

Содержание:

Введение

Согласно Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете» все экономические субъекты за исключением некоторых ИП, которые ведут учет доходов и расходов, все предприятия и организации должны на основе данных бухгалтерского учета составлять и сдавать финансовую (бухгалтерскую) отчетность в налоговую инспекцию. Какие конкретно отчетные формы необходимо будет сдать, зависит от того, является ли предприятие бюджетным, коммерческим или относится к субъектам малого предпринимательства (СМП).

К примеру, коммерческая организация сдаёт следующий пакет отчетных форм:

-Бухгалтерский баланс (форма 1);

-Отчёт о финансовых результатах (форма 2);

-Приложения (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и приложение с расшифровкой основных строк баланса и отчета о финансовых результатах).

Для некоммерческих предприятий в комплект отчетности включается отчёт о целевом использовании средств, взамен отчета о финансовых результатах.

СМП имеют право предоставлять упрощенную бухгалтерскую отчетность. Её отличают укрупнённые показатели с группировкой по статьям без подробных расшифровок.

В данной курсовой работе я постараюсь рассмотреть сущность бухгалтерской отчетности, правила ее составления и необходимость глубокого понимания для чего именно необходимо правильно уметь составлять и читать бухгалтерский баланс. Потому что, баланс - это не только один из элементов метода бухгалтерского учета и бухгалтерский документ отчетности, но и существенный источник информации для управления, планирования, организации производства, анализа и контроля, как для внутренних, так и для внешних пользователей. Ведь хозяйственная деятельность предприятия протекает непрерывно изо дня в день.

Каждый день на предприятии совершаются сотни хозяйственных операций, при этом хозяйственные средства и их источники постоянно находятся в движении, меняются, что находит свое отражение на счетах бухгалтерского учета. На практике иногда требуется вычислить моментальный финансовый результат этого движения, который показывает, как обстоят дела предприятия на определенную дату, каковы результаты его деятельности и его финансовое положение. Именно в бухгалтерском балансе можно увидеть настоящее и достоверное положение дел на предприятии.

1. Сущность баланса и бухгалтерской (финансовой) отчетности

В существующем обществе основными стратегическими задачами любого предприятия являются следующие показатели:

- увеличение прибыли;
- оптимизация структуры капитала предприятия и гарантирование его финансовой стабильности;
- обеспечение инвестиционной привлекательности;
- разработка продуктивного механизма управления предприятием;
- достижение прозрачности и ясности финансового и хозяйственного положения предприятия перед лицом учредителей, кредиторов, инвесторов.

Решить эти задачи поможет финансовый анализ. «Финансовый анализ - часть экономического анализа, представляющая собой систему определенных знаний, связанную с исследованием финансового положения организации и ее финансовых результатов, складывающихся под влиянием объективных и субъективных факторов. Главная цель анализа - своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности и находить улучшение финансового состояния предприятия и его платежеспособности»[\[1\]](#)

Как правило, базой данных для финансового анализа является бухгалтерская финансовая отчетность, которая собирается регулярно и непрерывно.

Основополагающей частью бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс. «Бухгалтерский баланс - важнейший источник информации о финансовом

положении организации за отчетный период. Он позволяет определить состав и структуру имущества организации, мобильность и оборачиваемость оборотных средств, состояние и динамику дебиторской и кредиторской задолженности, конечный финансовый результат (прибыль или убыток)» [2]

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны - он является частью бухгалтерского учета. С другой стороны, бухгалтерский баланс одна из форм периодической годовой отчетности.

«Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных финансового учета с целью предоставления внешним и внутренним пользователям обобщенной информации о финансовом положении организации в форме, удобной и понятной для принятия этими пользователями определенных деловых действий»[3]. Как видим, бухгалтерская отчетность представляет собой некую таблицу, в которой отражены результаты хозяйственных операций предприятия в денежном выражении на определенную дату. Отчетность должна давать полное и достоверное представление о хозяйственной деятельности на отдельном предприятии в целом. Отчетность является собой заключительный элемент системы бухгалтерского учета.

Обязательными условиями, которые предъявляют к оформлению отчетности, являются:

1. Достоверность: отчетность должна отражать настоящие хозяйственные операции, которые, при необходимости можно легко проверить;
2. Полнота: отчетность должна включать в себя все необходимые данные для заинтересованных лиц и иметь соответствующие комментарии;
3. Нейтральность: отчетность не может отражать интересы чьих-либо лиц;
4. Преемственность: последовательность применения форм отчетности и их содержания от одного отчетного периода к другому.

Все составляющие бухгалтерской отчетности тесно взаимосвязаны между собой: сведения, попадающие в отчетность, несут в себе комплексный характер, поскольку показывают разные стороны одних и тех же хозяйственных операций. К примеру, данные, что отражены в Балансе (форма 1), дополняются сведениями из Отчета о прибылях и убытках (Форма 2), и, наоборот.

Для того чтобы бухгалтерская отчетность была достоверной, она должна быть сформирована исходя из правил, установленных законодательными и нормативными актами Российской Федерации. При составлении бухгалтерской отчетности необходимо опираться на следующие документы:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению»;
- Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства»;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции от 06.04.2015);
- Гражданский кодекс Российской Федерации, части первая, вторая и четвертая;
- Положения по бухгалтерскому учету(ПБУ 1-24);
- Международные стандарты финансовой отчетности и разъяснения Международных стандартов финансовой отчетности, утвержденные для применения на территории Российской Федерации в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 (в редакции от 26.08.2013)

2. Состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней

Исходя из ч. 1 ст. 14 Закона № 402-ФЗ, годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (возможно, но не обязательно наличие пояснительной записки).

Годовая бухгалтерская отчетность некоммерческой организации включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и приложения к ним (ч. 2 ст. 14 Закона № 402-ФЗ).

Приложениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах принято считать:

- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет о целевом использовании средств;
- прочие приложения (пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Если организация признана субъектом малого предпринимательства или предприятие, имеет статус участника проекта «Об инновационном центре «Сколково», тогда они имеют право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в том числе упрощенную бухгалтерскую отчетность. К упрощенной бухгалтерской отчетности принято относить бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств (при получении таких средств), отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных, а также прочие пояснения в табличной или текстовой форме.

Однако, существует жесткий перечень предприятий, которые не имеют право на ведение упрощенного способа бухгалтерского учета, а также упрощенную бухгалтерскую отчетность. Согласно п. 5 ст. 6 Закона 402-ФЗ, это организации, «бухгалтерская отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также:

- жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
- кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);
- организации государственного сектора;
- политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;

-коллегии адвокатов, адвокатские палаты, адвокатские бюро, юридические консультации;

-нотариальные палаты;

-некоммерческие организации, включенные в реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента»[\[4\]](#).

Общие требования к бухгалтерской отчетности, помимо Закона 402-ФЗ, также сформулированы в ПБУ 4/99. Согласно ПБУ4/99 «достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету».[\[5\]](#)

Если предприятие имеет филиалы, представительства (в том числе выделенные на отдельный баланс) , они также отражаются в бухгалтерской отчетности.

Показатели бухгалтерской отчетности (исключая отчетности за первый год деятельности предприятия), предоставляются минимум за два года- отчетный и предыдущий. Если данные за текущий и предшествующий периоды несопоставимы, необходимо сделать корректировку предыдущего периода , исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка должна быть обоснована в пояснительной записке.

Согласно части 3 ст. 15 Закона № 402-ФЗ, « для экономических субъектов, зарегистрированных после 30 сентября, первым отчетным годом является, если иное не установлено экономическим субъектом, период с даты регистрации по 31 декабря следующего календарного года включительно»[\[6\]](#) . Таким образом, организации, которые зарегистрированы 1 октября 2018 г. или позже, не должны будут составлять и представлять годовую бухгалтерскую отчетность за 2018 г.

Отчетной датой для составления отчетности считается последний календарный день отчетного периода. Под отчетным периодом понимается календарный год, а именно с 01 января по 31 декабря включительно.

Каждая форма бухгалтерской отчетности должна содержать следующие данные:

-наименование отчетности;

-отчетный период (или отчетную дату);

-наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы (Организационно-правовая форма регламентируются государством через Гражданский кодекс РФ);

-формат представления числовых показателей.

Бухгалтерская отчетность обязательно составляется на русском языке и в валюте РФ (рублях), и подписывается лицами, уполномоченными на это законодательством Российской Федерации.

3. Бухгалтерский баланс

Любая деятельность предприятия должна иметь отражение в бухгалтерском балансе, который предусматривает наличие активов и пассивов.

Обычно он составляется в виде таблицы, где по каждому хозяйственному результату представлены реальные показатели .

Перед составлением баланса собираются все данные о приходах и расходах, которые в конечном результате должны быть равными, подводится итог, закрывается период. Бухгалтерский баланс составляется на основании остатков по бухгалтерским счетам, которые можно увидеть в оборотно-сальдовой ведомости предприятия.

Бухгалтерский баланс, как и любая другая отчетность имеет унифицированную форму, указанную в Общероссийском классификаторе управленческой документации. Для баланса - это форма по ОКУД 0710001. Условно сам отчет можно разделить на заглавную часть с общими реквизитами налогоплательщика, актив и пассив.

Заглавную часть бухгалтерского баланса еще называют титульным листом. В нем обязательно указывается дата отчётного периода (например, при составлении бухгалтерского баланса за 2018 год указывается «на 31 декабря 2018 г.»), полное наименование организации и ее код по ОКПО, ИНН налогоплательщика, а также вид деятельности, которым он занимается. Обязательно организация указывает свой юридический адрес, и код организационно-правовой формы. В поле «Дата утверждения» нужно указать фактическое число, когда баланс будет составлен. Единицу измерения предприятие определяет на свой выбор - это может быть в тыс. руб. или в млн. руб.

Далее заполняются следующие разделы, называемые активом и пассивом.

Активы и пассивы отражают одни и те же показатели, но в разных их представлениях, с разными источниками образования. Имущество, которым владеет предприятие, относится к активам. Различные виды задолженности называются обязательствами (пассивом). Суть баланса заключается в равенстве активов и пассивов. Например, учредители и банк предоставили денежные средства в виде уставного капитала и ссуды. Часть денежных средств организация потратила на покупку основных средств и материалов. В балансе в активе в разных строчках будут отражены остатки денежных средств на расчетном счете, а также основные средства и материалы в денежном выражении. В пассиве бухгалтер отразит обязательства (задолженность) перед банком и сумму уставного капитала. В итоге, актив будет равным пассиву, так как источником возникновения актива всегда является пассив.

3.1. Актив бухгалтерского баланса

Активы представляют собой все средства и имущество, которыми распоряжается предприятие.

Активы и обязательства организации делятся на краткосрочные (если объекты погашения по ним, или продолжительность операционного цикла не превышают 1 год), и долгосрочные (все остальные).

Актив баланса включает в себя два раздела - внеоборотные активы и оборотные активы.

В таблице №1 (см. приложение) рассмотрим внеоборотные активы.

В строке с кодом 1110 (нематериальные активы) указывается информация об остаточной стоимости объектов нематериальных активов, находящихся в организации.

Принципы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и отражения их бухгалтерской отчетности прописаны в положении по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). Согласно этим правилам в состав нематериальных активов включены исключительные права на:

-объекты интеллектуальной (промышленной) собственности (в т.ч. произведения науки, литературы и искусства, музыки; компьютерные программы и базы данных, различные изобретения;

-патенты, лицензии, торговые знаки и другие аналогичные права и активы;

-селекционные достижения;

-прочие охраняемые результаты интеллектуальной собственности и средства индивидуализации, перечисленные в части 1 ст. 1225 Гражданского кодекса РФ.

