

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Управление современным предприятием это сложная, комплексная работа, требующая учета и контроля чрезвычайно важных факторов. Все предприятия должны не только приносить прибыль, но и действовать строго в рамках существующего финансового законодательства, в противном случае деятельность их будет непродолжительной.

Бухгалтерская отчетность согласно положению по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)[\[1\]](#) это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Отчетным периодом является период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность, отчетной датой является дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность, пользователями являются юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации.

Принцип составления и публикации бухгалтерской отчетности является одним из определяющих принципов, положенных в основу методологии бухгалтерского учета.

Концепция составления и публикации отчетности является основой системы национальных стандартов бухгалтерского учета в большинстве экономических стран. Данное положение предполагает, что любая организация в той или иной степени постоянно нуждается в дополнительных источниках финансирования, которыми в основном располагает рынок капитала. Привлечь потенциальных инвесторов и кредиторов возможно лишь путем объективного информирования их о своей финансовой деятельности посредством бухгалтерской (финансовой) отчетности[\[2\]](#).

Насколько привлекательны опубликованные финансовые результаты, текущее и перспективное финансовое состояние организации, настолько высока и вероятность получения дополнительных источников финансирования. Таким образом, потенциальными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности

являются лица, желающие вложить свои свободные средства в какое-либо стороннее предприятие. Их волнуют, прежде всего, его надежность и эффективность работы. И если данные отчетности внушают им доверие, они покупают организацию полностью, или довольствуются его долей, или становятся инвесторами и кредиторами. Достижению этих целей и призвана помочь бухгалтерская (финансовая) отчетность, которая в сжатом, концентрированном виде представляет достоверные данные об основных (существенных) показателях хозяйственной деятельности организации[3].

В данной работе будет рассмотрена бухгалтерская (финансовая) отчетность в свете последних изменений в Законодательстве Российской Федерации.

Целью курсовой работы является знакомство с правилами формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Объектом исследования является бухгалтерская отчетность ОАО «НИКИМТ - Атомстрой» за 2017 год.

Инвестиционно - строительный концерн «Атомстрой» был образован в 2001 году в целях централизации и обеспечения эффективности строительно-монтажных работ, выполняемых на объектах атомной энергетики и промышленности «Росатома», а также для восстановления строительно-монтажного потенциала отрасли. Научно-исследовательский и конструкторский институт монтажной технологии, «НИКИМТ», созданный в 1956 году для разработки технологических процессов монтажа, ремонта и вывода из эксплуатации ядерных объектов, с 2006 года стал филиалом, а затем департаментом ОАО «ИСК «Атомстрой». «НИКИМТ» хорошо известен в атомной и других отраслях промышленности, как в Российской Федерации, так и за ее пределами. Высокий научно-технический потенциал «НИКИМТа» подтверждается наличием более 2800 авторских свидетельств и патентов России, а также 54 патентов Великобритании, Франции, США, Швеции, Японии, Германии, Венгрии, Польши, Чехии, Румынии, Ливии, Финляндии. Специалисты «НИКИМТа» опубликовали около 3000 статей в специализированных журналах и более 10 монографий. Таким образом, название «НИКИМТ» стало фактически уникальным брендом в атомной отрасли. Сохранение в наименовании

компании уникального бренда «НИКИМТ» является важным инструментом для максимально эффективной реализации имеющегося потенциала и дальнейшего развития производственно-научного комплекса предприятия.

Отчетность ОАО «НИКИМТ - Атомстрой» объявлена публичной и послужит ярким примером составления современной отчетности, подготовленной в соответствии с внутренней Политикой организации, Российскими и Международными требованиями к отчетности. Основные показатели деятельности соответствуют периметру консолидированной финансовой отчетности Корпорации, объединяющей все организации Госкорпорации «Росатом».

В курсовой работе будут рассмотрены формы бухгалтерской (финансовой) отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, и приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

1 БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Понятие, виды и назначение бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - важнейший источник информации, необходимой для оценки и анализа динамики ресурсов фирмы для прогнозирования доходов, расходов, рисков, связанных с этими показателями, для определения информационной привлекательности фирмы и др.

Действующим законодательством бухгалтерская (финансовая) отчетность определена как информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными данным Федеральным законом[4].

Из этого определения следует, что данные, отраженные в бухгалтерской отчетности по существу представляют особый вид учетных записей, являющихся извлечением из текущего учета итоговых данных о состоянии и результатах деятельности организации (хозяйствующего субъекта) за определенный период.

С 1 января 2013г. вступил в силу Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Он пришел на смену ранее действующему Закону «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ.

В связи с изданием Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности претерпел массу изменений:

1. Уточнено название одного из двух основных отчетов: отчет о прибылях и убытках в новом законе представлен как отчет о финансовых результатах.
2. Из перечня составляющих бухгалтерской (финансовой) отчетности исчезли аудиторское заключение и пояснительная записка.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года^[5].

Особенностью составления бухгалтерской отчетности является отказ ее от типовых форм. Российским организациям представлено право самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской отчетности на основе предложенных Министерством финансов образцов при соблюдении таких общих требований к отчетной информации, как полнота, существенность, нейтральность, изложенных в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При этом в индивидуальных формах должна быть соблюдена кодификация образцов.

Можно выделить три варианта формирования отчетности:

1. Упрощенный - для субъектов малого предпринимательства;
2. Стандартный - для средних и крупных организаций;
3. Множественный - для крупнейших, осуществляющих несколько видов деятельности организаций.

Состав отчетов российских организаций приближен к существующим требованиям Международной Стандартам Финансовой Отчетности (МСФО).

Бухгалтерская отчетность организации служит основным источником информации о ее деятельности, так как бухгалтерский учет собирает, накапливает и обрабатывает экономически существенную информацию о совершенных или запланированных хозяйственных операциях и результатах хозяйственной деятельности. Таким образом, бухгалтерская (финансовая) отчетность служит инструментом планирования и контроля достижения экономических целей предприятия, которые можно свести к двум важнейшим экономическим побуждениям предпринимательства. Каждый человек - предприниматель, занятый коммерческой деятельностью, хотел бы зарабатывать деньги, то есть получать прибыль и одновременно сохранить свой источник дохода. То же относится к современному менеджменту хозяйствующего субъекта, который должен обеспечивать прибыль на вложенный капитал, чтобы удовлетворить пожелания учредителей (собственников). Современный менеджмент должен зарабатывать деньги (прибыль) для учредителей (собственников) с помощью хозяйствующего субъекта, то есть обеспечить такую прибыль на вложенный капитал, которую учредители могли бы изъять без ущерба текущей деятельности (финансового положения) организации. Но одновременно менеджмент обязан стоять на охране источника дохода хозяйствующего субъекта, то есть сохранить, по меньшей мере, номинальный капитал хозяйствующего субъекта, чтобы в будущем можно было с его помощью зарабатывать деньги (прибыль).

Эти две важнейшие экономические цели предпринимательства - цель получения прибыли и цель сохранения собственного капитала - на практике могут иметь различную степень важности в зависимости от предпочтения собственников капитала. Если для собственника капитала сиюминутный доход важнее долговременной работы предприятия (организации), он будет стараться получить прибыль как можно быстрее, чтобы изъять ее из предприятия. Извлеченный таким образом прирост (прибыль) на собственный капитал уже не окажется в будущем в распоряжении предприятия. Изъятие собственного капитала означает, что устойчивости предприятия и цели сохранения собственного капитала придается меньше значения, чем цели получения дохода. Отсюда возникает необходимость постоянного информационного отслеживания этих двух целей с помощью бухгалтерской (финансовой) отчетности - важного инструмента рыночных отношений.

Тщательное изучение бухгалтерских отчетов раскрывает причины успехов, а также недостатков в работе, помогает наметить пути совершенствования деятельности организации. Внешние пользователи бухгалтерской информации по данным отчетности получают возможность:

- оценить финансовое положение потенциальных партнеров;
- принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с тем или иным партнером;
- избежать выдачи кредитов ненадежным клиентам;
- оценить целесообразность приобретения активов той или иной организации;
- правильно построить отношения с заказчиками;
- учесть возможные риски предпринимательства и т.д.

Для внутренних пользователей бухгалтерская отчетность, а также данные учета, послужившие основой для ее формирования, являются важными показателями как для оперативного управления (включая принятие многих решений в процессе управления для обеспечения двух указанных выше основных целей предпринимательства), так и для контроля сохранности своего имущества).

Отчетность охватывает все стороны деятельности действующего хозяйственного субъекта и в зависимости от ее содержания подразделяется на бухгалтерскую, статистическую, управленческую и налоговую.

1. Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему показателей, полученных на основе данных бухгалтерского учета, об имущественном и финансовом положении организации и результатах их хозяйственной деятельности за отчетный период.
2. Статистическая отчетность характеризует отдельные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности организации и составляется по данным статистического, оперативно-технического и бухгалтерского учета.
3. Управленческая отчетность содержит информацию по важнейшим показателям финансово-хозяйственной деятельности организации и используется для оперативного контроля и управления основными хозяйственными процессами. Содержание, периодичность, сроки и порядок составления этой отчетности

определяются организацией самостоятельно. Однако, наиболее полезным и эффективным является такое построение управленческой отчетности, при котором ее содержание и порядок составления основываются на тех же принципах, что и составление бухгалтерской отчетности.

4. Налоговая отчетность отражает информацию, предназначенную для финансовых целей. Она составляется в форме деклараций по видам платежей. При этом часть отчетных форм составляется по данным бухгалтерского учета, а некоторые отчетные формы составляются по данным налогового учета, часто ведущегося параллельно с бухгалтерским учетом. Параллельное ведение налогового учета ведет к увеличению затрат на составление налоговой отчетности. Снижение затрат на составление налоговой отчетности может быть достигнуто путем формирования ее показателей на основе информации, содержащейся в бухгалтерском учете, скорректированной по правилам налогового законодательства.

1.2 Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности и их требования

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) определяет пользователя бухгалтерской отчетности как юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации^[6]. Различают внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности. Внешний пользователь бухгалтерской отчетности - инвестор, кредитор, контрагент или заинтересованные государственные органы. Внутренний пользователь бухгалтерской отчетности - руководитель, учредитель, участник или собственник имущества экономического субъекта.

Конечно, ранжирование по степени приоритетности достаточно условно, но обычно информационным интересам собственников как состоявшихся, так и потенциальных, отдается предпочтение перед всеми остальными пользователями информации.

Внешним пользователям, имеющим прямой финансовый интерес, необходимо знать, как решаются вопросы компенсации на вложенный капитал: возврат займов, включая проценты, возмещение цены товара; получения дивидендов, экономической целесообразности налаживания деловых связей и т.п. Их интересует финансовое положение фирмы, финансовые результаты ее работы,

ликвидность баланса.

