

Содержание:

Введение

В деловом мире бухгалтерский учет – важнейший компонент бизнеса, позволяющий менеджерам, инвесторам, акционерам, пайщикам, банкирам получить необходимую информацию для принятия оптимальных управленческих решений в условиях постоянно изменяющейся конъюнктуры рынка.

Как и любая наука, бухгалтерский учет базируется на основополагающих теоретических аспектах и практике организации учета в хозяйственных единицах отраслей экономики с учетом внутренних и внешних факторов переходного периода.

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях имеет свои специфические особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, инструкцией по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете. Бухгалтерская отчетность бюджетного учреждения представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности бюджетной организации, за отчетный период и состоит из таблиц, которые составляются на основе данных бухгалтерского учета. Органы государственной власти, органы местного самоуправления и созданные ими бюджетные учреждения составляют годовую, квартальную и месячную бюджетную отчетность.

Актуальность темы заключается в том, что бухгалтерский баланс занимает одно из центральных мест в научной концепции учета и считается наиболее универсальной формой финансовой отчетности. Финансовая отчетность же служит для оценки финансово – хозяйственной деятельности предприятия со стороны инвесторов, кредиторов и государственных органов.

Цель работы – рассмотреть бухгалтерский баланс в целом, а также рассмотреть особенности составления бухгалтерской финансовой отчетности бюджетных учреждений.

Задачами курсовой работы являются:

- ознакомиться с сущностью и понятием бухгалтерского баланса;
- ознакомиться с особенностями составления бухгалтерского баланса бюджетного учреждения;
- рассмотреть содержание статей бухгалтерского баланса бюджетной организации;
- ознакомиться с понятием бухгалтерской финансовой отчетности;
- рассмотреть особенности составления бухгалтерской финансовой отчетности бюджетного учреждения, на примере составления бухгалтерского баланса «Администрации Тельченского сельского поселения».

1. Понятие и сущность бухгалтерского баланса

Прежде чем говорить о бухгалтерском балансе, следует разобрать понятие «баланс» вообще. Термин «баланс» происходит от латинского слова *bis* – два и *lanx* – чаша весов, буквально означает двучашие и употребляется как символ равновесия, равенства. Этот термин принят в экономической науке, как правило, для обозначения системы интервальных показателей, характеризующих источники образования каких-либо ресурсов и направление их использования за определенный период (интервал). Например, баланс производства и распределения валового внутреннего продукта, материальные балансы (угля, металла, хлеба и др.), баланс денежных доходов и расходов государства (государственный бюджет), населения, организации и т.п. [2, с.27]

Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, в которой по состоянию на определенную дату характеризуется имущественное и финансовое положение организации. Баланс состоит из двух частей – *актив* и *пассива*. В активе отражается имущество (средства) организации, а в пассиве – капитал и долговые обязательства (источники средств). Баланс составляется в стоимостном измерении, т.е. все его показатели имеют денежную оценку. [6, с.447]

По своей сущности бухгалтерский баланс – это источник информации об имущественном состоянии организации и его структуре, включая и стоимость, вновь созданную в виде приращения собственного капитала.

В зависимости от цели исследования и задач все бухгалтерские балансы можно классифицировать по следующим основным признакам:

- времени составления и представления (вступительные, текущие, заключительные – годовые, ликвидационные, объединительные, разъединительные, saniруемые);
- источникам составления (генеральные, книжные и инвентарные);
- характеру деятельности и объекту отражения (баланс основной деятельности, неосновной деятельности, баланс обособленного подразделения, баланс некоммерческой организации, сводный, консолидированный, баланс);
- формам собственности (балансы государственных, муниципальных, кооперативных и акционерных предприятий, общественных организаций, совместных обществ и др.);
- способу очистки (балансы брутто и нетто).

Баланс – источник информации об имуществе предприятия, его финансовом состоянии, а также о собственном и заемном капиталах. [2, с.31]

Баланс акционерных обществ – источник информации о конечном финансовом результате предприятия в виде чистых активов.

Баланс служит источником сведений для кредиторов, акционеров, инвесторов, покупателей, продавцов и других партнеров по бизнесу.

Баланс содержит исходные данные для текущего финансового планирования и прогнозирования.

Баланс – отчетный документ для налоговых органов и вышестоящих организаций.

Баланс состоит из двух частей – *актива* и *пассива*. В активе отражается имущество (средства) организации, а в пассиве – капитал и долговые обязательства (источники средств). [4, с.447] Баланс составляется в стоимостном измерении, т.е. все его показатели имеют денежную оценку.

$$\boxed{\text{Активы}} = \boxed{\text{Пассивы}}$$

или

$$\boxed{\text{Активы}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{Собственный} \\ \text{капитал} \end{array}} + \boxed{\begin{array}{c} \text{Долговые} \\ \text{обязательства} \end{array}}$$

Построение баланса исходит из базисной установки бухгалтерского учета об обязательном равновесии (эквивалентности) между источниками капитала и их размещением, что может быть представлено следующим образом:

[6, с.448]

Это равенство называется основным уравнением баланса. Правая часть уравнения дает ответ на вопрос об источниках финансирования предприятия, а левая показывает, куда направлены капиталы.

Бухгалтерский баланс составляется на 1-е число каждого календарного месяца и является одним из главных отчетных документов предприятия по хозяйственной деятельности.

2. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому балансу

К бухгалтерскому балансу предъявляются требования: правдивость, реальность, единство, преемственность, ясность.

Правдивость баланса обеспечивается полнотой и качеством документов, на основании которых он составляется. Если не все факты хозяйственной деятельности отчетного периода своевременно оформлены документально или оформлены неправильно, то баланс не отражает фактический итог работы предприятия. Каждая статья бухгалтерского баланса должна быть подтверждена документально, записями на бухгалтерских счетах, бухгалтерскими расчетами и инвентаризацией.

Противоположным понятием правдивости баланса является его вуалирование, представляющее недостоверное отображение отдельных хозяйственных операций. Вуалирование может быть, как умышленным, так и непреднамеренным, например,

в результате низкой квалификации сотрудников, обрабатывающих документы.