В строке с кодом 1120(результаты исследований и разработок) приводится информация о величине расходов по научным, исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОКР), не списанные на прочие расходы или на расходы по обычным видам деятельности.

Правила отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности расходов на научные исследования и разработки описаны в положении по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02). Исходя их них, расходы на НИОКР признаются в бухгалтерском учете если выполняются следующие условия:

« сумма расхода может быть определена и подтверждена; имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.); использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода); использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано»[\[7\]](#).

Если хотя бы одно из вышеперечисленных условий не выполнено, расходы не признаются расходами по НИОКР, и включаются в состав прочих расходов.

Другими словами, если есть намерение окупить НИОКР-расходы относятся к вложениям во внеоборотные активы, при отсутствии такого намерения-включаются в состав прочих расходов.

В строке с кодом 1130 (нематериальные поисковые активы) отражаются затраты на поиск, разведку и оценку месторождений полезных ископаемых, признаваемых нематериальными поисковыми активами.

Согласно пункту 8 ПБУ 24/2011, к нематериальным поисковым активам, как правило, относятся:

«а) право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;

б) информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований;

в) результаты разведочного бурения;

г) результаты отбора образцов;

д) иная геологическая информация о недрах;

е) оценка коммерческой целесообразности добычи»[\[8\]](#).

В строке с кодом 1140 (материальные поисковые активы) учитывается информация о поисковых затратах на изучение, освоение или приобретение природных ресурсов, признаваемых материальными поисковыми активами.

Исходя из пункта 7 ПБУ 24/2011, к материальным поисковым активам, относится задействованное в процессе поисковых и разведывательных работ, оценки месторождений полезных ископаемых имущество, а именно:

«а) сооружения (система трубопроводов и т.д.);

б) оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.);

в) транспортные средства»[\[9\]](#).

В строке бухгалтерского баланса с кодом 1150 учитываются основные средства, находящиеся на балансе организации (как действующие, так и те, что находятся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе).

Принципы формирования и отражения данных об основных средствах предприятия в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности прописаны в положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Основным средством может быть признан объект, сроком полезного использования свыше 1 года, при условии, что он будет использоваться на производстве, или при выполнении работ, оказании услуг; для управленческих нужд организации или для предоставления организацией за плату во временное пользование или владение, при этом объект должен приносить организации экономическую выгоду.

К основным средствам можно отнести:

«здания;

сооружения;

рабочие и силовые машины и оборудование;

измерительные и регулирующие приборы и устройства;

вычислительная техника;

транспортные средства;

инструмент;

производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;

рабочий, продуктивный и племенной скот;

многолетние насаждения;

внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты;

земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);

капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;

капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы)»[\[10\]](#).

Активы, по отношению к которым выполняются все вышеперечисленные условия, и при этом имеющие стоимость не более 40000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В строке бухгалтерского баланса с кодом 1160 (доходные вложения в материальные ценности) учитываются вложения организации в ценности, имеющие материально-вещественную форму (например, это имущество в виде основных средств, которые предприятие сдает в аренду или временное пользование другим лицам за плату).

В строке бухгалтерского баланса с кодом 1170 (финансовые вложения) приводится информация о долгосрочных финансовых вложениях организации.

Принцип формирования и отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности данных о финансовых вложениях организаций устанавливаются положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

К финансовым вложениям предприятия принято относить:

«государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций; вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; предоставленные другим организациям займы; депозитные вклады в кредитных организациях; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования»[\[11\]](#).

В строке бухгалтерского баланса с кодом 1180 (Отложенные налоговые активы) приводится информация об отложенных налоговых активах.

Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по правилам, которые прописаны в положении по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

Сумма уменьшения будущих платежей по налогу на прибыль в следствие возникновения временных разниц составляет отложенный налоговый актив. В соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02, ОНА принято считать ту часть отложенного налога на прибыль, которая приведет к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Организация признает ОНА в том отчетном периоде, в котором образуются вычитаемые временные разницы, если существует вероятность того, что она получит налогооблагаемую прибыль в следующих периодах.

В строке бухгалтерского баланса с кодом 1190 (прочие оборотные активы) отображаются данные обо всех оставшихся внеоборотных активах (срок обращения

которых превышает 12 месяцев), в случае если они не были указаны в предыдущих строках актива баланса в силу несущественности информации.

Это могут быть суммы авансовых платежей за работы и услуги, относящиеся к строительству объектов основных средств предприятия, также отдельные расходы, учитываемые на счете , называемом «Расходы будущих периодов». Например, затраты на освоение новых природных месторождений, если срок списания данных издержек свыше 12 месяцев.

Итоговую стоимость внеоборотных активов организации (код строки баланса 1110) получают путем сложения цифровых значений строк с кодами 1110, 1120, 1130, 1140, 1150, 1160, 1170, 1180 и 1190.

В разделе 2 бухгалтерского баланса « Оборотные активы» указывается информация об активах организации, находящихся в обороте (см. приложение, таблицу №2).

В строке бухгалтерского баланса с кодом 1210 (запасы) предоставляется информация о запасах организации за отчетный период. В ПБУ 4/99 прописано, что по группе статей «Запасы» отражается числовая информация о таких активах предприятия, как

-сырье, материалы и другие аналогичные ценности (это могут быть запасы материалов, сырья, которые используются при производстве продукции, предназначенной для продажи; запасы покупных полуфабрикатов и комплектующих, запасные части, тара , топливо, а также специальная оснастка и специальная одежда на складе и в эксплуатации);

-затраты в незавершенном производстве, (издержках обращения). Под незавершенным производством принято считать продукцию (работу), не прошедшую всех стадий технологического процесса, а также недоукомплектованные изделия, не прошедшие испытания или не получившие сертификацию;

-готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные. Под готовой продукцией принято считать предметы, изготовленные в собственном производстве для последующей продажи. Товары же - это предметы, приобретенные на стороне для перепродажи.

В строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (код 1220) принято учитывать остатки по налогу на добавленную стоимость по приобретенным организацией материально-производственным ценностям, нематериальным активам, капитальным вложениям, работам и услугам, который ранее не был принят к вычету.

В строке «Дебиторская задолженность» (код строки 1230) указывается задолженность заказчиков и покупателей, задолженность поставщиков и подрядчиков по выданным авансам в связи с приобретением оборотных активов, а также задолженность прочих дебиторов, погашение которой произойдет не ранее 1 года после отчетной даты. Если погашение авансов, выданных подрядчикам или поставщикам, или задолженность прочих дебиторов не планируется погашать в течении следующего года, такие суммы задолженности принято указывать в разделе 1 бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» в строке (код 1190) «Прочие внеоборотные активы».

В строке с кодом 1240 «Финансовые вложения» отражаются краткосрочные вложения организации в ценные бумаги других организаций, а также векселя и облигации, государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства), а также предоставленные налогоплательщиком другим организациям займы, исключая финансовые вложения, относящиеся к эквивалентам денежных средств. Это могут быть акции, долговые ценные бумаги, предоставленные займы, вклады по договору простого товарищества, приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг, депозитные счета.

«Денежные средства и денежные эквиваленты (код строки 1250) . По этой строке принято отражать остатки на отчетную дату денежных средств в рублях и иностранной валюте, которые находятся в кассе или на расчетных, валютных и специальных счетах предприятия, а также остатки денежных эквивалентов и переводы в пути.

В строке бухгалтерского баланса с кодом 1260 «Прочие оборотные активы» показываются суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела 2 «Оборотные активы» .

Это могут быть :

-суммы акцизов, подлежащие вычетам в соответствии со статьями 200-201 НК РФ (акцизы по оплаченным материальным ценностям);

-суммы излишне уплаченных (взысканных) налогов и сборов, пеней и штрафов, взносов на обязательное страхование, в отношении которых не принято решение о зачете (возврате из бюджета);

-суммы НДС, начисленные по неподтвержденному экспорту и подлежащие впоследствии возмещению из бюджета;

-суммы НДС, начисленные при отгрузке товаров (продукции, иных ценностей), выручка от продажи которых признается в бухгалтерском учете позже;

-суммы НДС, начисленные при исполнении обязанностей налогового агента;

-суммы НДС по арендным обязательствам;

-стоимость недостающих или испорченных материальных ценностей, в отношении которых не принято решение об их списании в состав затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц; прочие активы.

Итого по разделу или общую стоимость активов организации, находящихся в обороте (код строки баланса 1200) получают путем суммирования значений показателей строк с кодами 1210, 1220, 1230, 1240, 1250 и 1260.

По строке 1600 отражается сумма показателей по строкам 1100 и 1200. Другими словами, в строке бухгалтерского баланса с кодом 1600 предприятие учитывает общую полную стоимость актива, показанного в разделах 1-2.

3.3. Пассив бухгалтерского баланса

Пассив - это вторая часть бухгалтерского баланса, в котором отражены в разных строчках капитал и обязательства предприятия.

Пассив всегда отражает источники образования актива, а также их прямое назначение.

Пассив бухгалтерского баланса состоит из трех следующих разделов - это раздел 3(Капитал и резервы) , раздел 4(Долгосрочные обязательства), раздел 5 (Краткосрочные обязательства). Рассмотрим таблицу №3 (см. приложение).

В строке «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» (код 1310) коммерческие организации в форме общества с

ограниченной ответственностью и акционерные общества отражают величину уставного (складочного) капитала, который прописан в учредительных документах, простые товарищества - вклады товарищей по договорам простого товарищества, а государственные и муниципальные унитарные предприятия - величину уставного фонда.

В строке «Собственные акции, выкупленные у акционеров» (код 1320) АО показывают наличие акций, выкупленных у акционеров для перепродажи или аннулирования в будущем. Другие хозяйственные общества и товарищества в этой строке показывают стоимость доли участника, приобретенной самим обществом или товариществом для передачи иным участникам или третьему лицу.

В строке с кодом 1340 «Переоценка внеоборотных активов» предприятие должно отразить величину добавочного капитала, образованного в случае переоценки внеоборотных активов, например, основных средств, НМА и т.д.

В строке с кодом 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» указывается размер добавочного капитала, образованного вследствие прочих операций.

Так, в процессе хозяйственной деятельности предприятия может появиться новое имущество, или возрастет стоимость уже имеющегося имущества, а это приводит к росту актива организации. Именно для учета поступлений новых ценностей или возрастания стоимости старых было введено понятие добавочного капитала, которые отражают в вышеуказанной строке бухгалтерского баланса.

Строку «Резервный капитал» (код 1360) заполняют организации, которые создают резервный фонд. В обязательном порядке его должны формировать только акционерные общества. Так, акционерным обществам следует ежегодно отчислять в резервный фонд не меньше 5 процентов чистой прибыли. Прекратить эти отчисления общество может только тогда, когда резервный фонд достигнет размера, предусмотренного уставом.

В строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кодом 1370, приводится сумма нераспределенной прибыли или (с минусом в скобках) сумма непокрытого убытка организации.

Итоговый размер капитала и резервов организации (строка с кодом 1300) получается методом сложения значений показателей строк с кодами 1310, 1320, 1340, 1350, 1360 и 1370 с учетом их знака.

В разделе 4 «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса указывается информация об обязательствах организации, подлежащих погашению позже, чем через 12 месяцев после отчетной даты (см. таблицу №4 в приложении).

В строке «Заемные средства» (код 1410) приводится долгосрочная задолженность по кредитам и займам.

В строке «Отложенные налоговые обязательства» (код 1420) учитываются суммы отложенных налоговых обязательств. ОНО представляет собой сумму уменьшения будущих платежей по налогу на прибыль за счет временных разниц. ОНО равняется произведению постоянной разницы, уменьшающей будущие платежи по налогу на прибыль, на соответствующую ставку налога (сейчас эта ставка равна 20%).