Инвесторы, учредители, или акционеры (в акционерных обществах), а также лица или организации, оказывающие консультационные услуги в финансовой сфере, нуждаются в информации, которая позволила бы им принять решение о покупке или продаже акций, облигаций, получить представление о доходности ценных бумаг, уровне дивидендных выплат, степени риска, связанного с инвестициями.

Кредиторы нуждаются в информации, позволяющей им оценить способность организации своевременно погашать основной долг и проценты по нему как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе.

Коммерческие клиенты (поставщики и покупатели) заинтересованы в стабильности коммерческих связей, способности своевременно и полно осуществлять расчеты, выполнять контрактные обязательства.

Правительство и правительственные структуры нуждаются в информации об уплате налогов, объеме производства для формирования информации о валовом внутреннем продукте, национальном доходе и бюджете государства для рационального распределения ресурсов, формирования инвестиционной, налоговой политики.

Общественные организации, например занимающиеся охраной окружающей среды, также нуждаются в информации о расходах организации на защиту окружающей среды, о вкладе в местный бюджет.

Внешние пользователи, не имеющие прямого финансового интереса:

- налоговые органы на основании отчетной информации следят за правильностью исчисления налогов;

- банковские учреждения и страховые компании на основе финансовой информации оценивают возможность заключения договоров с организациями по расчетным операциям и страхованию;

- профсоюзы заинтересованы получить информацию об экономической жизнеспособности организации в плане занятости и оплаты труда.

Пользователей без финансового интереса интересует информация с целью проверки правомерности и законности совершаемых операций (арбитраж, аудиторские фирмы) или с целью получить статистическую информацию (органы

статистики) для проведения экономического анализа на макроуровне.

Внутренние пользователи - это управленческий персонал, менеджеры, руководители и специалисты подразделений, учредители, участники, собственники, совет директоров; сторонние пользователи с прямым финансовым интересом - инвесторы, банки, поставщики, другие кредиторы; сторонние пользователи информации с непрямым (косвенным) финансовым интересом, или не имеющие финансового интереса, - налоговые, финансовые органы, органы государственной статистики, аудиторские фирмы, другие пользователи.

Работники организации (и не только), если они одновременно имеют акции организации, в которой работают, заинтересованы в ее стабильности и доходности, в информации об уровне заработной платы, системе премиальных вознаграждений и пенсионного обеспечения, других социальных льгот, возможности дальнейшего трудоустройства.

Кроме того, для принятия управленческих решений само руководство организации повседневно использует информацию о деятельности организации, ее подразделений, состав которой значительно шире, детальней и оперативней, чем состав информации для внешних пользователей.

Исходя из требований, предъявляемых внутренними и внешними пользователями к содержанию учетной информации, в рыночной экономике выделяют два вида бухгалтерского учета (два источника формирования информации): управленческий, формирующий информацию для внутренних пользователей, осуществляющих управление предприятием, и финансовый учет, формирующий информацию для внешних пользователей, не входящих в состав персонала предприятия.

Разным категориям пользователей нужна разная информация, которая представляется организациями в форме отчетности, в нашей стране получившей название бухгалтерской, а в западных странах - финансовой. Бухгалтерская отчетность формируется по данным бухгалтерского и оперативного учета. Финансовая, кроме бухгалтерских, включает также широкий круг аналитических показателей, при расчете которых могут использоваться, например, данные фондовых бирж и статистическая информация. Примером такой дополнительной информации являются отчетность по сегментам в составе финансовой отчетности, показатели соотношения цены акции и прибыли, приходящейся на одну акцию.

Целью финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) является представление широкому кругу

пользователей информации о финансовом положении, результатах деятельности, изменении финансового положения компании.

В какой бы форме не представлялась отчетность, каково бы не было ее наполнение, какие бы показатели не включались в ее состав, всем пользователям нужна информация своевременная, достоверная, правдивая и надежная, полная и сопоставимая.

Основные задачи бухгалтерского учета и требования к отчетности в России, сформулированные в статье 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в ПБУ 4/99, по составлению и представлению бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть сопоставимой, полной, и давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений[7].

Требования ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ отчасти представлены в положении ст. 3 Закона № 129-ФЗ[8] о том, что задачами бухгалтерского учета является обеспечение информацией, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами; предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости. Кроме того, учетная политика организации должна включать в себя порядок контроля за хозяйственными операциями[9]. Непосредственно вопросы внутреннего контроля в экономических субъектах регламентируются, например:

- ст. 85 Федерального закона от 26.12.1995г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах";

-ст. 47 Федерального закона от 08.02.1998г. № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью";

- ст. 18 Федерального закона от 08.05.1996г. № 41-ФЗ "О производственных кооперативах".

Одними из основных требований к отчетности в условиях рынка являются ее доступность и открытость для заинтересованных пользователей. Следует помнить, что отчетность организации не является коммерческой тайной, в силу чего отказ предоставить ее заинтересованным пользователям может вызвать подозрения и негативное отношение к организации.

В соответствии с российским законодательством практически все организации обязаны представлять отчетность учредителям или собственникам имущества, территориальным органам статистики и налоговым органам. Акционерные общества открытого типа, банки, другие кредитные организации, а также страховые общества, биржи, инвестиционные и другие фонды обязаны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 июня следующего за отчетным года. Такая публикация осуществляется в полном объеме в виде буклетов или брошюр, а также в сокращенном варианте в средствах массовой информации, доступных заинтересованному пользователю, например, в «Финансовой газете».

Публикация делается после проведения аудиторской проверки и утверждения отчетности на общем собрании акционеров. Обязательной публикации подлежат, прежде всего, баланс и отчет о прибылях и убытках.

1.3 Качественные характеристики бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основными качественными характеристиками отчетности являются понятность, уместность, достоверность, полнота, правдивость, нейтральность, приоритет содержания перед формой, осмотрительность, сопоставимость, периодичность. Рассмотрим эти характеристики подробнее.

1. Понятность. Пользователям, обладающим необходимыми знаниями в сфере экономики и бизнеса, желательно и бухгалтерского учета должна быть понятна отчетность организации. Человек, не имеющий специальной подготовки, вряд ли сможет разобраться в финансовых показателях. Но это не означает, что следует исключать трудную для понимания определенных категорий пользователей информацию, если она нужна для принятия решений.

2. Уместность. В отчетность следует включать ту информацию, которая способствует оценке прошлых, настоящих и будущих событий, принятию решений

пользователями. Уместность информации во многом определяется ее характером. В настоящее время в России состав, содержание и методические основы формирования отчетности регулируются ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»[\[10\]](#). Кроме того, в отчетность можно включать дополнительные показатели, не предусмотренные ПБУ 4/99, если выявляется недостаточность данных для формирования полной информации об имущественном и финансовом положении организации.

Тесно связана с уместностью и существенность, иными словами, значимость информации, которая считается таковой, если ее отсутствие или искажение может повлиять на решения пользователей. Существенность определяется не в абсолютных, а в относительных величинах. Уровень существенности в отечественном учете был определен в размере 5% и более от итогов баланса или отчета о прибылях и убытках. Следует помнить, что 5%-ный барьер существенности должен соблюдаться не только при раскрытии количественных характеристик деятельности организации, но и при формировании показателей качества работы предприятия, что позволяет охарактеризовать ее более точно[\[11\]](#).

3. Достоверность, или надежность. В отечественной и зарубежной учетной практике сложились разные подходы к данной характеристике. Так, согласно МСФО информация надежна, если она не содержит существенных ошибок и пользователи могут положиться на нее. Надежность информации не гарантируется ее существенностью или уместностью. А в соответствии с ПБУ 4/99, где говорится, что отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации и финансовых результатах ее деятельности, достоверной считается отчетность, сформированная и составленная по правилам, установленным нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. По-видимому, считается, что этого достаточно для получения достоверной информации[\[12\]](#).

Кроме того, чтобы быть достоверной и уместной, информация должна быть своевременной. В России установлены конкретные даты представления отчетности, которые должны четко соблюдаться бухгалтерами. Но проблему своевременности можно трактовать шире, чем простое соблюдение установленных сроков. Годовая отчетность, представленная своевременно, тем не менее, отражает хозяйственную деятельность годичной давности, а в ряде случаев - более старую. Можно представить, какие трудности в управлении организацией испытывает ее руководитель или другой пользователь отчетной информации, пытающийся принять нужное решение на основе данных отчетности, отражающей

события более чем годичной давности. Проблема своевременности остается одной из наиболее острых проблем учета и отчетности[13].

4. Полнота, или целостность означает отсутствие пропусков информации, которые могут дезориентировать пользователя. Например, дополнительная расшифровка состава основных средств, или дебиторской задолженности по срокам погашения, или сегментов бизнеса позволит пользователю принимать более обоснованные решения. В международных стандартах финансовой отчетности полнота информации увязывается с затратами на ее получение, а в российском законодательстве полнота определяется как отражение в учете всех фактов хозяйственной жизни организации, ее филиалов и подразделений на основе принципа рационального ведения бухгалтерского учета в зависимости от конкретных условий хозяйствования и размеров организации.

5. Правдивость следует рассматривать шире, чем простое документирование хозяйственных операций (на этом делается акцент в российском законодательстве), хотя документ является необходимым условием правдивости. Часто бухгалтерская оценка (особенно это касается финансовых активов), основанная на документах, не отвечает рыночным реалиям[14].

6. Нейтральность, или непредвзятость, информации - это отсутствие пристрастных оценок, нацеленных на оказание влияния на какую-либо категорию пользователей. Информация не является нейтральной, если при отборе или определенном представлении она влияет на решения и оценки пользователей таким образом, что достигаются predetermined результаты или последствия[15].

7. Приоритет содержания перед формой. Многие проблемы в области бухгалтерского учета связаны с несоответствием юридической формы оформления операций и их экономическим содержанием. Например, финансовая (долгосрочная) аренда может быть оформлена как текущая, кредитование - как финансирование и пр. Данное требование зафиксировано в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», где говорится, что организация должна отражать в бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования[16].

8. Осмотрительность, или консерватизм подразумевает большую готовность к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов[17]. Осмотрительность, однако, не позволяет создавать чрезмерные запасы, сознательно занижать активы или доходы или

преднамеренно завышать обязательства и расходы. Соблюдать принцип осмотрительности необходимо вследствие неопределенности хозяйственной жизни. Примерами применения принципа осмотрительности российскими организациями являются создание резерва по безнадежным долгам и на обесценение ценных бумаг, а также оценка материально-производственных запасов и финансовых активов по низкой стоимости[18].