Реальность баланса означает соответствие оценок статей объективной деятельности. Не следует смешивать понятие «правдивость» и «реальность» баланса. Баланс может быть правдивым, но не реальным, т.е. данные баланса составлены на основании документов и показывают действительное наличие средств, но некоторые статьи не показывают реального положения, например, основные средства морально устарели, дебиторская задолженность не востребуемая и т.п. [2, с.31]

Единство баланса означает составление баланса по единым принципам учета и оценки, т.е. применение во всех структурных подразделениях предприятия и отраслях единой номенклатуры счетов бухгалтерского учета, одинакового содержания счетов, их корреспонденции и т.п.

Преемственность баланса выражается в том, что каждый последующий баланс должен вытекать из предыдущего баланса. Например, заключительный баланс прошлого года (данные на конец года) должен быть начальным балансом отчетного года (данные на начало года), так как отчетный год является продолжением прошлого года.

Ясность баланса – это его доступность для понимания лиц, его составляющих и всех его читающих и анализирующих. Так, например, в Узбекистане, чтобы сделать баланс ясным и понятным, реквизиты и наименования статей изложены на двух языках (узбекском и русском). [2, с.30]

Пониманию балансов в значительной степени содействует их классификация по определенным признакам. Классификации балансов направлены, прежде всего, на разделение балансов с точки зрения счетоводства (т.е. практически учета) по определенным характеристикам. Критериями классификации баланса могут быть время составления, источник составления, объем информации, характер деятельности, объект отражения, способ очистки.

1.1 Особенности составления бухгалтерского баланса бюджетной организации

Бухгалтерский баланс бюджетного учреждения – это отчетный документ, в котором отражены и обобщены в денежной оценке на определенную дату средства

бюджетного учреждения по видам и использованию, а также по источникам их образования и целевому назначению. [1, с.28]

На первый взгляд, балансы коммерческой и бюджетной организации сходят – оба имеют в своем составе актив и пассив, которые разделены на несколько частей. Однако при внимательном рассмотрении обнаруживаются существенные различия.

Например, бюджетное учреждение обязано отдельно указывать операции с целевыми средствами, собственными доходами, средствами во временном распоряжении.

Если в балансе бюджетного учреждения бухгалтер отражает данные за отчетный и предшествующий год, то в работе с коммерческим учетом готовить баланс придется за отчетный год и два предыдущих.

У коммерческой структуры актив делится на внеоборотные и оборотные активы, кругооборот средств составляет основу актива коммерческого баланса.

У бюджетного учреждения две составляющие: финансовые и нефинансовые активы, а средства делятся на те, что выражены в денежном эквиваленте, и те, что имеют материально-вещественную форму. Пассив баланса в коммерческой структуре содержит указание на собственные и привлеченные средства.

Последние делятся на долгосрочные и краткосрочные обязательства. Для баланса бюджетного учреждения важно отразить виды расчетов вне зависимости от срока их погашения.

1.2 Содержание статей и разделов баланса бюджетного учреждения

Актив и пассив баланса состоит из отдельных статей, каждая из которых отражает размер определенного экономического однородного вида имущества или его источников.

В разделе I. Актив баланса «Основные средства» отражаются основные средства, принадлежащие учреждению, включая и сданные в аренду. Объекты основных средств проставляются в балансе по первоначальной стоимости. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, а также

переоценки основных средств. Объекты (предметы), которые переоценивались, отражаются по восстановительной стоимости. [1, с.28]

В разделе II «Материалы и запасы» актива баланса исполнения сметы расходов приводится стоимость изделий производственных (учебных) мастерских, продукции подсобных (учебных) сельских хозяйств, строительных материалов длительного пользования для научных исследований и лабораторных испытаний, специального оборудования для хоздоговорных научно – исследовательских работ.

В разделе III «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» показывается стоимость малоценных и быстроизнашивающихся предметов, находящихся как на складе учреждения, так и по местам их использования.

В разделе IV «Затраты на производство и другие цели» актива баланса отражаются затраты на изделия и продукцию, не завершенные производством в производственных (учебных) мастерских по фактической себестоимости; затраты под урожай будущего года в подсобных (учебно – опытных) сельских хозяйствах по фактическому расходу; здесь же отдельной статьей показывают затраты на научно – исследовательские работы по договорам исходя из фактических сумм расходов на незаконченные НИОКР, включая накладные расходы. В самостоятельную статью баланса выделены затраты по заготовлению и переработке материалов и продуктов питания, осуществленным хозяйственным способом, которые показываются в суммах фактических расходов.

В разделе V «Денежные средства» отражаются сведения об остатках сумм, перечисленных по бюджету; денежных средств на текущих, расчетных счетах в банках, кассе учреждения; аккредитивов, лимитированных чековых книжек, прочих денежных средств; о финансовых вложениях.

По статье «Текущий счет по федеральному бюджету расходы учреждения, для перевода подведомственным учреждениям и на другие мероприятия» отражаются остатки бюджетных средств на текущих счетах в банках учреждений, состоящих на Федеральном бюджете Российской Федерации. Отдельными строками выделены статьи «Текущий счет по федеральному бюджету на капитальные снижения» и «Текущий счет на капитальные вложения».

По статье «Текущий счет сумм по поручениям» показываются суммы средств, полученные учреждениями, не перешедшими на новые условия хозяйствования, от других предприятий, организаций, учреждений на затраты, связанные с выполнением различных поручений: для расчетов с молодыми специалистами, на

выплату стипендий студентам и учащимся за счет средств предприятий и организаций; на приобретение методической литературы и бланков документов; для выплаты премий работникам учреждения за счет средств других организаций и т.д. [1, с.30]

В разделе VI «Расчеты» актива баланса отражаются суммы дебиторской задолженности, в частности показываются остатки сумм расчетов по частичной оплате заказов на опытно-конструкторские разработки по бюджетной тематике и по научно-исследовательским работам, подлежащим оплате; остатки сумм расчетов с подотчетными лицами; суммы недостач, растрат и хищений денежных средств и материальных ценностей, а также потерь от порчи этих ценностей, отнесенные на счет виновных лиц. В самостоятельные статьи выделены суммы расчетов по социальному страхованию; расчеты с Пенсионным фондом РФ, с Фондом занятости населения, по страховой медицине, по специальным видам платежей, включая расчеты с родителями за содержание детей в детских дошкольных и других учреждениях, расчеты с рабочими и служащими за форменную одежду, питание и другие расчеты с прочими дебиторами, а также расчеты с поставщиками в порядке плановых платежей. Учреждения, переведенные на новые условия хозяйствования, заполняют статью «Расчеты с покупателями и заказчиками», которой отражают средства, поступившие от заказчика в качестве аванса для выполнения учреждениями работ, услуг по договорам. Эти средства находятся на данном субсчете до выполнения заказов или отдельных его этапов. [1, с.31]