В строке «Оценочные обязательства» (код 1430) приводятся данные о суммах долгосрочных оценочных обязательств, начисленных в соответствии с ПБУ 8/2010. Другими словами, это резервы предстоящих расходов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

В строке «Прочие обязательства» (код 1450) показывается информация о прочих обязательствах, которые будут погашены не раньше чем через 12 месяцев после отчетной даты. Это кредиторская задолженность и обязательства (расчеты с поставщиками и подрядчиками, с разными дебиторами и кредиторами, расчеты по авансам полученным за вычетом сумм НДС, целевое финансирование - в части обязательств, срок исполнения которых наступит не раньше чем через 1 год после отчетной даты, например, при получении целевого финансирования организациями-застройщиками от инвесторов; расчеты по налогам и сборам - в части долгосрочной задолженности по налогам и сборам при предоставлении налогоплательщику инвестиционного налогового кредита, отсрочки или рассрочки по уплате налогов и сборов, прочее.

Итоговый размер долгосрочных обязательств организации (код строки бухгалтерского баланса 1400) получают методом суммирования значений показателей строк 1410, 1420, 1430 и 1450.

Краткосрочные обязательства рассмотрим в таблице № 5(см. приложение).

В строке бухгалтерского баланса с кодом 1510 «Заемные средства » приводится краткосрочная задолженность по кредитам и займам. Обязательства в бухгалтерском балансе отражаются как краткосрочные, при условии, что срок

погашения по ним менее 12 месяцев после отчетной даты. Заемными средствами организация считает не только кредиты и займы, но и проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам.

В строке «Кредиторская задолженность» (код 1520) показываются кредиторская задолженность и обязательства предприятия, расчеты по которым планируется в течение 12 месяцев после отчетной даты. В эту строку попадает задолженность поставщикам и подрядчикам; задолженность перед сотрудниками в виде зарплаты; задолженность перед государственными внебюджетными фондами; обязательства по различным налогам и сборам; задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов; задолженность по векселям выданным; а также задолженность по полученным авансам, за вычетом сумм НДС и прочая задолженность.

В строке бухгалтерского баланса «Доходы будущих периодов» (код 1530) показывается информация о прочих доходах организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не относятся на счет прибылей и убытков; это доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

К таким доходам относятся: безвозмездные поступления активов; планируемый приход денежных средств по задолженностям и недостачам, выявленные за предыдущие периоды; разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации; бюджетные средства, направленные коммерческой организацией на финансирование расходов; разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договора лизинга и стоимостью лизингового имущества.

В строке «Оценочные обязательства» (код 1540) отражаются данные о суммах краткосрочных оценочных обязательств, начисленных в соответствии с ПБУ 8/2010, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при обязательном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- предприятие имеет обязательство, возникшее по причине его хозяйственной деятельности в прошлых периодах, которое невозможно оспорить и невозможно избежать;

- вероятно уменьшение экономических выгод предприятия при исполнении оценочного обязательства;
- существует обоснованная оценка размера оценочного обязательства.

В строке с кодом 1550 «Прочие обязательства» показываются суммы краткосрочных обязательств, которые не нашли отражения в других статьях раздела 5. Бухгалтерского баланса. Например, это могут быть суммы НДС, начисленные при исполнении обязанностей налогового агента.

Итоговую сумму краткосрочных обязательств организации (код строки 1500) получают путем сложения значений показателей строк 1510, 1520, 1530, 1540 и 1550.

Показатель строки 1700 отражает общую стоимость пассивов организации - это сумма значений строк 1300, 1400 и 1500. Эта строка баланса должна быть равной 1600 строке, в которой отражена общая стоимость активов предприятия.

Показатели актива и пассива составляются по данным об остатках на счетах бухгалтерского учета на соответствующую отчетную дату.

В графе «Пояснения» актива и пассива указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу. Пояснение удобно формулировать на отдельном листе без унифицированной формы.

4. Отчет о финансовых результатах

Основной целью создания и функционирования предприятия в рыночных отношениях является получение максимально возможной прибыли в процессе своей работы за счет реализации потребителям производимой продукции, а также перепродажи товара, оказания услуг или выполнения работ. Конечно же, при этом всегда на предприятии возникают расходы. Потому особую важность приобретает правильное исчисление показателей финансового результата и отражение его в бухгалтерской отчетности.

В России была утверждена многоступенчатая форма отчета о финансовых результатах, в которой чистая прибыль исчисляется методом пошагового вычитания расходов от обычных видов деятельности и прочих расходов из выручки

и прочих доходов предприятия.

Отчет о финансовых результатах отображает финансовый результат деятельности организации. Можно сказать, что в этом отчете показываются итоги деятельности предприятия. Как любая другая отчетность, отчет о прибылях и убытках имеет свой код (0710002) по общероссийскому классификатору управленческой документации. В заглавной части налогоплательщик обязательно указывает отчетный период, за который составляется отчет о прибылях и убытках, полное название организации, код организации по общероссийскому классификатору предприятий и организаций, идентификационный номер организации (ИНН), наименование основного вида экономической деятельности и его код по ОКВЭД, название организационно-правовой формы и формы собственности. Обязательна к заполнению единица измерения, в которой представлены данные в отчете о прибылях и убытках, на выбор организации - в тыс. рублей или в млн. рублей.

Также как и бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах представляет из себя таблицу, состоящую из разделов, граф и строк. В графе «Пояснения» указывают номер соответствующего пояснения к отчету о прибылях и убытках (при его составлении). В графе «Наименование показателя» построчно приводят информацию обо всех доходах и расходах предприятия (причем расходы указываются в круглых скобках). Каждой строке присвоен код, который указывается в 3 графе. В 4-5 графах указывается величина показателя за отчетный период и такой же период предыдущего года, который переносится из отчета за прошлый год. Отчетный период для отчета о прибылях и убытках составляет 12 месяцев с января по декабрь (например 2018 года). В таблице с кодами отчетная дата указывается в формате: число, месяц, год - «31 12 2018».