9. Сопоставимость. Для определения тенденций развития организации необходимо обеспечить методологическое единство отчетности, составленной в разные периоды времени. Вместе с тем сохранение организацией неизменной учетной политики (методов ведения учета и составления отчетности) в течение длительного времени не всегда возможно в силу меняющейся конъюнктуры рынка или законодательства. Влияние изменения методов учета на финансовые результаты, финансовое положение или движение денежных средств организации должно оцениваться в денежном выражении и доводиться до пользователя информации. Так, изменение методов оценки материально-производственных запасов может существенно повлиять на величину прибыли. Российские организации представляют отчетные данные за два года - на начало года (т.е. за прошлый год) и конец года. По российским нормам регулирования бухгалтерского учета данные предшествующего года подлежат корректировке в случае их несопоставимости с отчетными данными текущего года. Причины каждой корректировки должны быть раскрыты в пояснениях к финансовой отчетности. Таким образом, очевидно законодательное требование соблюдения принципа сопоставимости[19].

10. Периодичность отчетности. Непрерывная хозяйственная жизнь организации требует периодического подведения итогов. Останавливать для этого хозяйственные процессы нецелесообразно, а в большинстве случаев невозможно. Для составления отчетности деятельность организации останавливается условно и разбивается на временные отрезки - отчетные периоды. В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» отчетный период определяется как период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность. В Положении по ведению бухгалтерского учета приводятся более конкретные даты составления отчетности. Так, годовая бухгалтерская отчетность российских организаций составляется за год, за период с 1 января по 31 декабря включительно[20].

Кроме того, организации составляют квартальную и месячную отчетность. Современные технические средства, используемые для обработки информации, позволяют получать отчеты ежедневно.

1.4 Нормативно-законодательное регулирование составления отчетности в России

Система бухгалтерского учета, существовавшая в условиях централизованно планируемой экономики, была обусловлена общественным характером собственности и потребностями государственного управления экономикой. Главным потребителем учетной информации в то время выступало государство в лице отраслевых министерств и ведомств, плановых, статистических и финансовых органов. Изменение системы общественных отношений, а также гражданско-правовой среды предопределило необходимость адекватной трансформации бухгалтерского учета. В настоящее время в России сложилась четырехуровневая система регулирования учета и отчетности, на формирование которой огромное влияние оказали экономические преобразования в стране, необходимость для организаций работать в новых рыночных условиях, а также активное распространение международных стандартов финансовой отчетности[\[21\]](#).

Согласно Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из настоящего Федерального закона, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов[\[22\]](#).

Следовательно, первый уровень наряду с другими законодательными актами образует Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данным Законом, который является фундаментом системы регулирования бухгалтерского учета, установлены единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а

также создан правовой механизма регулирования бухгалтерского учета[\[23\]](#).

В соответствии с этими основами общее руководство бухгалтерским учетом осуществляет уполномоченный федеральный орган - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством Российской Федерации осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности[\[24\]](#). Появление этого документа трудно переоценить - в сущности бухгалтерская и налоговая системы приобрели одинаковый статус. В качестве одной из основных задач бухгалтерской отчетности наравне с предоставлением

достоверной информации о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности экономического субъекта названо предоставление информации о движении денежных средств за отчетный период. Сейчас требование о том, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление не только о финансовом положении организации и финансовых результатах ее деятельности, но и об изменениях в ее финансовом положении, содержит ПБУ 4/99.

В Законе о бухгалтерском учете дается определение бухгалтерской (финансовой) отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом.

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

В одном ряду с Законом о бухгалтерском учете стоят другие законы, например, Закон «Об акционерных обществах», Указы Президента РФ, например, Указ от 1 апреля 1996г. № 443 «О мерах по стимулированию создания и деятельности финансово-промышленных групп», Постановления Правительства РФ, например, Постановление от 6 марта 1998г. № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности», которые прямо или косвенно регулируют ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Важным нормативным актом первого уровня является Гражданский кодекс Российской Федерации, принятый Государственной Думой 21 октября 1995г., в первой части которого законодательно закреплены многие вопросы учета и отчетности, в частности, наличие самостоятельного баланса как признака юридического лица, обязательность утверждения годового отчета, понятия дочерних и зависимых обществ.

Одним из важнейших методологических документов в области бухгалтерского учета является Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в котором сформулированы важнейшие принципы учета в организациях. В дальнейшем многие статьи данного Положения были приняты в новой редакции в связи с введением в действие части первой ГК РФ и других нормативных актов. Заменяя ранее действовавшие положения о бухгалтерских отчетах, главных бухгалтерях, законодатели учли в указанном Положении требования рыночной экономики. Однако, несмотря на всю важность данного

документа, его нельзя однозначно отнести к документам первого уровня, поскольку оно утверждено не законодательным органом, а приказом Минфина России[25].

Согласно статьи 21 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

1. Федеральные стандарты;
2. Отраслевые стандарты;
3. Рекомендации в области бухгалтерского учета;
4. Стандарты экономического субъекта.

Стандарт бухгалтерского учета - это документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета (п. 3 ст. 3 Закона № 402-ФЗ). Международные стандарты (МСФО) не поименованы в числе документов в области регулирования российского бухгалтерского учета, они лишь являются основой при разработке федеральных и отраслевых стандартов[26].

2 ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Структура и содержание бухгалтерского баланса

Баланс - старейший вид обобщения данных о финансово-экономической жизни компаний. Точные данные о происхождении бухгалтерского баланса неизвестны. В архивах компании Франческо Датини впервые в истории можно найти документально подтвержденный принцип применения двойной записи при отражении операций по счетам. Кроме этого в его торговой компании в первой половине 1390-х был составлен первый годовой бухгалтерский баланс, прототип современного. Первые теоретические сведения о нём были получены только в 1494

году, когда вышла в свет работа Луки Пачоли «Трактат о счетах и записях», содержащая первое описание не только баланса, но и бухгалтерии в целом[27].

Баланс, который был описан Лукой Пачоли, представлял собой структурированный документ, состоящий из двух сегментов - актива и пассива, которые должны быть равны. В актив надлежало заносить все счета с дебетовыми сальдо, а в пассив - все счета с кредитовыми сальдо. Значения самих понятий «дебет» и «кредит» не объяснялись. Фактически же под дебетом понималась левая сторона любого счёта, а под кредитом - его правая сторона[28].

Таким образом, смысл группировки данных в балансе был пользователям непонятен. В результате такой разности в актив, наряду с активными статьями, попадала статья убытков. А в пассиве, наряду с кредиторской задолженностью, находились капитал и прибыль. Такой подход по сути называется теорией одного ряда счетов, в основу такого подхода принята предпосылка, что все счета одинаковы по своей природе и подчиняются общим правилам регистрации (например, формирование корреспонденций счетов по правилу: дебетовать того, кто получает, а кредитовать того, кто даёт.

Такой способ группировки сохранялся несколько веков. Только через триста лет после появления баланса появились первые критические реплики в адрес бухгалтерии. В XIX веке в Европе стали появляться акционерные общества, чьи балансы публиковались в газетах и даже рассматривались в судах. На странную структуру баланса обратили внимание многие непредубеждённые пользователи, которые и начали критиковать действующую форму баланса

Первыми среагировали на факт смешения данных в балансе французские бухгалтеры Евгений Леоте и Адольф Гильбо. В середине 80-х годов XIX века они написали работу «Общие руководящие начала счетоведения», сделав выводы, что в активе баланса, наряду с действительными активами, есть и активы фиктивные. Аналогично, пассив, наряду с настоящими пассивами, содержит пассивы фиктивные.

Именно тогда возникла идея заменить слова «актив» и «пассив» словами «дебет» и «кредит». В газетах начали появляться балансы акционерных обществ с заголовками «дебет и кредит». Такой подход был адекватнее предыдущего, так как на сторонах баланса определялась именно сторона счёта, на которой находилось сальдо, но всё равно не решал проблем. Тогда было решено в балансе ничего не менять, но предупреждать пользователей о наличии фиктивных статей в

активе и в пассиве, но такой вариант вызвал широкое возмущение пользователей [\[29\]](#).

В первой половине XX века основоположник немецкой камеральной бухгалтерии Иоганн Фридрих Шер предложил провести реформу процедуры составления баланса, которая состояла из 3 этапов:

1. Перенос убытков из активов в раздел капитала с обратным знаком.
2. Перенос кредиторской задолженности на левую сторону с обратным

знаком.

1. Переименование заголовков сторон: совокупность статей на левой стороне баланса Шер назвал «имущество» (которое состоит из имущественного актива и имущественного пассива). Правую сторону баланса он называл словом «Капитал»[\[30\]](#).

Теория двух рядов счетов (так называется теория Шера), пришла на замену теории одного ряда счетов и позволила ясно и просто определить дебет и кредит бухгалтерского счёта.

В России в 1908 году Георгий Авксентьевич Бахчисарайцев разработал и опубликовал теорию, в которой заявил, что бухгалтерию следует понимать только через баланс. Баланс в его исторической форме и балансовый метод в целом следует принять в качестве аксиомы и далее основывать все теоретические положения на их основе. Точка зрения Бахчисарайцева нашла поддержку в России и за рубежом. К 1930 году в России балансовая теория стала общепринятой, а теория двух рядов счетов не использовалась. Но уже в начале XX века началась поэтапная реформация баланса в направлении, указанном Шером, и баланс становился понятнее.

Таким образом, Бухгалтерский баланс - старейшая форма отчетности является главным источником информации об имущественном положении организации.

Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

Основная задача бухгалтерского баланса - показать собственнику, чем он владеет или какой капитал находится под его контролем. Баланс позволяет получить представление и о материальных ценностях, и о величине запасов, и о состоянии расчетов, и об инвестициях. Данные баланса широко используются для

последующего анализа руководством организации, налоговыми органами, банками, поставщиками и другими кредиторами.

Структура и группировка данных баланса не раз претерпевала существенные изменения. Но в любом случае должно сохраняться балансовое равенство (слово «баланс» означает равновесие).

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

Обязательствами считается существующая на отчетную дату задолженность организации, которая образовалась вследствие осуществления проектов ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку активов.

Капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации.

В МСФО дается следующее определение этих элементов отчетности.

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

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

Капитал - это доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств.

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

Данные в балансе могут быть сгруппированы по-разному. Главным критерием группировки выступают участие средств в обороте организации и выполняемые ими функции. Активы и обязательства представляются в зависимости от срока обращения (погашения) как краткосрочные (запасы, дебиторы, денежные средства, кредиторы и др.) и долгосрочные (долгосрочные инвестиции, основные

средства, нематериальные активы, долгосрочные займы). Активы и обязательства отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Многие активы, например основные средства или сырье, имеют физическую форму, однако это не является определяющим. Так, деловая репутация организации отражается в активе, хотя не имеет физической формы, но ожидается, что принесет организации доход.

Важнейшей характеристикой обязательства является то, что оно представляет собой задолженность, обязанность действовать или выполнять что-либо определенным образом. Погашение обязательств, как правило, связано с выплатой денежных средств, передачей других активов, предоставлением услуг, заменой обязательств или переводом их в капитал, что означает отказ от ресурсов, обеспечивающих получение будущей экономической выгоды. Обязательства, стоимостная величина которых может быть измерена лишь приближенно, показываются как оценочные резервы.