В разделе VII «Расходы» актива баланса показываются суммы фактических расходов по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия, предусмотренные сметами, а также расходы по средствам, полученным из других бюджетов. Отдельно выделяются расходы по специальным и прочим средствам. Учреждения, перешедшие на новые условия хозяйствования, показывают на квартальную дату расходы, произведенные как за счет средств бюджета, так и за счет соответствующих фондов. Заключает этот раздел статья «Расходы за счет средств производственной деятельности», по которой отражается сумма расходов, произведенных за счет отчислений от доходов производственной деятельности, оставляемых в распоряжении учреждения только на отчетные квартальные даты.

В разделе VIII «Убытки» актива баланса записываются суммы фактических убытков, полученных от реализации выпущенной продукции, изделий и оказанных услуг. После утверждения годового отчета сумма убытков списывается в установленном порядке.

В разделе IX «Затраты на капитальное строительство» актива баланса отражаются затраты на капитальное строительство с выделением сумм стоимости оборудования к установке, строительных материалов для капитального строительства, сумм расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также расходов по бюджету и специальным средствам на капитальные вложения и приобретение оборудования.

В разделе I. Пассив баланса «Финансирование» содержатся сведения о суммах финансирования из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия. В этом разделе имеются статьи, показывающие финансирование за счет других бюджетов, суммы средств родителей на содержание детских учреждений, долгосрочных кредитов банков и др. [1, с.32]

В разделе II пассива баланса «Фонды и средства целевого назначения» показываются суммы фонда материального поощрения, единого фонда оплаты труда, фонда производственного и социального развития. По статье «Материальные и приравненные к ним затраты» отражаются затраты по статьям 2 «Начисления на заработную плату», 3 «Канцелярские и хозяйственные расходы», 4 «Командировки и служебные разъезды», 8 «Стипендии», 9 «Расходы на питание», 10 «Приобретение медикаментов и перевязочных средств», 14 «Приобретение мягкого инвентаря и оборудования», 18 «Прочие расходы» (за исключением, всех видов премий и оказания материальной помощи). В материальные затраты включаются оплата процентов за краткосрочный кредит и суммы, уплаченные в виде экономических санкций.

В разделе III пассива баланса «Расчеты» отражаются суммы кредиторской задолженности (по социальному страхованию, специальным видам платежей, расчетам по платежам в бюджет, с Пенсионным фондом РФ, с Фондом занятости населения, с фондами обязательного медицинского страхования, по выплате компенсаций населению). Отдельными статьями представлены расчеты с рабочими и служащими, со стипендиатами и пр. Здесь же приводятся статьи по расчетам с заказчиками по частичной оплате заказов на опытно-конструкторские разработки по бюджетной тематике; расчеты с заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги по внебюджетным средствам; расчеты с заказчиками по научно-исследовательским работам, подлежащим оплате; расчеты с заказчиками по авансам на научно-исследовательские работы; расчеты с привлеченными исполнителями для выполнения хоздоговорных работ.

В разделе IV пассива баланса «Реализация продукции и доходы» содержатся статьи, отражающие суммы реализации изделий производственных (учебных) мастерских, продукции подсобных сельских хозяйств, научно-исследовательских работ по договорам. Результаты реализации – прибыль или убыток, которые выявляются на субсчетах 280 «Реализация изделий производственных (учебных) мастерских» и 281 «Реализация продукции подсобных (учебных) сельских хозяйств», по окончании отчетного года относятся на субсчет 410 «Прибыли и убытки». [1, с.33]

По статье «Доходы по специальным средствам» отражаются доходы, полученные учреждением от арендной и квартирной платы, от эксплуатации транспорта, от производственной деятельности подсобных хозяйств, и другие виды специальных средств.

Заключает раздел статья «Прибыль», на которой отражается результат от реализации продукции, работ, услуг подсобных (учебных) сельских хозяйств и производственных (учебных) мастерских (сумма прибыли в баланс исполнения сметы расходов переносится из субсчета 410 «Прибыли и убытки»).

В разделе V пассива баланса «Финансирование капитального строительства» отражается финансирование из бюджета капитальных вложений, а также расчеты с подрядчиками. [1, с.34]

2. Бухгалтерская финансовая отчетность

Составление бухгалтерской отчетности – одна из завершающих стадий учетного процесса. [2, с.345]

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это система показателей, которые отражают имущественное и финансовое положение предприятия или организации на определенную дату, а также финансовые результаты деятельности за отчетный период. [6, с.443]

Финансовая отчетность позволяет определить, в частности, на отчетную дату:

- финансовое положение (ликвидность, финансовую устойчивость, деловую активность, прибыльность);
- состояние и стоимость имущества;
- величину, состав и структуру источников средств;

- движение денежных средств;
- величины собственного и заемного капиталов в динамике;
- состояние расчетов с бюджетом, дебиторами и кредиторами;
- кредитоспособность организации.

Тщательное изучение бухгалтерской отчетности позволяет вскрыть причины негативных тенденций в работе, установить положительные факторы и наметить пути совершенствования хозяйственной и финансовой деятельности организации.

В Российской Федерации состав и порядок представления финансовой отчетности регулируется Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положением (стандартом) бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), а также указаниями и инструкциями Министерства финансов РФ.

Финансовая отчетность составляется на основе общих правил, требований и принципов бухгалтерского учета. [6, с.445]

Отчетным годом для всех предприятий считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для создаваемых организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря включительно. Организациям, вновь созданным (не на базе ликвидированных, реорганизованных организаций и их структурных подразделений) после 1 октября, разрешается считать первым отчетным годом период с даты их государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно. [2, с.346]

Финансовая отчетность состоит из взаимосвязанных финансовых документов: бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и приложений к ним. В состав финансовой отчетности также входит аудиторское заключение, если предприятие по законодательству подлежит аудиторской проверке и пояснительная записка.