В первом разделе (листе) приводятся данные о составляющей доходов и расходов организации, расчетах по налогу на прибыль и величине чистой прибыли (убытка). Составление этой таблицы производится по данным бухгалтерского учета.

Порядок формирования в бухгалтерском учете данных о доходах коммерческих организаций прописаны в ПБУ 9/99: «доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)»[\[12\]](#).

Из доходов исключаются следующие поступления :

- суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и другие возмещаемые налоги и взносы;
- по договорам комиссии, агентским и аналогичным договорам ;
- в порядке предварительной оплаты, задатка или аванса за продукцию, товары, работы, услуги;
- в залог, если в договоре есть предположение передачи заложенного имущества залогодержателю;
- в счет возврата кредита, займа, предоставленного заемщику;
- вклады в уставный капитал.

ПБУ 10/99 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации расходов. Так, согласно п. 2 ПБУ 10/99 «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)» [\[13\]](#).

По правилам, не признается расходами организации следующее выбытие:

- по причине приобретения (создания) внеоборотных активов;
- ценных бумаг, если они приобретались не с целью перепродажи;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты, выплаты авансов или задатка за материальные ценности, работы, услуги;
- в погашение кредита, займа, полученных ранее предприятием;
- вкладов из уставного капитала организации.

Итак, руководствуясь ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 организация составляет Отчет о прибылях и убытках (Форма 2).

В приложении рассмотрим таблицу №6.

Строка 2110 «Выручка»- это полный объем денежных средств (вместе с дебиторской задолженностью) , исчисленный от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг . В этой строке отражается сумма выручки без НДС, без акцизов и без экспортных (таможенных) пошлин.

Строка 2120 «Себестоимость продаж» отражает все расходы по обычным видам деятельности за исключением коммерческих и управленческих расходов. Это затраты, связанные с покупкой материалов, сырья, товаров и других материально-производственных запасов. Также в эту строку вносятся расходы, возникшие непосредственно во время переработки (доработки) материально-производственных запасов с целью выпуска продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также перепродажи товаров; затраты на амортизацию основных средств. Непроизводственные торговые организации по этому показателю приводят покупную стоимость товаров, выручка от продажи которых отражена в строке 2110.

Строка 2100 «Валовая прибыль» отражает информацию о валовой прибыли организации без учета коммерческих и управленческих расходов, показывает, насколько объем реализации превышает уровень понесенных затрат на предприятии. Строка 2100 равна значению строки 2110 минус значение строки 2120.

В строке 2210 «Коммерческие расходы» отражаются в торговых организациях - издержки обращения, в организациях, занятых производством продукции,- затраты, связанные со сбытом продукции.

«Управленческие расходы» (код строки 2220) - это такие расходы, которые классифицируются предприятием как общехозяйственные расходы, чаще всего возникшие как затраты по содержанию управленческого аппарата предприятия. Следует учитывать, что у организаций, занятых только в торговой деятельности - таких расходов быть не может.

Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» показывает финансовый результат от продажи товаров, продукции, работ, услуг. Она равна строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)» минус строка 2210 «Коммерческие расходы» минус строка 2220 «Управленческие расходы». Если результатом будет отрицательная величина, то она называется убытком и показывается в отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

В строке «Доходы от участия в других организациях» (код 2310) отражаются доходы от участия в уставных (складочных) капиталах других организаций, подлежащие получению по сроку в соответствии с учредительными документами. Однако, если в организации основным видом деятельности является получение доходов от участия в других организациях, то суммы этих доходов учитываются, как выручка.

В строке «Проценты к получению» (код 2320) отражаются начисленные поступления процентов по облигациям, депозитам, по государственным ценным бумагам, за предоставление в пользование денежных средств организации, за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации.

В строке «Прочие доходы» (код 2340) отражаются остальные прочие доходы организации. Например, это доходы, связанные с реализацией основных средств или с ликвидацией основных средств; доходы, связанные с продажей нематериальных активов, объектов строительства и прочего имущества; доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг; доходы, возникшие после реализации ценных бумаг; доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду); доходы в виде восстановленных оценочных резервов; разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам; штрафы, пени, неустойки к получению; прибыль прошлых лет; возмещение убытков к получению; курсовые разницы; доходы в виде списанной кредиторской задолженности; доходы, возникшие после переоценки внеоборотных активов; корректировка прибыли до рыночных цен и прочие доходы.

Строка 2350 «Прочие расходы» регулируется п. п. 11-13 ПБУ 10/99. Это могут быть следующие расходы: связанные с предоставлением в аренду активов организации, прав на интеллектуальную собственность; затраты на участие в уставных капиталах других организаций; расходы, связанные с продажей или списанием основных средств, товаров, продукции; проценты, которые предприятие уплачивает другим организациям или физическим лицам за полученные кредиты, займы; расходы, связанные с оплатой услуг кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; штрафные санкции, пени, неустойки из-за нарушения условий договоров; компенсация причиненного ущерба другим лицам; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы

дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы; сумма уценки активов; расходы на благотворительные цели, затраты на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, культмероприятий и других аналогичных мероприятий; расходы, возникающие при непреодолимых обстоятельствах хозяйственной деятельности, и другие расходы.

В строке «Прибыль (убыток) до налогообложения» (код 2300) показывается целиком вся прибыль (убыток) предприятия, полученную с учетом всех доходов и расходов до вычета всех налоговых обязательств. Эта строка является результатом суммирования показателей строк с кодами 2200, 2310, 2320, 2330, 2340 и 2350 с учетом их знака. Результат с минусом (убыток) показывается в круглых скобках.

В строке «Текущий налог на прибыль» (код 2410) показывается величина текущего налога на прибыль. Она обязательно должна равняться сумме налога, показанной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Строки «Постоянные налоговые обязательства (активы)» с кодом 2421, «Изменение отложенных налоговых обязательств» с кодом 2430, «Изменение отложенных налоговых активов» с кодом 2450 заполняются, если организация применяет ПБУ 18/02.