Капитал в балансовом уравнении отражается как остаточный, и в его составе могут быть выделены средства, внесенные акционерами, прибыль, резервы, представляющие перераспределение прибыли или ее корректировку, дающие дополнительную защиту интересов акционеров.

Бухгалтерский баланс подписывается руководителем организации и главным бухгалтером. В нем проставляется дата, а также указывается номер квалификационного аттестата профессионального бухгалтера для организаций, чья отчетность должна подписываться профессиональным бухгалтером.

Современная форма № 1 «Бухгалтерский баланс» представлена в Приказе Минфина России от 02.07.2010г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010г. № 18023)[\[31\]](#), приведена в Приложении 1.

Так как ОАО «НИКИМТ - Атомстрой» входит в Госкорпорацию «Росатом», согласно Типовым отраслевым методическим рекомендациям по формированию показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Госкорпорации «Росатом»[\[32\]](#) основными правилами формирования показателей бухгалтерского баланса являются:

1. Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто- оценке, то есть за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в

пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В бухгалтерском балансе не допускается зачет между статьями активов и пассивов, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен Единой учетной политикой, а также соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

3. Активы и обязательства классифицируются как долгосрочные или краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения).

Правила заполнения строк бухгалтерского баланса приведены в Таблице 1, Форма 1-Бухгалтерский баланс[33].

Таблица 1

Алгоритм заполнения Бухгалтерского баланса

Наименование показателя Код Счет Статья справочника Примечание

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Нематериальные активы	1110	04	Права на результат интеллектуальной деятельности или на средства индивидуализации Деловая репутация организации Прочие нематериальные активы	

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
			Права на результат интеллектуальной деятельности или на средства индивидуализации	
		05	Деловая репутация организации	
			Прочие нематериальные активы	
		08	Приобретение и создание нематериальных активов	
			Расчеты с поставщиками НМА	
		60	Авансы	показываются в полной сумме задолженности (с НДС)
			Расчеты с поставщиками НМА	
		63	Авансы	
Результаты исследований и разработок	1120	04	Результаты исследований и разработок	

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
05			Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	1130	08	Создание нематериальных поисковых активов	
Материальные поисковые активы	1140	08	Создание материальных поисковых активов	
Основные средства	1150			Расчет: Сумма строк 1151, 1152, 1153
Здания, машины, оборудование и другие основные средства	1151	01		
		02	Амортизация основных средств (к счету 01)	
Незавершенные капитальные вложения	1152	08	Приобретение земельных участков	
			Приобретение объектов природопользования	

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Строительство объектов основных средств				
Приобретение объектов основных средств				
Прочее				
07				
15	Внеоборотные активы - ОС			
	Оборудование к установке			
16	Внеоборотные активы - ОС			
	Оборудование к установке			

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
			Расчеты с поставщиками ОС	
		60	Расчеты с подрядчиками по капитальному строительству	
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств	1153		Авансы	показываются в полной сумме задолженности (с учетом НДС)
			Расчеты с поставщиками ОС	
		63	Расчеты с подрядчиками по капитальному строительству	
			Авансы	
		03		
Доходные вложения в материальные ценности	1160	02	Амортизация по доходным вложениям (к счету 03)	
		08	Приобретение отдельных объектов основных средств, предназначенных для сдачи в аренду	

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
	Расчеты с поставщиками по ДВ			
60		показываются в полной сумме Авансы задолженности (с учетом НДС)		
	Расчеты с поставщиками по ДВ			
63		Авансы		
		58 Долгосрочные активы и обязательства		
Финансовые вложения 1170				
		59 Долгосрочные активы и обязательства		

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Отложенные налоговые активы	1180	09		свернуто
		77		свернуто
Прочие внеоборотные активы	1190	97	Долгосрочные активы и обязательства	
		08	Выполнение научно- исследовательских, опытно- конструкторских и технологических работ	
			Расчеты по НИОКР	
		60	Расчеты с поставщиками по приобретению (созданию) поисковых активов	
			Авансы	показываются в полной сумме задолженности (с учетом НДС)
	63	Расчеты по НИОКР		

Продолжение таблицы 1

1

2 3

4

5

Расчеты с
поставщиками по
приобретению
(созданию) поисковых
активов

Авансы

Долгосрочные
активы
и
обязательства

НДС
по
авансам
полученным

76

Производные
финансовые
инструменты,
от
которых
ожидается
получение
экономических
выгод

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Итого по разделу I	1100			Расчет: Сумма строк 1110, 1120, 1130, 1140, 1150, 1160, 1170, 1180, 1190
Запасы	1210			Расчет: Сумма строк 1211, 1212, 1213, 1214, 1215, 1216, 1217
		10		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	14	Резервы под снижение стоимости материалов	
		15	Сырье и материалы	
		16	Сырье и материалы	
затраты в незавершенном производстве	1212	20		
		21		
		23		
		25		

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
26				
28				
29				
44				
14		Резервы под снижение стоимости незавершенного производства		
			Резервы под снижение стоимости полуфабрикатов и комплектующих изделий собственного производства	
готовая продукция и товары для	1213	41		
перепродажи		42		
		43		

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
14		Резервы под снижение стоимости товаров		
		Резервы под снижение стоимости готовой продукции		
15		Товары		
16		Товары		
		45		
товары отгруженные	1214		Резервы под снижение стоимости товаров отгруженных	
			14	
расходы будущих периодов	1215			

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
не предъявленная к оплате начисленная выручка	1216	46		
прочие запасы и затраты	1217	11		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	19		
Дебиторская задолженность	1230			Расчет: Сумма строк 1231, 1235
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1231			Расчет: Сумма строк 1232, 1233, 1234
			Долгосрочные активы и обязательства	
расчеты с покупателями и заказчиками	1232	62		
			Задолженность	
			Вексель	

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
63		Долгосрочные активы и обязательства		
		Задолженность, Вексель		
			Долгосрочные активы и обязательства	
авансы выданные	1233	Расчеты с поставщиками товарно-материальных ценностей		
	60	Расчеты с поставщиками работ и услуг (за исключением работ и услуг по капитальному строительству)		
		Расчеты с поставщиками по банковским и финансовым операциям		

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Авансы	денежные средства, выданные в качестве предварительной оплаты товаров, работ, услуг.			
63	Долгосрочные активы и обязательства			
	Расчеты с поставщиками товарно-материальных ценностей			

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками работ и услуг (за исключением работ и услуг по капитальному строительству)				
Расчеты с поставщиками по банковским и финансовым операциям				
Авансы				
			Долгосрочные активы и обязательства	
		76		
прочие дебиторы	1234			Все, кроме позиций 26-28, 31-35, 61
		73	Долгосрочные активы и обязательства	
		68	Долгосрочные активы и обязательства	

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
63		Долгосрочные активы и обязательства		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1235			Расчет: Сумма строк 1236, 1237, 1238
			Краткосрочные активы и обязательства	
		62		
расчеты с покупателями и заказчиками	1236		Задолженность Вексель	
			Краткосрочные активы и обязательства	
		63		
			Задолженность Вексель	

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
			Краткосрочные активы и обязательства	
			Расчеты с поставщиками товарно-материальных ценностей	
			Расчеты с поставщиками работ и услуг (за исключением работ и услуг по капитальному строительству)	
авансы выданные	1237	60	Расчеты с поставщиками по банковским и финансовым операциям	
			Авансы	денежные средства, выданные в качестве предварительной оплаты товаров, работ, услуг.
		63	Краткосрочные активы и обязательства	

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками товарно-материальных ценностей				
Расчеты с поставщиками работ и услуг (за исключением работ и услуг по капитальному строительству)				
Расчеты с поставщиками по банковским и финансовым операциям				
Авансы				
прочие дебиторы	1238	76	Краткосрочные активы и обязательства	
				Все, кроме позиций 26-28, 31-35, 61

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
73	Краткосрочные активы и обязательства			
		68	Краткосрочные активы и обязательства	
		69	Краткосрочные активы и обязательства	
		70	Краткосрочные активы и обязательства	
		71	Краткосрочные активы и обязательства	
		75	Краткосрочные активы и обязательства	
		78		
		63	Краткосрочные активы и обязательства	

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
			Краткосрочные активы и обязательства	
			Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	
		58	Облигации	
			Предоставленные займы	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)	
			Приобретенные права требований	
			Другие финансовые вложения	
		58	Краткосрочные активы и обязательства	
			Векселя	

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Государственные и муниципальные ценные бумаги				
Банковские ценные бумаги				
Ценные бумаги прочих эмитентов				
	Краткосрочные активы и обязательства			
	Векселя			
58	Банковские ценные бумаги (Банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств)			

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Со сроком до даты погашения (размещения) более трех месяцев	Краткосрочные активы и обязательства			
58	Депозиты			
	Со сроком до даты погашения (размещения) более трех месяцев			
59	Краткосрочные активы и обязательства			

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций				
Облигации				
Предоставленные займы				
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)				
Приобретенные права требований				
Другие финансовые вложения				
59		Краткосрочные активы и обязательства		
		Векселя		

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Государственные и муниципальные ценные бумаги				
Банковские ценные бумаги				
Ценные бумаги прочих эмитентов				
	Краткосрочные активы и обязательства			
	Векселя			
59	Банковские ценные бумаги (Банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств)			

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Со сроком до даты погашения (размещения) более трех месяцев				
		Краткосрочные активы и обязательства		
		Депозиты		
59		Со сроком до даты погашения (размещения) более трех месяцев		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	50		
		51		
		52		

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
55				
57				
	Краткосрочные активы и обязательства			
	Векселя			
58		Банковские ценные бумаги (Банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств)		

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Со сроком до даты погашения (размещения) три и менее месяцев				
			Краткосрочные активы и обязательства	
			Депозиты	
58			Со сроком до даты погашения (размещения) три и менее месяцев	
Прочие оборотные активы	1260	76	Краткосрочные активы и обязательства	

НДС по авансам полученным

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
	НДС			
	по			
	МПЗ			
	отгруженным			
	без			
	перехода			
	права			
	собственности			
	Производные			
	финансовые			
	инструменты,			
	от			
	которых			
	ожидается			
	получение			
	экономических			
	выгод			
94				
96				
97	Краткосрочные			
	активы			
	и			
	обязательства			

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Итого по разделу II	1200			Расчет: Сумма строк 1210, 1220, 1230, 1240, 1250, 1260
БАЛАНС	1600			Расчет: Сумма строк 1100, 1200
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	80		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	81		
Переоценка внеоборотных активов	1340	83	Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	83	Эмиссионный доход	
			Вклад в имущество общества с ограниченной ответственностью	

Продолжение таблицы 1

1

2 3

4

5

Курсовая разница по
вкладам в уставный
(складочный) капитал,
выраженным в
иностранной валюте