Все организации должны составлять промежуточную и годовую бухгалтерскую финансовую отчетность. Месячная и ежеквартальная бухгалтерская отчетность, составленная нарастающим итогом по графе с начала года, представляет промежуточную отчетность.

2.1 Требования к финансовой отчетности

Сведения, содержащиеся в финансовой отчетности, должны быть *достоверными* (правдивыми) и *полными*. Пользователям информации нужно иметь объективное и непредвзятое представление об имуществе, обязательствах и финансовых результатах деятельности организации. Достоверной считается отчетность, сформированная и составленная исходя из правил, установленных нормативными актами системы регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Одним из важнейших способов обеспечения достоверности отчетных показателей является проведение инвентаризации имущества и обязательств перед составлением годового отчета. *Инвентаризация* – это сверка на определенную дату состояния средств и расчетов с данными бухгалтерских записей.

Полнота финансовой отчетности предполагает, что в нее включены все средства, обязательства, доходы и расходы, а также даны необходимые расшифровки и пояснения к отдельным показателям. Не допускается взаимозачет между статьями баланса и отчета о прибылях и убытках, за исключением случаев, предусмотренных в нормативных документах. Если установленные правила и формы составления отчетности не дают достоверной и полной картины финансового положения организации, следует включить в отчет дополнительные показатели.

Требование *целостности* обеспечивается включением в финансовую отчетность организации – юридического лица показателей деятельности филиалов, представительств и иных подразделений, в том числе выделенных и на отдельные балансы. При формировании отчетности требуется обеспечить ее *нейтральность*. Это означает, что при представлении финансовой отчетности не отдается предпочтение интересам какой-либо одной группы пользователей. Формы и содержание отчетности не должны определяющим образом влиять на решения пользователей, поскольку последние самостоятельно проводят отбор и анализ данных, содержащихся в отчетных документах. [6, с.446]

Последовательность достигается постоянством содержания и форм бухгалтерской отчетности от одного отчетного периода к другому.

Очень важным требованием к качеству финансовой отчетности является *сопоставимость* ее показателей за данный отчетный период с показателями за предыдущие периоды. Это позволяет изучать динамику деятельности организации за соответствующие отрезки времени, а также проводить сравнение отдельной организации с другими предприятиями.

Сопоставимость данных обеспечивается преемственностью и относительным постоянством учетной политики организации. Под *учетной политикой* организации понимается выбранная ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета, от которых зависят и отчетные показатели. Если организация вносит изменения в свою учетную политику, она должна объявить об этом в пояснительной записке к финансовой отчетности.

Полезной для пользователей финансовой отчетности может быть только *существенная информация*, что определяется важностью получаемых сведений для принятия управленческих решений. Считается, что включение в отчетность малозначительных данных «засоряет» ее и затрудняет понимание отчетов. Финансовая отчетность должна представляться в ясной и понятной для пользователей форме и, главное, быть достоверной для них. Нормативные документы предусматривают принцип *открытости* финансовой отчетности для заинтересованных пользователей и в необходимых случаях ее публичности.

Под *публичностью* финансовой отчетности понимается ее публикация в периодической печати, распространение среди пользователей финансовых отчетов в виде брошюр или буклетов, а также передача отчетности территориальным органам государственной статистики, что обеспечивает доступ заинтересованных пользователей к отчетным данным. [6, с.447]

Все организации должны составлять промежуточную и годовую бухгалтерскую финансовую отчетность. Месячная и ежеквартальная бухгалтерская отчетность, составленная нарастающим итогом по графе с начала года, представляет промежуточную отчетность. [2, с.346]

2.2 Пользователи финансовой отчетности

Пользователей финансовой отчетности можно разделить на две группы в зависимости от их интересов – *внешние* пользователи и *внутренние*.

Информация бухгалтерских отчетов представляет интерес не только для работников и руководителей самой организации. Данные о финансовом положении различных предприятий и организаций, об объемах и динамике их доходов, о характере расходов и другие сведения необходимы и другим пользователям информации: инвесторам в собственный капитал организаций, кредиторам, деловым партнерам – поставщикам и покупателям. К пользователям информации относятся также государственные органы и учреждения, общественные и профессиональные организации. [6, с.444]

Потребности в информации представителей различных групп пользователей неодинаковы. Вкладчиков капитала в первую очередь интересует доходность вложенных средств. Например, акционеры хотели бы знать, какой уровень дивидендов может обеспечивать организация. По этому показателю они сравнивают одну компанию с другими и принимают решения о покупке или продаже акций. Кредиторы хотят знать, способна ли организация своевременно возратить займы и ссуды и выплатить соответствующий процент. Партнерам по бизнесу – поставщикам и покупателям – необходимо определить, смогут ли они осуществлять сделки купли-продажи с данной организацией и каковы условия расчетов по этим сделкам. Государственные органы нуждаются в финансовой информации, поступающей с микроуровня, т.е. непосредственно от хозяйствующих субъектов, для статических обобщений, которые являются основой для макроэкономического регулирования. Общественность – профсоюзные организации, общества потребителей, экологические организации, научные работники – также заинтересованы в получении сведений бухгалтерских отчетов предприятий и фирм. Наконец, финансовая отчетность важна и для персонала самой организации, т.е. для внутренних пользователей информации. На ее основании работники могут судить о перспективах стабильной занятости и заработной платы, а менеджеры разного уровня используют отчетные сведения для контроля и управления.