В строке «Прочее» (код 2460) приводится информация о прочих, не упомянутых выше, показателях, оказывающих влияние на величину чистой прибыли организации. Например, суммы налогов, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы; штрафные санкции и пени, уплачиваемые за нарушения налогового и иного законодательства; суммы доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с выявлением ошибок в предыдущие отчетные периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль; суммы списанных отложенных налоговых активов на основании абз. 3 п. 17 ПБУ 18/02 и суммы списанных отложенных налоговых обязательств на основании абз. 2 п. 18 ПБУ 18/02, а также прочие платежи.

По строке «Чистая прибыль (убыток)» (код 2400) показывается чистая прибыль (убыток) за соответствующий период. Значение строки определяется как сумма значений строк с кодами 2300, 2410, 2430, 2450, 2460 с учетом знака.

Во втором разделе отчета приводится справочная информация. Рассмотрим таблицу №7 (см. приложение).

В строке «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» (код 2510) обычно показывают суммы дооценки (суммы уценки) основных средств, нематериальных активов и иных внеоборотных активов, отнесенных на добавочный капитал.

В строке «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» (код 2520) указывают прочие суммы, которые в соответствии с нормативными документами относятся на добавочный капитал.

В строке «Совокупный финансовый результат периода (код 2500) приводят прочие суммы, которые в соответствии с нормативными документами относятся к добавочному капиталу. По данной строке справочно указывается показатель, представляющий собой чистую прибыль (убыток) организации, скорректированную на результаты от переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток) отчетного периода. То есть строка 2500 представляет собой сумму строк 2400, 2510, 2520.

Строки «Базовая прибыль (убыток) на акцию» (код 2900) и «Разводненная прибыль (убыток) на акцию» (код 2910) справочно заполняют организации, созданные в форме акционерного общества.

Таким образом, мы видим, что в отчете о финансовых результатах регистрируются все движение финансовых средств на предприятии за отчетный период. Сюда включаются доходы, расходы, убытки и прибыли предприятия, которые рассчитываются нарастающим итогом от начала и до конца года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем организации (ч. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ).

Один экземпляр бухгалтерской отчетности предприятие предоставляет в налоговый орган по месту нахождения, второй экземпляр - в орган государственной статистики по месту государственной регистрации не позднее 31 марта следующего за отчетным года. (части 1, 2 ст. 18 Закона № 402-ФЗ, п. 6 Порядка представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденного приказом Федеральной службы государственной статистики от 32.03.2014 № 220), третий экземпляр остается у налогоплательщика.

5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Каждая организация имеет право самостоятельно определять детализацию показателей по статьям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (п. 3 Приказа № 66н).

При этом показатели отдельных виды активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут показываться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с конкретизацией в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не значителен (п. 11 ПБУ 4/99).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются в табличной и (или) текстовой форме. При этом содержимое пояснений, оформленных в табличной форме, каждая организация имеет право определять самостоятельно. Это могут быть пояснения по следующим разделам:

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).
2. Основные средства.
3. Финансовые вложения.
4. Запасы.
5. Дебиторская и кредиторская задолженность.
6. Затраты на производство.
7. Оценочные обязательства.
8. Обеспечения обязательств.
9. Государственная помощь.

Материалы по заполнению пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах регулируются Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н. «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и

обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.»

Также пояснения к бухгалтерскому балансу и финансовой отчетности должны быть сформулированы исходя из законов РФ и действующих правил бухгалтерского учета.

Заключение

В данной курсовой работе я исследовала одну из актуальных задач современного бухгалтерского учета - составление бухгалтерского баланса и финансовой отчетности. Изучение и анализ ряда литературных источников дают возможность сделать определенные выводы и обобщения.

Бухгалтерский баланс является одной из форм бухгалтерской отчетности, порядок формирования и представления которой регламентирован нормативными документами Российской Федерации. Он представляет собой таблицу из двух частей, в которой показываются данные о стоимости имущества, а также обязательствах организации. В бухгалтерском балансе отражены капитал, имущество и обязательства налогоплательщика в денежном выражении на определенную дату.

Важным правилом составления бухгалтерского баланса является то, что актив и пассив всегда должны быть равны, именно поэтому данная форма отчетности называется балансом.

Изучая бухгалтерский баланс, можно понять финансовое положение предприятия, узнать стоимость имущества, которым оно обладает, а также какая у него задолженность перед третьими лицами.

Бухгалтерский баланс по праву можно назвать финансовым лицом предприятия. Читая его, заинтересованные лица, которые сотрудничают с предприятием или же планируют в будущем заключать договор, могут оценить реальное финансовое положение контрагента.

Как правило, бухгалтерский баланс анализируется вместе с другой формой бухгалтерской отчетности - отчетом о прибылях и убытках, так как они дополняют друг друга. Таким образом, заинтересованное лицо имеет возможность выявить все основные показатели, которые характеризуют финансовое положение организации.

Библиография:

1. Спиридонов П.П. Анализ бухгалтерского баланса. -М: Лаборатория книги, 2010.-150с.
- 2.Бородин В.А., Бабаев Ю.А , Амаглобели Н.Д. Теория бухгалтерского учета: учебник .-М:Юнити-Дана,2015.-303с.
3. Федеральный закон « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ
4. Медведев М.Ю. ПБУ 1-20.Уникальный подход к изучению положений по бухгалтерскому учету.-М.:Эксмо, 2007.-384с.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации
6. ПБУ 24/2011 в электронном формате. <http://online-buhuchet.ru/uchet-zatrat-na-osvoenie-prirodnux-resursov-pbu-242011/> (дата обращения 22.05.2018)
7. Все положения по бухгалтерскому учету: по состоянию на 2018 год.- М.:Эксмо,2018.-224с.
- 8.Налоговый Кодекс Российской Федерации в электронном формате <http://www.consultant.ru/>
9. Письмо Минфина России от 30.10.2006 № 07-05-06/262 в электронном формате . <http://www.klerk.ru/doc/63148> (дата обращения май-июнь2018)
- 10.Соколов Е.С. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебно-практическое пособие.- М:Изд. Центр ЕАОИ, 2011.-320с.
11. Приказ Минфина России от 6 марта 2018 г. N 41Н
12. Приказ Минфина России от 06.07.1999 N 43н
13. СПС КонсультантПлюс в электронном формате <http://www.consultant.ru/>