Курсовые разницы,
возникающие в
результате пересчета
выраженной в
иностранной валюте
стоимости активов и
обязательств
организации,
используемых для
ведения деятельности
за пределами РФ

Суммы НДС,
восстановленного
учредителем при
передаче имущества в
счет вклада в
уставный капитал

Другие источники

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Отложенный доход (убыток) по производным финансовым инструментам				
Резервный капитал	1360			Расчет: Сумма строк 1361, 1362
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	1361	82	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	
		96	Отраслевые резервы	
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	82	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	Отражается сумма, направленная в резервный капитал
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	84		
		99		

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Итого по разделу III	1300			Расчет: Сумма строк 1310, 1320, 1340, 1350, 1360, 1370
Заемные средства	1410	67	Долгосрочная часть долгосрочных активов и обязательств	
Отложенные налоговые обязательства	1420	09		Свернуто
		77		Свернуто
Оценочные обязательства	1430	96	Долгосрочная часть долгосрочных активов и обязательств Оценочные обязательства, связанные с расчетами с персоналом	
			Прочие оценочные обязательства	
Прочие обязательства	1450	60	Долгосрочные активы и обязательства	

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Задолженность				
Вексель				
62		Долгосрочные активы и обязательства		
		Авансы		
68		Долгосрочные активы и обязательства		
76		Долгосрочные активы и обязательства		
73		Долгосрочные активы и обязательства		

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
86		Долгосрочные активы и обязательства		
Итого по разделу IV	1400			Расчет: Сумма строк 1410, 1420, 1430, 1450
		66		
Заемные средства	1510	Краткосрочная часть 67 долгосрочных активов и обязательств		
Кредиторская задолженность	1520			Расчет: Сумма строк 1521, 1522, 1523, 1524, 1525, 1526
поставщики и подрядчики	1521	Краткосрочные активы и обязательства Задолженность Вексель	60	

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
авансы полученные	1522	62	Краткосрочные активы и обязательства	
			Авансы	
		70	Краткосрочные активы и обязательства	
задолженность перед персоналом организации	1523	71	Краткосрочные активы и обязательства	
		73	Краткосрочные активы и обязательства	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	69		
		68		
задолженность по налогам и сборам	1525			
		76	Краткосрочные активы и обязательства	
			НДС по специальным документам	

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Начисления. Водный налог				
Начисления. Земельный налог				
Начисления. Транспортный налог				
Начисления. Налог на имущество				
Начисления. ЕНВД				
		75	Расчеты по выплате доходов	
прочие кредиторы	1526	76	Краткосрочные активы и обязательства	
				Все, кроме позиций 26-28, 31-35, 62
		78		
Доходы будущих периодов	1530	98		

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
86			Краткосрочные активы и обязательства	
			Краткосрочные активы и обязательства	
Оценочные обязательства	1540	96	Оценочные обязательства, связанные с расчетами с персоналом	
			Прочие оценочные обязательства	
Расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал (уставный фонд)	1545	75	Расчеты по взносам в УК	
			Краткосрочные активы и обязательства	
Прочие обязательства	1550	76	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
Итого по разделу V	1500			Расчет: Сумма строк 1510, 1520, 1530, 1540, 1545, 1550
БАЛАНС	1700			Расчет: Сумма строк 1300, 1400, 1500

В графе 1 Бухгалтерского баланса, «Пояснения» указывается номер соответствующего пояснения, раскрывающего дополнительную информацию, относящуюся к данной строке бухгалтерского баланса.

В графе 3 показываются данные на отчетную дату отчетного периода.

В графе 4 показываются данные на 31 декабря предыдущего года, которые должны соответствовать данным графы «На отчетную дату отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс) с учетом произведенной на начало отчетного года реорганизации, а также изменений в оценке показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанных с применением Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.

В графе 5 показываются данные на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, которые должны соответствовать данным графы «На отчетную дату отчетного периода» года, предшествующего предыдущему, с учетом изменений в оценке показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанных с применением Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в

2.2 Структура и содержание отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах до вступления в силу Федерального закона № 402-ФЗ, «отчет о прибылях и убытках (форма № 2)» показывает результаты деятельности организации за отчетный период и то, каким образом она получила прибыли и убытки, т.е. путем сопоставления доходов и расходов. Наиболее упрощенный отчет о финансовых результатах мог бы содержать информацию лишь о выручке, затратах и результатах (прибылях и убытках) и быть представлен в следующем виде:

выручка : доход - расходы = прибыль (убыток).

Как правило, организации нужна более подробная информация о получаемых доходах, расходах и прибылях не только потому, что она может осуществлять несколько видов деятельности и иметь широкую номенклатуру расходов, но и потому, что необходимо понять и проанализировать, на каких этапах производственной, финансовой или другой деятельности появляются те или иные результаты. Отчет о финансовых результатах вместе с балансом является важным источником информации для всестороннего анализа получения прибыли. Группировка его статей может помочь в проведении такого поэтапного анализа.

В практике известны два способа группировки статей в отчете о прибылях и убытках - так называемые многоступенчатая и одноступенчатая формы. При первом способе статьи доходов и расходов группируются по однородному признаку, что позволяет выявить промежуточный результат на необходимых этапах деятельности. В случае одноступенчатой формы все доходы классифицируются по одной группе, а расходы - по другой, без увязки однородных доходов и расходов. Это значительно упрощает сам отчет, но при этом теряются его наглядность и информативность.

Современная форма № 2 «Отчета о финансовых результатах», представлена в Приказе Минфина России от 02.07.2010г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010г. № 18023)[34]. Отчет о финансовых результатах, так же как и баланс, подписывается руководителем организации и ее главным бухгалтером.

Согласно Типовым отраслевым методическим рекомендациям по формированию показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Госкорпорации «Росатом»,^[35] основным требованием при формировании показателей отчета о финансовых результатах является то, что в отчете о финансовых результатах данные о доходах, расходах и финансовых результатах представляются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Правила заполнения строк отчета о финансовых результатах приведены ниже в таблице 2.

В графе 1 «Пояснения» Отчета о финансовых результатах, указывается номер соответствующего пояснения, раскрывающего дополнительную информацию, относящуюся к данной строке отчета о финансовых результатах.

В графе 3 показываются данные за отчетный период.

В графе 4 показываются данные за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. Графа 4 отчета заполняется на основе данных графы 3 отчета за предыдущий год. Если данные за аналогичный период предыдущего года несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из изменений учетной политики, законодательных и иных нормативных актов. Корректировки данных предыдущего года подлежат раскрытию в пояснительной записке.

Выручка, а также прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и акцизов.

В отчете о финансовых результатах следующие прочие доходы и расходы показываются свернуто:

- 1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- 2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- 3) отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- 4) доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- 5) доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства за исключением выбытия в результате купли-

продажи указанных объектов;

6) дивиденды полученные за минусом суммы налога на прибыль, удерживаемого налоговым агентом согласно законодательству Российской Федерации;

7) доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг, не приводящего к увеличению (уменьшению) капитала;

8) доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования.

Показатели Отчета о финансовых результатах 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» включены в бухгалтерскую (финансовую) отчетность с целью сближения бухгалтерской (финансовой) отчетности российских организаций с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Законодательство РФ в области бухгалтерского учета не дает определение совокупного финансового результата периода. В соответствии с пунктом 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету.

В соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» под общей совокупной прибылью понимается изменение в капитале организации в результате операций, отличных от операций с собственниками данной организации.

Исходя из определения общей совокупной прибыли МСФО 1 по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» следует показывать:

1) отражение прибыли, капитализированной за счет отраслевых резервов (по введенным ОС);

2) доходы (расходы) в виде курсовых разниц, возникающих в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли;

3) отложенный доход (убыток) по производным финансовым инструментам.

Алгоритм заполнения строк бухгалтерского баланса приведены в Таблице 2.

Таблица 2

Алгоритм заполнения Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя Код Счет Статья справочника Примечание

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
			Выручка от реализации собственной продукции (без НДС)	Выручка, составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показывается по каждому виду в отдельности.
Выручка	2110	90	Выручка от реализации товаров (без НДС)	
			Выручка от выполнения работ (многоэтапные работы) без НДС	
			Выручка от оказания комиссионных услуг без НДС	
			Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД	

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Выручка от выполнения прочих работ, оказания прочих услуг без НДС				
			Себестоимость реализации собственной продукции	При выделении отдельных видов доходов показывается соответствующая каждому виду часть расходов
			Себестоимость реализации товаров	
Себестоимость продаж	2120	90	Себестоимость выполнения работ (многоэтапные работы)	
			Себестоимость оказания комиссионных услуг	
			Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД	
			Себестоимость выполнения прочих работ, оказания прочих услуг	

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Валовая прибыль (убыток)	2100			Расчет: Сумма строк 2110, 2120
			Расходы на продажу по реализации собственной продукции	
			Расходы на продажу по реализации товаров	
Коммерческие расходы	2210	90	Расходы на продажу по выполненным работам (многоэтапные работы)	
			Расходы на продажу по оказанным комиссионным услугам	
			Расходы на продажу, облагаемую ЕНВД	
			Расходы на продажу по выполнению прочих работ, оказания прочих услуг	
Управленческие расходы	2220	90	Управленческие расходы	

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Прибыль (убыток) от продаж	2200			Расчет: Сумма строк 2100, 2210, 2220
Доходы от участия в других организациях	2310	91	Доходы от долевого участия в других организациях	
			Налог на доходы от долевого участия в деятельности организаций	Вычитается
			Процентные доходы (дисконт) по долгосрочным займам, кроме облигационных	
Проценты к получению	2320	91	Процентные доходы (дисконт) по краткосрочным займам кроме облигационных	
			Процентный доход по депозитам	
			Прочие процентные доходы	

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
			Проценты к уплате по долгосрочным кредитам и займам, кроме облигационных	
Проценты к уплате	2330	91	Проценты к уплате по краткосрочным кредитам и займам, кроме облигационных	
			Прочие проценты к уплате	
Прочие доходы	2340	91	Доходы в виде курсовых разниц	показывается свернуто с соответствующими расходами
			Расходы в виде курсовых разниц	показывается свернуто с соответствующими доходами
			Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты	показывается свернуто с соответствующими расходами

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты		показывается свернуто с соответствующими доходами		
Доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов		показывается свернуто с соответствующими расходами		
Отчисления в оценочные резервы		показывается свернуто с соответствующими доходами		
Доходы в виде сумм восстановленных резервов под условные факты хозяйственной деятельности		показывается свернуто с соответствующими расходами		

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Расходы на резервы по условным фактам хозяйственной деятельности		показывается свернуто с соответствующими доходами		
Доходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости		показывается свернуто с соответствующими расходами		
Расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости		показывается свернуто с соответствующими доходами		
Доходы от совместной деятельности				
Доходы от реализации основных средств (нетто)				
Доходы от реализации НМА (нетто)				

Продолжение таблицы 2

1

2 3

4

5

Доходы от
реализации
незавершенного
строительства (нетто)