2.1 Особенности формирования бухгалтерской финансовой отчетности в бюджетных учреждениях

Отчетность выполняет важную функцию в управлении бюджетных организаций. Учреждения, финансируемые из бюджета, одновременно являются и продуктом, и производителем социальных процессов. Развиваясь вследствие перемен в обществе, эти учреждения, в свою очередь, влияют на дальнейшее преобразование в области управления, предоставляют социальные услуги, содействуют развитию культуры, науки, образования, здравоохранения, обороны. Значителен вклад бюджетного сектора в становление и развитие бухгалтерской, аудиторской профессии, контрольно-ревизионных служб. [4, с.9]

Государственные организации, получая финансирование из бюджета, призваны использовать его для выполнения уставных целей, формировать и регулярно предоставлять достоверную отчетность о степени освоения и эффективности использования выделенного финансирования, выполнении планов по сети, штатам и контингентам и др. Пользователи отчетной информации привлекают данные для разработки прогнозов бюджета на перспективу, определения приоритетов будущей деятельности организации, анализа результатов ее работы, выявления направлений совершенствования и развития непромышленного сектора. За последние годы в бюджетном секторе произошло существенное реформирование источников финансирования путем привлечения и широкого использования дополнительных финансовых ресурсов: доходов от предпринимательской деятельности, гуманитарной помощи, грантов, что обусловило внесение изменений в формы бухгалтерской отчетности.

Необходимость составления отчетности бюджетных организаций можно обосновать двумя основными факторами:

- информация, содержащаяся в отчетности бюджетных организаций, несет в себе формально-юридический аспект, вытекающий из предписаний законодательства, с целью контроля за освоением выделенных средств, совершенствования и оптимизации системы финансирования;
- данные отчетности бюджетных организаций, которые не ориентированы на получение прибыли, а направлены на оказание социально-значимых услуг, характеризуют ответственность учреждения за выполнение своих уставных задач в интересах населения и общества в целом. [4, с.10]

Отличительной чертой отчетности является обобщение показателей, характеризующих какую-либо сторону деятельности организации. В зависимости от содержания и используемых источников информации отчетность условно можно сгруппировать по следующим признакам:

- по виду;
- объему, содержанию информации или охвату хозяйственной деятельности;
- периодичности составления и представления отчетной информации в вышестоящие органы;
- назначению;
- степени обобщения информации;
- роли в народном хозяйстве;
- содержанию;

- способу отправления;
- срокам хранения.

По **виду** отчетность подразделяется на оперативную, бухгалтерскую, статическую и налоговую.

Оперативная отчетность предназначена для текущего оперативного контроля и управления внутри учреждения. Составляется на основе данных оперативного учета в момент совершения хозяйственной операции или сразу после ее завершения. Содержит сведения, полученные от подразделений организации (наличие медикаментов, количество больных в стационаре, количество учащихся, студентов, слушателей и т.д.).

Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных синтетического и аналитического учета, оперативной и статистической отчетности, подтверждается данными текущего учета. [4, с.12]

Статическая отчетность – комплекс взаимосвязанных показателей, полученных на основе бухгалтерского и оперативного учета, характеризующих субъектов за отчетный период. Статическая отчетность как форма статического наблюдения основана на первичном бухгалтерском и оперативном учете. Она является обобщением первичного учета и представляет собой систему количественных и качественных показателей, измерение и обобщение которых не характерно для бухгалтерского учета. Служит для отражения отдельных сторон деятельности организации и содержит информацию об использовании рабочего времени и численности персонала, о производительности труда, об объеме выпущенной продукции, оказанных услугах и т.д.

Налоговая отчетность предназначена для фискальных целей и обязательна для составления хозяйствующими субъектами, круг которых установлен налоговым законодательством. Налоговая отчетность должна составляться на основе информации, формируемой в бухгалтерском учете, путем корректировки ее по правилам налогового законодательства. Она включает расчеты сумм, подлежащих налогообложению; ставки, размеры налогов, сборов, отчислений в бюджет и внебюджетные фонды за отчетный период в соответствии с действующим законодательством, а также информацию о состоянии расчетов организации с бюджетом. Составляется по данным синтетического и аналитического учета. [4, с.12]

По объему, содержанию информации или охвату хозяйственной деятельности отчетность подразделяется на индивидуальную и сводную.

Индивидуальная отчетность – это отчетность отдельной самостоятельной организации. Она, с одной стороны, характеризует финансовое положение и финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта, с другой стороны, обеспечивает системный контроль правильности и точности данных бухгалтерского учета при завершении каждого учетного цикла. В связи с этим все хозяйствующие субъекты должны составлять индивидуальную бухгалтерскую отчетность за каждый отчетный период.

Сводная отчетность составляется вышестоящими организациями по системе всех подведомственных организаций в целом. Включает те же формы, что и первичная отчетность. Показатели определяются путем суммирования одноименных показателей отчетных форм подведомственных организаций по соответствующим строкам и графам с исключением взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям. Некоторые показатели определяются расчетным путем. Сводная отчетность предназначена для характеристики финансового положения и финансового результата деятельности группы однородных хозяйствующих субъектов. Она выполняет информационную функцию и представляется заинтересованным внешним пользователям. Данная отчетность должна стать одним из основных источников финансовой информации для принятия экономических решений этими пользователями. Сводную бухгалтерскую отчетность в бюджетных организациях составляют:

- распределители бюджетных средств, имеющие обособленные структурные подразделения, выделенные на самостоятельный баланс;
- распорядители бюджетных средств, имеющие подведомственные бюджетные организации;
- организации, оказывающие услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности по исполнению бюджетных смет, смет доходов и расходов внебюджетных средств, бюджетных смет государственных внебюджетных фондов и иных источников этих организаций.

По периодичности составления и представления отчетной информации в вышестоящие органы отчетность подразделяется на периодическую (промежуточную) и годовую.

Периодическая (промежуточная) отчетность составляется за квартал, полугодие и девять месяцев в зависимости от определения вышестоящим органом даты составления отчетности. Отчетным периодом для промежуточной отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная отчетность. Статистическая и оперативная периодическая отчетность может заполняться за декаду, месяц, квартал. По своему составу промежуточная отчетность более краткая, содержит ограниченное количество форм и показателей, а сроки ее представления более сжатые. Анализ периодической отчетности позволяет определять и быстро исправлять недостатки в работе, предотвращать их появление в дальнейшем. [4, с.15]

Годовая отчетность характеризует все стороны хозяйственной деятельности и финансовые результаты работы учреждения за год. Годовая отчетность представляет собой вид отчетности, которая характеризуется наибольшим количеством получаемых показателей.

По **назначению** в зависимости от представления потребителю отчетность подразделяется на внешнюю и внутреннюю.