Приложение

Таблица №1

Актив бухгалтерского баланса. Раздел 1 «Внеоборотные активы»

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2018	на 31 декабря 2017	на 31 декабря 2016
	АКТИВ				
	1.Внеоборотные активы	1110			
	Нематериальные активы				
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			

Прочие внеоборотные активы	1190
Итого по разделу 1	1100

Таблица №2

Актив бухгалтерского баланса. Раздел 2 «Оборотные активы»

Пояснения Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2018	на 31 декабря 2017	на 31 декабря 2016
АКТИВ				
2.Оборотные активы	1210			
Запасы				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230			
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
Прочие оборотные активы	1260			

Итого по разделу 2	1200
--------------------	------

БАЛАНС	1600
--------	------

Таблица №3

Пассив бухгалтерского баланса. Раздел 3 «Капитал и резервы»

Пояснения Наименование показателя	код	на 31	на 31	на 31
		декабря 2018	декабря 2017	декабря 2016
ПАССИВ				
3.Капитал и резервы				
		1310		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)				
Собственные акции, выкупленные у акционеров		1320		
Переоценка внеоборотных активов		1340		
Добавочный капитал (без переоценки)		1350		
Резервный капитал		1360		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1370		

Итого по разделу 3

1300

Таблица № 4

Пассив бухгалтерского баланса. Раздел 4 «Долгосрочные обязательства»

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018	на 31 декабря 2017	на 31 декабря 2016
	4. Долгосрочные обязательства	1410			
	Заемные средства				
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу 4	1400			

Таблица № 5

Пассив бухгалтерского баланса. Раздел 5 «Краткосрочные обязательства»

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2018	на 31 декабря 2017	на 31 декабря 2016
-----------	-------------------------	-----	--------------------	--------------------	--------------------

5. Краткосрочные обязательства	1510
Заемные средства	
Кредиторская задолженность	1520
Доходы будущих периодов	1530
Оценочные обязательства	1540
Прочие обязательства	1550
Итого по разделу 5	1500
БАЛАНС	1700

Таблицы №№1-5 составлены согласно Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с использованием формы по ОКУД 0710001.

Таблица №6

Отчет о финансовых результатах. Лист 1

Пояснения Наименование показателя	Код	За Январь- Декабрь 2018	За Январь- Декабрь 2017
Выручка	2110		

Себестоимость продаж	2120
Валовая прибыль (убыток)	2100
Коммерческие расходы	2210
Управленческие расходы	2220
Прибыль (убыток) от продаж	2200
Доходы от участия в других организациях	2310
Проценты к получению	2320
Проценты к уплате	2330
Прочие доходы	2340
Прочие расходы	2350
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300
Текущий налог на прибыль	2410
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421

Изменение отложенных налоговых обязательств	2430
---	------

Изменение отложенных налоговых активов	2450
--	------

Продолжение таблицы № 6

Прочее	2460
--------	------

Чистая прибыль (убыток)	2400
-------------------------	------

Таблица № 7

Отчет о финансовых результатах. Лист 2.

Пояснения Наименование показателя	Код	За Январь-	За Январь-
		Декабрь 2018	Декабрь 2017
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
Совокупный финансовый результат периода	2500		

Справочно	2900
Базовая прибыль (убыток) на акцию	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910

Таблицы №6, №7 составлены согласно рекомендациям Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с использованием формы по ОКУД 0710002.

1. Спиридонов П.П. Анализ бухгалтерского баланса.-М:Лаборатория книги, 2010.-5с. [↑](#)
2. Бородин В.А., Бабаев Ю.А., Амаглобели Н.Д. Теория бухгалтерского учета:учебник .-М:Юнити-Дана,2015.-63с. [↑](#)
3. Спиридонов П.П. Анализ бухгалтерского баланса.-М:Лаборатория книги, 2010.-8с. [↑](#)
4. Федеральный закон « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ [↑](#)
5. Медведев М.Ю. ПБУ 1-20.Уникальный подход к изучению положений по бухгалтерскому учету.-М.:Эксмо, 2007.-50 с. [↑](#)
6. Федеральный закон « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ ,часть 3 ст. 15 [↑](#)
7. Медведев М.Ю. ПБУ 1-20.Уникальный подход к изучению положений по бухгалтерскому учету.-М.:Эксмо, 2007.-294с. [↑](#)
8. ПБУ 24/2011 в электронном формате. <http://online-buhuchet.ru/uchet-zatrat-na-osvoenie-prirodnih-resursov-pbu-242011/> (дата обращения 22.05.2018) [↑](#)

9. ПБУ 24/2011 в электронном формате. <http://online-buhuchet.ru/uchet-zatrat-na-osvoenie-prirodnih-resursov-pbu-242011/> (дата обращения 22.05.2018) [↑](#)
10. Медведев М.Ю. ПБУ 1-20. Уникальный подход к изучению положений по бухгалтерскому учету.-М.:Эксмо, 2007.-93с. [↑](#)
11. Все положения по бухгалтерскому учету: по состоянию на 2018 год .- М.:Эксмо,2018.-224с. [↑](#)
12. Медведев М.Ю. ПБУ 1-20. Уникальный подход к изучению положений по бухгалтерскому учету.-М.:Эксмо, 2007.-150с. [↑](#)
13. Медведев М.Ю. ПБУ 1-20. Уникальный подход к изучению положений по бухгалтерскому учету.-М.:Эксмо, 2007.-168с. [↑](#)