Доходы от
реализации сырья,
материалов и
неликвидов (нетто)

Доходы от
реализации лома и
отходов черных и
цветных металлов
(нетто)

Доходы от
реализации лома и
отходов, содержащих
драгоценные
металлы и камни
(нетто)

Доходы, связанные с
реализацией акций,
долей

Продолжение таблицы 2

1

2 3

4

5

Доходы от
реализации долговых
ценных бумаг

Доходы от
переуступки прав
требований

Доходы от
реализации прочих
финансовых
вложений

Доходы от
реализации прочих
активов (нетто)

Доходы от
реализации доходных
вложений (нетто)

Доходы от
реализации права на
земельные участки

Продолжение таблицы 2

1

2 3

4

5

Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности

Доходы от ОС, переданных в пользование (аренда, лизинг) (нетто)

Доходы от вложений в материальные ценности, переданных в пользование (аренда, лизинг) (нетто)

Доходы в виде неустойки в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства (нетто)

Продолжение таблицы 2

1

2 3

4

5

Доходы от
возмещения убытков,
причиненных
неисполнением или
ненадлежащим
исполнением
обязательства

Доходы от процентов
за пользование
чужими денежными
средствами
вследствие их
неправомерного
удержания,
уклонения от их
возврата, иной
просрочки в их
уплате либо
неосновательного
получения или
сбережения за счет
другого лица

Доходы в виде сумм
восстановленных
отраслевых резервов

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Доходы от поступления дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы				
Доходы в виде стоимости излишков ТМЦ и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации				
Доходы в виде стоимости ТМЦ, полученных при ликвидации ОС		показывается свернуто с соответствующими расходами		
Доходы в виде стоимости ТМЦ, полученных при разборке, ликвидации, утилизации МПЗ				

Продолжение таблицы 2

1

2 3

4

5

Доходы, связанные с имуществом, полученным из федерального, региональных и местных бюджетов

Доходы, связанные с имуществом, полученным в рамках целевого финансирования (за исключением бюджетного)

Доходы, связанные с имуществом, полученным безвозмездно

Страховое возмещение при наступлении страхового случая

Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (нетто)

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Доход в виде сумм возврата госпошлин				
Доход в виде сумм возврата судебных расходов и арбитражных сборов				
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности				
Положительная вариационная маржа				
Доходы по производным финансовым инструментам		показывается свернуто с соответствующими расходами		
Доходы от предоставления товарных займов (Дт58 Кт 91)				

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Доходы от получения товарных займов (Дт 66,67 Кт 91)				
Другие доходы (нетто)				
Прочие расходы	2350	91	Доходы в виде курсовых разниц	показывается свернуто с расходами
			Расходы в виде курсовых разниц	показывается свернуто с доходами
			Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты	показывается свернуто с расходами
			Расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты	показывается свернуто с доходами
			Доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов	показывается свернуто с расходами
			Отчисления в оценочные резервы	показывается свернуто с доходами

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Доходы в виде сумм восстановленных резервов под условные факты хозяйственной деятельности		показывается свернуто с расходами		
Расходы на резервы по условным фактам хозяйственной деятельности		показывается свернуто с доходами		
Доходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости		показывается свернуто с расходами		
Расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости		показывается свернуто с доходами		
Расходы по совместной деятельности				
Расходы от реализации основных средств				

Продолжение таблицы 2

1

2 3

4

5

Расходы от
реализации НМА

Расходы от
реализации
незавершенного
строительства

Расходы от
реализации сырья,
материалов и
неликвидов

Расходы, связанные с
реализацией акций и
долей

Расходы, связанные с
реализацией
долговых ценных
бумаг

Расходы, связанные с
переуступкой прав
требований

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Расходы, связанные с реализацией прочих финансовых вложений				
Расходы, связанные с реализацией прочих активов				
Расходы, связанные с предоставлением в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности				
Расходы, связанные с предоставлением объектов во временное пользование (аренда, лизинг)				
			Расходы на содержание обслуживающих хозяйств и производств, не приносящих доход	
			Штрафы и пени к уплате	

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Списание дебиторской задолженности, под которую не сформирован резерв по сомнительной задолженности				
Расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве, убытки от хищений				
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства, НМА		показывается свернуто с соответствующими доходами		

Продолжение таблицы 2

1

2 3

4

5

Расходы,
производимые в
рамках целевого
финансирования из
федерального,
региональных и
местных бюджетов

Расходы,
производимые в
рамках целевого
финансирования (за
исключением
бюджетного)

Расходы в виде
стоимости
безвозмездно
переданного
имущества

Ущерб от стихийных
бедствий, пожаров,
аварий и прочих ЧС

Убытки прошлых лет,
признанные в
текущем году (нетто)

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Расходы на услуги банков, кроме процентных расходов				
Расходы, связанные с получением заемных средств				
Расходы, связанные с предоставлением займов				
Расходы на эмиссию и обслуживание ценных бумаг				
Остаточная стоимость спецодежды и оснастки, списываемой до истечения срока полезного использования				
Налоги и сборы по прочим расходам				

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
			Единовременные выплаты к юбилейным и праздничным датам	
			Единовременные выплаты в связи с награждениями гос. наградами, правительственными, ведомственными	
			Единовременные выплаты при уходе на пенсию (сверх ТК РФ)	
			Прочие единовременные выплаты	
			Материальная помощь работникам	
			Материальная помощь пенсионерам	
			Расходы на приобретение путевок в оздоровительные учреждения	

Продолжение таблицы 2

1

2 3

4

5

Выплата компенсации
расходов по
содержанию детей в
детских дошкольных
учреждениях

Компенсация
расходов по
содержанию детей в
детских дошкольных
учреждениях

Расходы на
взаимодействие с
образовательными
организациями

Прочие расходы
социального
характера

Страховые взносы во
внебюджетные
фонды по
социальным
выплатам

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Расходы на содержание профсоюзных организаций				
Расходы на корпоративные, спортивные и культурные мероприятия				
Расходы на благотворительные цели и добровольные взносы				
Гранты				
Выплаты членам совета директоров				
Выплаты членам наблюдательного совета				
Выплаты членам ревизионной комиссии				

Продолжение таблицы 2

1

2 3

4

5

Затраты на
аннулированные
производственные
заказы

Затраты на
производство, не
давшее продукции

Потери от простоев
по
внутрипроизводственным
причинам

Некомпенсируемые
потери от простоев
по внешним причинам

Целевые взносы
некоммерческим
организациям

Расходы на услуги
оценщика

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Расходы, не возмещаемые за счет целевых источников финансирования				
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные				
Комиссия биржи, клиринговой организации, брокера				
Отрицательная вариационная маржа				

Продолжение таблицы 2

1	2 3	4	5
Отчисления на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР, зарегистрированных в порядке, предусмотренном законом "О науке и государственной научно-технической политике"	показывается свернуто с соответствующими доходами		
Расходы от предоставления товарных займов		Расходы от получения товарных займов	

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Прочие расходы				
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300			Расчет: Сумма строк 2200, 2310, 2320, 2330, 2340, 2350
			Условный расход по налогу на прибыль	
			Условный доход по налогу на прибыль	
			Постоянные налоговые обязательства/активы	
Текущий налог на прибыль	2410	99	Разница между оборотами по Дт и Кт счетов 77* (без учета дебетового оборота по счету 77 в корреспонденции со счетом 99)	
			Разница между оборотами по Дт и Кт счетов 09* (без учета кредитового оборота по счету 09 в корреспонденции со счетом 99)	

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
<p>В т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)</p>	<p>2421</p>	<p>99</p>	<p>Постоянные налоговые обязательства/активы</p>	<p>Если разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 99 отрицательная (то есть постоянные налоговые обязательства превышают постоянные налоговые активы), она указывается в отчете в круглых скобках, также, как и основной показатель "Текущий налог на прибыль"</p>
<p>Изменение отложенных налоговых обязательств</p>	<p>2430</p>	<p>77</p>	<p></p>	<p>Разница между оборотами по Дт и Кт счетов 77* (без учета дебетового оборота по счету 77 в корреспонденции со счетом 99)</p>

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Изменение отложенных налоговых активов	2450	09	Перерасчет по налогу на прибыль за предыдущие периоды	Разница между оборотами по Дт и Кт счетов 09* (без учета кредитового оборота по счету 09 в корреспонденции со счетом 99)
Прочее	2460	99	Пересчет отложенных налоговых активов, обязательств Налоговые санкции - штрафы Налоговые санкции - пени	Только штрафы по налогу на прибыль. Налоговые санкции по другим налогам - в строке 2350 Только пени по налогу на прибыль. Пени по другим налогам - в строке 2350

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465		Корректировка налога на прибыль КГН	
Чистая прибыль (убыток)	2400			Расчет: Сумма строк 2300, 2410, 2430, 2450, 2460
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	83	Переоценка внеоборотных активов	За исключением проводок по Д 83 К 84
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	83	Курсовые разницы, возникающие в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ	

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
		Отложенный доход (убыток) по производным финансовым инструментам		
	84	Присоединение добавочного капитала по выбывшим активам Фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества (НКО)		

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
Присоединение додавочного капитала по дооценке ВНА при выбытии объекта				
Прибыль, капитализированная за счет отраслевых резервов (по введенным ОС)				
Совокупный финансовый результат периода	2500			Расчет: Сумма строк 2400, 2510, 2520
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900			Отдельный расчет
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910			Отдельный расчет

2.3 Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Согласно пункта 2 Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"[\[36\]](#). Под пояснениями к бухгалтерскому

балансу и отчету о финансовых результатах понимаются следующие формы бухгалтерской отчетности:

1. Отчета об изменениях капитала;
2. Отчета о движении денежных средств;
3. Отчета о целевом использовании полученных средств.
4. Иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах именуется пояснениями[37]. Эти приложения (пояснения) могут оформляться в табличной и (или) текстовой форме. Можно предположить, что пояснения в текстовой форме фактически представляют собой пояснительную записку, поэтому она не поименована отдельно в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в ч. 1 ст. 14 Закона № 402-ФЗ.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должно быть указано, что бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные отступления должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении. Организацией должно быть обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать (если эти данные отсутствуют в информации, сопровождающей бухгалтерский отчет):

- юридический адрес организации;
- основные виды деятельности;
- среднегодовую численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату;
- состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации.

Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные:

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов;
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств;
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств;
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений;
- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности;
- об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) организации;
- о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ;
- о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличие их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода;
- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности;

- об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности);
- о составе затрат на производство (издержках обращения);
- о составе прочих доходов и расходов;
- о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;
- о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежах организации;
- о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности;
- о прекращенных операциях;
- об аффилированных лицах;
- о государственной помощи;
- о прибыли, приходящейся на одну акцию[\[38\]](#).