Внешняя отчетность служит средством информирования внешних пользователей о характере деятельности, имущественном положении хозяйствующего субъекта.

Внутренняя отчетность удовлетворяет информационные потребности организации в процессе принятия управленческих решений. Она строится на данных управленческого учета. Состав, сроки и лица, ответственные за предоставление внутренней отчетности, устанавливаются руководителем организации и отражаются в приказе по учетной политике. Внутреннюю отчетность по степени воздействия на управляемую систему можно условно разделить на отчетность, используемую для планирования, прогнозирования конкретных действий, и отчетность, отражающую результаты конкретных действий, и отчетность, отражающую результаты деятельности организации как по конкретным видам деятельности, так и по отдельным подразделениям, службам. Первая отчетность реализуется с учетом изменений на перспективу, которая – воспроизводит фактически достигнутые показатели объекта управления. Сочетание этих двух функций информации, содержащейся в отчетности, позволяет обеспечивать обоснованность принимаемых решений, правильность выполнения управленческих функций. [4, с.16]

Состав внутренней отчетности зависит от состояния внутренней среды, а именно от особенностей и видов хозяйственной деятельности, но в большей степени от иерархической структуры организации, методов управления, степени контроля, планирования, прогнозирования, от потребности в ней на определенных этапах деятельности, от уровня развития финансового менеджмента организации, оказывающего воздействие на объект управления. Показатели внутренней отчетности также зависят от учитываемых объектов и могут отражать деятельность организации в целом и отдельные ее стороны. Самостоятельность в определении времени представления внутренней отчетности, ее форм, состава обеспечивает возможность, отражающей многообразие внутривозможных процессов и потребностей субъектов управления.

Для внутренней отчетности наряду с типовыми формами используются специализированные, нетиповые, которые устанавливаются самим учреждением исходя из его внутренних потребностей.

По **степени обобщения информации** выступает *интегрированная* отчетность. Поскольку существующая система внешней и внутренней отчетностей не всегда имеет внутренние взаимосвязи и необходимую информацию в целях управления, планирования, Международный комитет по интегрированной отчетности – объединение представителей Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, Комитета по стандартам финансового учета США, Международной федерации бухгалтеров, международных институтов развития, аудиторских и консалтинговых компаний, экспертных организаций и компаний реального сектора – предложил идею создания удобного комплексного инструмента – интегрированную отчетность. [4, с.16]

Интегрированная отчетность представляет собой единый документ, в котором отражается существенная и точная информация о стратегии организации и о взаимосвязанных показателях ее деятельности в экономической, социальной и экологической сферах. Для нее характерно сосредоточение внимания на шести ключевых ресурсах (финансовых, производственных, человеческих, интеллектуальных, природных и социальных), что является основной характеристикой интегрированной отчетности. Ее цель состоит не только в анализе прошлой деятельности организации, но и в оценке перспектив ее роста по ряду ключевых направлений с позиции достижения стратегических целей и соответствующих действий в каждой из сфер, направленных на их реализацию.

По **роли в народном хозяйстве** отчетность подразделяется в зависимости от принадлежности к той или иной отрасли народного хозяйства. Это *отчетности, предоставляемые организациями здравоохранения, образования, культуры, национальной обороны, социальной политики, органов управления* и др.

По **содержанию** отчетность бывает типовой (общей) и специализированной. *Типовая (общая) отчетность имеет одинаковый состав показателей и форму для всех организаций или предприятий данной отрасли народного хозяйства или по всему народному хозяйству. В специализированной отчетности состав показателей определяется с учетом особенностей той или иной отрасли.*

По **способу отправления** отчетность делится на *почтовую отчетность, телеграфную отчетность и отчетность, передаваемую адресату представителям от организации.* С развитием и совершенствованием средств связи и с повышением требований к срокам представления отчетных данных в настоящее время все большая часть отчетных данных передает по более современным и скоростным средствам передачи данных – по электронной почте. Поэтому классификация по способу отправления в некотором смысле в ближайшее время может потерять свое значение. [4, с.17]

По **срокам хранения** отчетность делится на *отчетность постоянного срока хранения* (свыше 10 лет в зависимости от того, является ли данная организация источником формирования государственных архивов) и *отчетность временного срока хранения* (до 10 лет и свыше).

2.2 Особенности формирования бухгалтерской отчетности реорганизованных или ликвидированных учреждений

Реорганизация может рассматриваться как процесс преобразования, переустройства, например, изменение функций организации, ее структуры и т.д., в контексте с методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации (приказ Минфина России от 20.05.2003 г. № 44н) и ГК РФ. [2, с.356]

Если относительно учреждения вынесено решение о ликвидации, реорганизации, слиянии с другим предприятием, преобразовании или разделении, необходимо сформировать бухгалтерскую отчетность на момент изменения статуса учреждения и подготовить следующую документацию:

- ликвидационный баланс бюджетного учреждения (по форме 0503830);
- отчет об обязательствах учреждения (по форме 0503738);
- справку о консолидируемых расчетах учреждения (по форме 0503725);
- отчет об исполнении планирования по финансово – хозяйственной работе (по форме 0503737);
- отчет о финансовом исходе функционирования учреждения (по форме 0503721);
- пояснительный документ к Балансу учреждения (по форме 0503760);
- справка о составлении счетов бухгалтерского учета настоящего финансового года (по форме 0503710); [5]

Бухгалтерская отчетность формируется согласно общим правилам ее ведения, установленным Минфином, но с учетом нижеперечисленных особенностей:

1. Отчетность предоставляется двум ответственным лицам: учредителю, в ведомстве которого находилось данное учреждение до момента изменения его типа, а также учредителю, ответственному за организацию с новым статусом (расформированную или присоединенную к другой).
2. Данные, предоставляемые в отчетности учреждения, подлежащего ликвидации или реорганизации, должны быть подтверждены в ходе инвентаризации активов.
3. В текстовый раздел поясняющей записки к Балансу учреждения нужно включить сведения о правопреемственности в отношении всех обязательств реорганизуемого или ликвидируемого предприятия.

3. Формирование бухгалтерской отчетности на примере баланса «Администрации Тельченского сельского поселения»

«Администрация Тельченского сельского поселения» является органом местного самоуправления, свою деятельность осуществляет в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Уставом администрации Тельченского сельского поселения, Постановлениями, Распоряжениями, Решениями.

