Д. Ларионова – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006 – с.5
- [9] Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие /А.Д. Ларионов [и др.]; под ред. А.Д. Ларионова – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006 – с.4
- [10] Каморджанова И.А., Карташова И.В. Бухгалтерский (финансовый) учет. 3-е изд. – СПб.: Питер. 2008. – с.356
- [11] Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 6-е, переработанное и дополненное. – Москва: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «Март», 2005. – с.589
- [12] Бухгалтерская отчетность организации. – М.: МЦФЭР, 2004. – с.266
- [13] Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие /А.Д. Ларионов [и др.]; под ред. А.Д. Ларионова – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006 – с.48
- [14] Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие /А.Д. Ларионов [и др.]; под ред. А.Д. Ларионова – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006 – с.72
- [15] Новодворский В.Д., Понаморева Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. – М.: Изд-во «Бух. Учет», 2005. – с.177
- [16] [http: // www. businessuchet.ru](http://www.businessuchet.ru)
- [17] [http: // www. businessuchet.ru](http://www.businessuchet.ru)
- [18] [http: // www. businessuchet.ru](http://www.businessuchet.ru)
- [19] Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие /А.Д. Ларионов [и др.]; под ред. А.Д. Ларионова – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006 – с.97
- [20] [http: // www. businessuchet.ru](http://www.businessuchet.ru)