Рекомендованный приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" образец формы «Отчет об изменениях капитала», существенно отличается от формы 2002 года не только своей структурой, которая стала горизонтальной, но и объемом, который значительно вырос.

Все данные в новой форме приводятся за два года - отчетный и предыдущий, что обусловлено общим требованием ПБУ 4/99 к бухгалтерской отчетности (данные должны приводиться в сравнении минимум за два года).

Отчет о движении денежных средств, показывает потоки денежных средств (их поступление и выбытие) в результате текущей, инвестиционной деятельности и финансовых операций за отчетный период в увязке с остатками денежных средств на начало и конец отчетного периода.

Отчет о движении денежных средств дополняет баланс и отчет о финансовых результатах очень важной для пользователей информацией о способности организации привлекать и использовать денежные средства.

Отчет о движении денежных средств должен содержать следующие числовые показатели:

Остаток денежных средств на начало отчетного периода

Поступило денежных средств - всего

в том числе:

от продажи продукции, товаров, работ и услуг;

от продажи основных средств и иного имущества;

авансы, полученные от покупателей (заказчиков);

бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование;

кредиты и займы полученные;

дивиденды, проценты по финансовым вложениям;

прочие поступления;

Направлено денежных средств - всего

в том числе:

на оплату товаров, работ, услуг;

на оплату труда;

на отчисления в государственные внебюджетные фонды;

на выдачу авансов;

на финансовые вложения;

на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам;

на расчеты с бюджетом;

на оплату процентов по полученным кредитам, займам;

прочие выплаты, перечисления.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода.

Согласно Типовым отраслевым методическим рекомендациям по формированию показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Госкорпорации «Росатом»[\[39\]](#) при составлении отчета о движении денежных средств необходимо руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

К денежным эквивалентам Организации относятся:

- 1) открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования);
- 2) векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody`s, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, свернуто отражаются:

- 1) валютно-обменные операции;
- 2) обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
- 3) денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
- 4) налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;

5) поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Свернутое отражение НДС в отчете о движении денежных средств обеспечивается:

1) прямым выделением НДС в каждой статье ОДДС;

2) применением косвенного (расчетного) способа выделения НДС.

Наиболее предпочтительным является прямой способ. Но если применение прямого способа является экономически нецелесообразным, то организация вправе применять косвенный (расчетный) способ выделения НДС. Правила формирования отчета о движении денежных средств приведен в Таблице 3.

Таблица 3

Алгоритм заполнения Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя Код Счет Статья справочника Примечание

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110			Сумма строк 4111, 4112, 4113, 4119

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Средства, полученные от продажи продукции, товаров, работ и услуг Корректировка средств, полученных от продажи продукции, товаров, работ и услуг, на сумму НДС	
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр. Корректировка арендных платежей, лицензионных платежей, гонораров, комиссионных платежей и пр. на сумму НДС	
от перепродажи финансовых вложений	4113	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Поступления от реализации финансовых вложений, приобретенных с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (за исключением денежных эквивалентов)	Свернуто, если 2191400 > 2223400

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
Приобретение финансовых вложений с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (за исключением денежных эквивалентов)	Свернуто, если 2191400 > 2223400			
			Возврат налогов из бюджета, страховых взносов из внебюджетных фондов	
		50, 51, 52, 55, 58 (2420:21;	Доходы от прочей реализации	
прочие поступления	4119	2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Страховое возмещение при наступлении страхового случая	
			Доходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств	
			Выгоды от операций купли- продажи иностранной валюты	Свернуто, если 5130100 > 5230100

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
<p>Выгоды от реализации векселей банков с наивысшими кредитными рейтингами со сроком погашения не более 3- х месяцев с даты покупки</p>	<p>Свернуто, если 5130200 > 5230200</p>			
<p>Сумма превышения поступивших средств от комитента (принципала, доверителя) над суммой перечисленных средств комитента (принципала, доверителя) 3-м лицам</p>	<p>Свернуто, если 5130400 > 5230400</p>			

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
Сумма превышения поступивших средств от 3-х лиц для перечисления комитенту (принципалу, доверителю) над суммой перечисленных средств, полученных от 3-х лиц, комитенту (принципалу, доверителю)	Свернуто, если	5130500	>	5230500
Сумма превышения возмещаемых расходов, поступивших от контрагента, над суммой выплаченной поставщику услуг (работ)	Свернуто, если	5130600	>	5230600
Иные прочие доходы по текущей деятельности				
			Корректировка прочих поступлений по текущей деятельности на сумму НДС	

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
НДС, который поступил от покупателей, но еще не перечислен в бюджет				
Платежи - всего	4120			Сумма строк 4121, 4122, 4123, 4124, 4129
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов Корректировка оплаты товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов на сумму НДС	
в связи с оплатой труда работников	4122	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Оплата труда и иные выплаты работникам в денежной форме	

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
процентов по долговым обязательствам	4123	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Выплата процентов по долговым обязательствам	
налога на прибыль организаций	4124	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Платежи по налогу на прибыль организаций Платежи по налогу на прибыль КГН	
прочие платежи	4129	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Страховые взносы во внебюджетные фонды Платежи по налогу на добавленную стоимость Платежи по акцизам	
			Платежи по налогу на доходы физических лиц	

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
		Платежи по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов		
		Платежи по водному налогу		
			Государственная пошлина	
			Платежи по налогу на добычу полезных ископаемых	
			Платежи по единому сельскохозяйственному налогу	
			Платежи по упрощенной системе налогообложения	

Продолжение таблицы 3

1

2

3

4

5

Платежи
по
единому
налогу на
вмененный
доход

Платежи
по
транспортному
налогу

Платежи
по налогу
на
имущество
организаций

Платежи
по
земельному
налогу

Прочие
платежи
по налогам
и сборам

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
		Расходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств		
		Банковские услуги и комиссия		
		Судебные расходы и арбитражные сборы		
		Расходы на корпоративные, спортивные и культурные мероприятия		
		Расходы на благотворительные цели и добровольные взносы		

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
		Платежи профсоюзным организациям		
		Платежи по специальным экологическим программам		
		Перечисление средств отраслевых резервов		
		Платежи за услуги по демонтажу и ликвидации объектов		
		Платежи за услуги по рекультивации земель		

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
	Выплата грантов			
	Поступления от реализации финансовых вложений, приобретенных с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (за исключением денежных эквивалентов)		Свернуто, если 2191400 < 2223400	
		Приобретение финансовых вложений с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (за исключением денежных эквивалентов)		Свернуто, если 2191400 < 2223400
		Потери от операций купли-продажи иностранной валюты		Свернуто, если 5130100 < 5230100

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
			Потери от реализации векселей банков с наивысшими кредитными рейтингами со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки	Свернуто, если 5130200 < 5230200
			Сумма превышения перечисленных средств комитента (принципала, доверителя) 3-м лицам над суммой поступивших средств от комитента (принципала, доверителя)	Свернуто, если 5130400 < 5230400
			Сумма превышения перечисленных средств, полученных от 3-х лиц, комитенту (принципалу, доверителю) над суммой поступивших средств от 3-х лиц для перечисления комитенту (принципалу, доверителю)	Свернуто, если 5130500 < 5230500
			Сумма превышения средств, выплаченных поставщику услуг (работ), над суммой возмещаемых расходов, поступивших от контрагента	Свернуто, если 5130600 < 5230600

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
			НДС, который уплачен поставщикам, но зачет по которым еще не произошел	
			Корректировка прочих выплат, перечислений по текущей деятельности на сумму НДС	
			Иные прочие платежи по текущей деятельности	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100			Сумма строк 4110, 4120
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего	4210			Сумма строк 4211, 4212, 4213, 4214, 4219

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Поступления от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов Корректировка поступления от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов на сумму НДС	
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Поступления от реализации акций и долей	
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Поступления от реализации долговых ценных бумаг (за исключением денежных эквивалентов) Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
Возврат депозитных вкладов (за исключением денежных эквивалентов)				
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	
			Поступления от реализации прочих финансовых вложений	
прочие поступления	4219	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Прочие поступления по инвестиционной деятельности	
			Корректировка прочих поступлений по инвестиционной деятельности на сумму НДС	

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
Платежи - всего	4220			Сумма строк 4221, 4222, 4223
			Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Оплата ТМЦ, работ, услуг, связанных со строительством (реконструкцией) объектов ОС Оплата НИОКР	
			Корректировка оплаты ТМЦ, работ, услуг, связанных со строительством (реконструкцией) объектов ОС, на сумму НДС	
			Корректировка сумм, направленных на НИОКР, на сумму НДС	

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
Корректировка платежей по объектам ОС, доходным вложениям в материальные ценности и НМА на сумму НДС				
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Приобретение акций и долей (за исключением приобретенных для торговли)	
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Приобретение долговых ценных бумаг (за исключением денежных эквивалентов) Займы, предоставленные юридическим и физическим лицам (кроме сотрудников) Депозитные вклады (за исключением денежных эквивалентов)	

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Выплата процентов, связанных с инвестиционной деятельностью	
			Приобретение прочих финансовых вложений	
			Налоги, уплачиваемые по инвестиционной деятельности	
прочие платежи	4229	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Приобретение поисковых активов Прочие выплаты по инвестиционной деятельности	
			Корректировка прочих выплат по инвестиционной деятельности на сумму НДС	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200			Сумма строк 4210, 4220

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления - всего	4310			Сумма строк 4311, 4312, 4313, 4314, 4315, 4319
получение кредитов и займов	4311	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Поступление средств прочих займов и кредитов	
денежных вкладов собственников (участников)	4312	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Поступления денежных вкладов собственников (участников)	

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Поступление средств облигационных займов, векселей, других долговых ценных бумаг и пр.	
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	4315	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование по текущей деятельности	

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
прочие поступления	4319	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Прочие поступления по финансовой деятельности	
Платежи - всего	4320			Сумма строк 4321, 4322, 4323, 4329
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Выкуп собственных акций	
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Выплата дивидендов	

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Погашение займов и кредитов (без процентов)	
прочие платежи	4329	50, 51, 52, 55, 58 (2420:21; 2423:1; 2421:4), 58 (2420:45; 2423:1)	Погашение обязательств по финансовой аренде Прочие выплаты по финансовой деятельности Корректировка прочих выплат, перечислений по финансовой деятельности на сумму НДС	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300			Сумма строк 4310, 4320
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400			Сумма строк 4100, 4200, 4300

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
	50		Касса организации	СН
	51			СН
	52			СН
	55			СН
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	57			СН
	4450		Краткосрочные активы и обязательства	СН
			Векселя	СН
	58		Банковские ценные бумаги (Банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств)	СН
			Со сроком до даты погашения (размещения) три и менее месяцев	СН
	58		Краткосрочные активы и обязательства	СН

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
Депозиты	СН			
Со сроком до даты погашения (размещения) три и менее месяцев	СН			
		50	Касса организации	СК
		51		СК
		52		СК
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	55		СК
		57		СК
			Краткосрочные активы и обязательства	СК
		58	Векселя	СК
			Банковские ценные бумаги (Банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств)	СК

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
Со сроком до даты погашения (размещения) три и менее месяцев	СК			
	Краткосрочные активы и обязательства	СК		
	Депозиты	СК		
58	Со сроком до даты погашения (размещения) три и менее месяцев	СК		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	52, 55, 57, 58	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю (курсовые разницы)	

Исходя из ПБУ 4/99, с целью формирования полного представления о деятельности некоммерческой организации целесообразно включать в состав бухгалтерской отчетности отчет о целевом использовании полученных средств. В данном отчете раскрывается информация о целевом использовании средств, полученных некоммерческой организацией для обеспечения ее уставной деятельности, в соответствии с утвержденной в установленном порядке сметой доходов и расходов (бюджетом, финансовым планом) этой организации[40]. Т.к. ОАО «НИКИМТ - Атомстрой» не является некоммерческой организацией, то в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности включены бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснения).