К краткой характеристике учреждения относится:

Внесение на утверждение сельского Совета народных депутатов решений о бюджете и его исполнении, на рассмотрение главы администрации решений, ведение сводной росписи, финансирование получателей бюджетных средств, контроль за операциями с бюджетными средствами получателей бюджетных средств.

К основным целям деятельности учреждения относится:

-деятельность органов местного самоуправления;

-формирование проекта бюджет Тельченского сельского поселения, обеспечение исполнения бюджета сельского поселения, составление отчета об исполнении бюджета сельского поселения.

«Администрация Тельченского сельского поселения» имеет следующие особенности ведения бюджетного учета:

Основные средства – принимаются к учету по первоначальной стоимости (сумме фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление). При получении основных средств по договору дарения (безвозмездно), первоначальной стоимостью признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования. Объекты, ранее подвергавшиеся переоценке, учитываются по восстановительной стоимости. Списание – по остаточной стоимости. Безвозмездная передача производства по остаточной стоимости. Внутриведомственное перемещение – по балансовой стоимости – первоначальной (восстановительной) с учетом изменений в связи с реконструкцией, модернизацией и т.п. Отражаются в учете в рублях и копейках.

Нематериальные активы – принимаются к учету по первоначальной стоимости. Объекты, ранее подвергшиеся переоценке, учитываются по восстановительной стоимости. На объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей

включительно амортизация не начисляется. На объекты основных средств и нематериальных активов стоимость от 3000 руб. до 20000 руб. – в размере 100% балансовой стоимости. На объекты свыше 20000 руб. амортизация начисляется, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, линейным способом, по нормам, исчисленным исходя из срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена постановлением Правительства РФ) в соответствии с максимальными сроками полезного использования.

Нематериальные запасы – принимаются к учету по фактической стоимости. Списание по средней фактической стоимости.

Вложения в нефинансовые активы и расчеты по платежам в бюджет оцениваются и отражаются в бюджетном учете: методом начисления.

Денежные средства, расчеты по авансам выданным, расчеты с подотчетными лицами и расчеты с кредиторами оцениваются и отражаются в бюджетном учете: кассовым методом.

Рассмотрение составления бухгалтерского баланса «Администрации Тельченского сельского поселения» на 2019 год. Составлен «актив» баланса, рассмотрено заполнение «пассива» (нумерация строк соответствует кодам, утвержденным приказом Минфина России от 26.10.2012 № 138н, от 19.12.2014 № 157н, 26.08.2015 № 135н).

Таблица 1

Баланс исполнения бюджета Администрации Тельченского сельского поселения на 2019 год

Наименование счета	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
---------------------------	-------------------	-----------------------	-----------------------------------

1. Нефинансовые активы

Основные средства	010	779161	779161
Недвижимое имущество	011	165240	165240
Иное движимое имущество	013	613921	613921
Амортизация основных средств	020	779161	779161
Амортизация недвижимого имущества	021	165240	165240
Амортизация иного движимого имущества	023	613921	613921

1. Финансовые активы

Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства	180	643458,91	22164,12
Средства на счетах бюджета в рублях в органе Ф.к.	181	643458,91	22164,12
Финансовые вложения	210	12123091,62	12123091,62
Акции и иные формы участия в капитале	212	12123091,62	12123091,62
Расчеты по доходам	230	0	0

Расчеты по выданным авансам	260	24040,07	21127,52
Расчеты по платежам в бюджеты	380	17274,46	17685,11

В разделе «**Нефинансовые активы**» актив баланса, отражается балансовая стоимость, начисленная амортизация, остаточная стоимость. В данной организации отсутствует начисление амортизации и остаточной стоимости, что означает начисление полного износа основных средств.

Т.к. организация является распорядителем средств, с имеющейся организации по строкам 210, 212 разносится стоимость ценных основных средств (ценное имущество).

В раздел «**Обязательства**» пассив баланса, входят расчеты с кредиторами по долговым обязательствам, по принятым (дебиторам, кредиторам) расчетов по бюджету НДФЛ, Пенсионных, Медицинских, Страховых фондов. Также по расчету с подотчетными лицами.

В строке 490 отражаются расчеты по принятым обязательствам (счет 030200000). На начало года бюджетная деятельность составляла 6394,13 руб., на конец финансовой отчетности 43689,96 руб.

Итог по разделу составил 6394,13 руб. на начало года, 43689,96 руб. на конец отчетного периода.

В разделе «**Финансовый результат**» пассив баланса, отражается финансовый результат исполнения бюджета.

По строке 610 отражен финансовый результат. На начало года сумма составляла 12801470,93 руб., на конец года 12140378,41 руб.

По строке 620 отражается финансовый результат экономического субъекта (счет 040100000). На начало года бюджет составлял 12158012,02 руб., на конец года 12118214,29 руб.

Финансовый результат экономического субъекта включает в себя:

Финансовый результат прошлых отчетных периодов, который отражается по строке 623. На начало года его сумма составляла 12158012,02 руб., на конец

отчетного периода итог составил 12118214,29 руб.;

Доходы будущих периодов (счет 040140000) отражается в строке 624;

Расходы будущих периодов (счет 040150000) отражается в строке 625;

Резервы предстоящих расходов (счет 040160000) отражается в строке 626.

В строке 690 отражается результат по кассовым операциям бюджета. На начало года бюджетная деятельность составляла 643458,91 руб., на конец 22164,12 руб.

По строке 800 отражается результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета (счет 040230000).

Далее следует баланс пассива, строка 900.

Заключение

В ходе написания данной курсовой работы рассмотрены понятия бухгалтерского баланса в целом, особенности составления бухгалтерской финансовой отчетности в бюджетных учреждениях, так же отдельное содержание статей и разделов баланса.

Различия между бюджетным бухгалтерским учетом и коммерческим встречаются на любом уровне, будь то объекты учета, обязательства, план счетов или структура отчетности. Они обусловлены прежде всего целью, с которой создается организация, и особенностями ее финансирования.

Баланс в системе бухгалтерской отчетности занимает центральное место. В составе годового отчета он претерпел большие изменения, так как приближен к требованиям международных стандартов и ориентирован на рыночные отношения. Содержание статей актива и пассива баланса дает возможность использовать его как внутренними, так и внешними пользователями.

Бухгалтерская отчетность дает возможность проследить за всеми хозяйственными операциями, совершенными на предприятии. Отчетность позволяет руководителю анализировать сводные данные, принимать соответствующие меры по улучшению работы предприятия.

Финансовый учет и формирование бухгалтерской отчетности в России претерпевают в настоящее время все большие изменения, связанные с адаптацией к требованиям международных стандартов бухгалтерского учета.

Необходимо подчеркнуть, что происходящие изменения носят, как количественный, так и качественный характер.

Список литературы

1. Белов А.Н. Бухгалтерский учет в учреждениях непромышленной сферы. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 240 с.
2. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. – 7-е изд., испр. и доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2011. – 432 с.
3. Бухгалтерский учет. – Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н, Галанина Е.Н. – М.: Финансы и статистика, 1994 – 464 с.
4. Еськова Л.Ф. Бухгалтерская (финансовая) отчетность бюджетных организаций / Л.Ф. Еськова – Минск.: Вышэйшая школа, 2019. – 224 с.
5. Приказ Минфина РФ от 25.03.201 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями и дополнениями)
6. Финансы, деньги, кредит: Учебник/Под ред. О.В. Соколовой – М.: Юрист, 2000. – 784 с.
7. Щадилова С.Н. Основы бухгалтерского учета. Учебное пособие. Издание 2-е, дополненное и переработанное. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 1998. – 560 с.

Приложения

Таблица 1

Бухгалтерский баланс

Приложение

к Приказу Минфина РФ

от 22.07.2003 № 67н

(с кодами показателей бухгалтерской отчетности,

утвержденными Приказом Госкомстата РФ № 475,

Минфина РФ № 102н от 14.11.2003)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на	20	0	г.	Коды
Форма № 1 по ОКУД				0710001
Дата (год, месяц, число)				
Организация			по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН				
Вид деятельности			по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности			по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ				384 (385)
Местонахождение (адрес)				

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

Актив	Код по-казателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190		

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы	210
в том числе:	
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211
животные на выращивании и откорме	212
затраты в незавершенном производстве	213
готовая продукция и товары для перепродажи	214
товары отгруженные	215
расходы будущих периодов	216
прочие запасы и затраты	217
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230

Продолжение таблицы

в том числе покупатели и заказчики 231

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) 240

в том числе покупатели и заказчики 241

Краткосрочные финансовые вложения 250

Денежные средства 260

Прочие оборотные активы 270

ИТОГО по разделу II 290

БАЛАНС 300

Пассив	Код по-казателя	На начало отчетного периода	На конец отчет-ного периода
1	2	3	4

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 410

Уставный капитал

Собственные акции, выкупленные у акционеров 411 () ()

Добавочный капитал	420
Резервный капитал	430
в том числе:	
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470
Итого по разделу III	490
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Займы и кредиты	510
Отложенные налоговые обязательства	515
Прочие долгосрочные обязательства	520
Итого по разделу IV	590
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Займы и кредиты	610
Кредиторская задолженность	620

В том числе:		
поставщики и подрядчики	621	
задолженность перед персоналом организации	622	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	
задолженность по налогам и сборам	624	
прочие кредиторы	625	
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	
Доходы будущих периодов	640	
Резервы предстоящих расходов	650	
Прочие краткосрочные обязательства	660	
Окончание таблицы		
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V		690
БАЛАНС		700

**СПРАВКА о наличии ценностей,
учитываемых на забалансовых счетах**

Арендованные основные средства	910
в том числе по лизингу	911
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920
Товары, принятые на комиссию	930
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособность дебиторов	940
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960
Износ жилищного фонда	970
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980
Нематериальные активы, полученные в пользование	990

Руководитель

Главный

(подпись) (расшифровка
подписи)

бухгалтер (подпись) (расшифровка
подписи)

« » 20 г.

Таблица составлена по: Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. – 7-е изд., испр. и доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2011. – 432 с. [с.389-393]

Таблица 2

Отчет о движении денежных средств

Приложение

к приказу Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н

(с кодами показателей бухгалтерской отчетности, утвержденными

Приказом Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н от 14.11.2003)

Отчет о движении денежных средств

за	20	0	г.	Коды
Форма № 4 по ОКУД				0710002
Дата (год, месяц, число)				
Организация			по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН				
Вид деятельности			по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности			по ОКОПФ/ОКФС	

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб.

384/385

(ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Продолжение таблицы

Показатель наименование	код	За отчетный год	За аналогичный период преды- дущего года
1	2	3	4

**Остаток денежных средств
на начало отчетного года**

**Движение денежных средств
по текущей деятельности**

Средства, полученные от покупателей,
заказчиков

Прочие доходы

Денежные средства,

направленные:

на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	150 ()	()
---	---------	-----

на оплату труда	160 ()	()
-----------------	---------	-----

на выплату дивидендов, процентов	170 ()	()
-------------------------------------	---------	-----

на расчеты по налогам и сборам	180 ()	()
--------------------------------	---------	-----

	()	()
--	-----	-----

(())

на прочие расходы

(())

Чистые денежные средства от
текущей деятельности

**Движение денежных средств
по инвестиционной деятельности**

210

Выручка от продажи объектов основных средств
и иных внеоборотных активов

Выручка от продажи ценных бумаг и иных
финансовых вложений

220

Полученные дивиденды

230

Полученные проценты

240

Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250
Приобретение дочерних организаций	280 (())
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290 (())
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300 (())
Займы, предоставленные другим организациям	310 (())
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340

Окончание таблицы

Движение денежных средств по финансовой деятельности

Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг

Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями

Погашение займов и кредитов (без процентов) (())

Погашение обязательств по финансовой аренде (())

(())

(())

Чистые денежные средства от финансовой деятельности

Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов

Остаток денежных средств на конец отчетного периода

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)

« » 20 г.

Главный

бухгалтер (подпись) (расшифровка подписи)

Таблица составлена по: Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. – 7-е изд., испр. и доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2011. – 432 с. [с.404-406]