В пояснениях, к бухгалтерской финансовой отчетности, приводится информация о данных, требование о раскрытии которых определено в пункте 27 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, а также других положениях по бухгалтерскому учету и не нашедших отражения в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности. Это информация об изменениях учетной политики организации, о материально-производственных запасах, основных средствах, о доходах и расходах организации, о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной жизни, об информации по аффилированным лицам, об информации по операционным и географическим сегментам и пр.

Информацию о соответствующих данных рекомендуется включать в пояснительную записку в виде отдельных разделов.

Эти приложения (пояснения) могут оформляться в табличной и (или) текстовой форме. Пояснения в текстовой форме фактически представляют собой пояснительную записку, поэтому она не поименована отдельно в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в ч. 1 ст. 14 Закона № 402-ФЗ.

В пояснительной записке подлежат раскрытию данные статей, по которым в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах отражаются прочие активы, прочие кредиторы, дебиторы, иные обязательства, отдельные виды прибылей и убытков в случае их существенности.

В пояснительной записке следует привести краткую характеристику деятельности организации (обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности), основные показатели деятельности и факторы,

повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации, а также решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения прибыли, оставшейся в распоряжении организации, т.е. соответствующую информацию, полезную для получения более полной и объективной картины о финансовом положении организации, финансовых результатах деятельности организации за отчетный период и изменениях в ее финансовом положении.

В случае необходимости в пояснительной записке следует указывать принятый порядок расчета аналитических показателей (рентабельность, доля собственных оборотных средств и пр.).

Итак, составление бухгалтерской финансовой отчетности:

- это система показателей, которые полностью отражают результаты экономической и хозяйственной деятельности предприятия

- это завершающий этап учетной работы предприятия.

Данные после составления бухгалтерской финансовой отчетности используют для точной оценки эффективности предприятия, экономического анализа организации, для грамотного руководства хозяйственной деятельностью компании, и служит так называемой исходной базой для дальнейшего планирования. Составление бухгалтерской финансовой отчетности должно быть грамотным, четким, достоверным и своевременным. При составлении бухгалтерской финансовой отчетности важно обеспечить необходимую сопоставимость отчетных показателей с данными составления бухгалтерской отчетности за прошлый период.

Все организации занимаются составлением бухгалтерской финансовой отчетности по уже утвержденным Министерством финансов и Госкомстатом Российской Федерации формам. Кроме того, при составлении бухгалтерской отчетности необходимо принимать во внимания и все инструкции и указания действующего законодательства. Единая система, используемая при составлении бухгалтерской отчетности, помогает при составлении бухгалтерских сводок отчетностей по определенным отраслям, районам, республикам и всему народному хозяйству страны.

Составление бухгалтерской отчетности помогает представить полную систему данных об имущественном, а также финансовом положении дел предприятия, а также составление бухгалтерской отчетности показывает данные хозяйственной

деятельности предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современном динамично меняющемся мире значимость информационных ресурсов неуклонно повышается. Чтобы грамотно управлять любой социально-экономической системой, следует обеспечить поступление необходимой информации.

В условиях рыночной экономики бухгалтерская (финансовая) отчетность хозяйствующих субъектов становится основным средством коммуникации и важнейшим элементом информационного обеспечения управления. В плановой экономике бухгалтерская отчетность выполняла подчиненную функцию, дополняя своими данными статистические сводки. Не отрицая значения статистических данных для страны в целом, нужно отметить, что в условиях рыночных отношений функции бухгалтерской (финансовой) отчетности в корне меняются. Она таит в себе громадный аналитический потенциал и может быть использована в процессе принятия управленческих решений как перспективного, так и текущего характера.

1 января 2013г. - важная веха в отечественном бухгалтерском учете. Именно с этой даты начал действовать Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». И соответственно, с той же даты упразднился Федеральный закон от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Как уже отмечалось, в Законе № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность определена как информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированную в соответствии с требованиями, установленными данным Законом.

А по старому Закону №129-ФЗ бухгалтерская отчетность рассматривалась как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Раньше акцент делался на "технической" стороне бухгалтерского учета, "продуктом" которого являлась отчетность - набор таблиц установленной формы и пояснений к ним. Теперь отчетность поставлена во главу угла, а бухгалтерский учет должен вестись именно

для того, чтобы можно было подготовить бухгалтерскую (финансовую) отчетность, т.е. сформировать информацию, достоверно представляющую финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств организации.

Отчетность теперь называется не просто бухгалтерской, но и финансовой. Это соответствует ее назначению - раскрывать финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств экономического субъекта. Кроме того, это дополнение способствует дальнейшему сближению российского учета с международными стандартами, ведь МСФО регламентируют именно содержание финансовой отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // <http://www1.minfin.ru>. (Дата обращения: 07.07.2018)
2. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // <http://www1.minfin.ru>. (Дата обращения: 07.07.2018)
3. Федеральный закон от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // <http://www1.minfin.ru>. (Дата обращения: 07.07.2018)
4. Федеральный закон от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» // Собрание законодательства РФ. 1996. № 1. Ст. 1.
5. Федеральный закон от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» // **Собрание законодательства РФ. - 1998. -№7. - Ст. 785.**
6. Федеральный закон от 08.05.1996г. № 41-ФЗ «О производственных кооперативах» //СПС Консультант Плюс.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, с изменениями от 18.09.2006г. **№ 115н** от 08.11.2010г. **№ 142н.** // <http://www1.minfin.ru>. (Дата обращения: 07.07.2018)
8. Приказ Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» //Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. - 2010. - №35.
9. Приказ Минфина России от 30.11.2011г. № 440 «План **Министерства Финансов Российской Федерации** на 2012 - 2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в **российской федерации** на основе Международных стандартов финансовой отчетности» // <http://www1.minfin.ru>.

(Дата обращения: 07.07.2018)

10. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999г. № 107н, от 24.03.2000г. № 31н, от 18.09.2006г. № 116н, от 26.03.2007г. № 26н, от 25.10.2010г. № 132н, от 24.12.2010г. № 186н) // СПС Консультант Плюс.
11. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» («Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)) // <http://www1.minfin.ru>. (Дата обращения: 07.07.2018)
12. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011г. № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» // <http://www1.minfin.ru>. (Дата обращения: 07.07.2018)
13. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // <http://www1.minfin.ru>. (Дата обращения: 07.07.2018)
14. Приказ Минфина РФ от 18.09.2006г. № 115н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» // СПС Консультант Плюс.
15. Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г. (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003г. № 38н, от 18.09.2006г. № 115н, от 08.11.2010г. № 142н) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятия и инструкции по его применению) // <http://www1.minfin.ru> (Дата обращения: 07.07.2018)
16. Информация министерства финансов Российской Федерации «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011) // СПС Консультант Плюс.
17. Информация Минфина Российской Федерации № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013г. Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС Консультант Плюс.
18. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский финансовый учет / С.М.Бычкова, Д.Г.Бадмаева. - М.:Эксмо,2008. - 528с.
19. Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчетность организации. Учебное пособие / В.Д.Новодворский. - М.: Бухучет, 2005. - 421с.
20. Терентьева Т.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учебно-методическое пособие/ Т.В.Терентьева // Сайт цифровых учебно-методических материалов abc.vvsu.ru (Дата обращения: 07.07.2018)

21 Чегодаева А.Н. Бухгалтерская финансовая отчетность. Учебно-методический комплекс / А.Н. Чегодаева // Электронный ресурс. Учебный курс МИ ЭМП. Центр дистанционных технологий 2010 URL: <http://www.e-college.ru>. (Дата обращения: 07.07.2018)

8. Цыганков К.Ю. Начала теории бухгалтерского учета, или Баланс, счета и двойная запись / К.Ю. Цыганков. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2011. - 384с.

9. Шишкеедова Н.Н. Новый Закон О бухгалтерском учете / Н.Н.Шишкеедова. - М.: Налоговый вестник, 2012. - 216с.

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, с изменениями от 18.09.2006г. № 115н от 08.11.2010г. № 142н. // <http://www1.minfin.ru>. П.4 (Дата обращения: 07.07.2018) [↑](#)

2. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский финансовый учет / С.М.Бычкова, Д.Г.Бадмаева. - М.:Эксмо,2008. - С. 86. [↑](#)

3. Там же. - С. 86. [↑](#)

4. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». // <http://www1.minfin.ru>. - Ст.3.П.1. (Дата обращения: 07.07.2018) [↑](#)

5. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // <http://www1.minfin.ru>. - Ст.12. (Дата обращения: 07.07.2018) [↑](#)

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, с изменениями от 18.09.2006г. **№ 115н** от 08.11.2010г. **№ 142н** // <http://www1.minfin.ru>. П.4. [↑](#)

7. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // <http://www1.minfin.ru>. Ст.13. [↑](#)

8. Там же. Ст.3. [↑](#)

9. Федеральный закон от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // <http://www1.minfin.ru>. - Ст.6. П.3. (Дата обращения: 07.07.2018) [↑](#)
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, с изменениями от 18.09.2006г. **№ 115н** от 08.11.2010г. **№ 142н**. // <http://www1.minfin.ru>. **П.5-17**. [↑](#)
11. Терентьева Т.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учебно-методическое пособие / Т.В.Терентьева // Сайт цифровых учебно-методических материалов abc.vvsu.ru, С.3. (Дата обращения: 07.07.2018) [↑](#)
12. Там же. С.3. [↑](#)
13. Терентьева Т.В. Указ соч. С.3. [↑](#)
14. Терентьева Т.В. Указ соч. С.3. [↑](#)
15. Терентьева Т.В. Указ соч. С.3. [↑](#)
16. Терентьева Т.В. Указ соч. С.3. [↑](#)
17. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» («Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)) // <http://www1.minfin.ru>. П.6. (Дата обращения: 07.07.2018) [↑](#)
18. Терентьева Т.В. Указ соч. С.3. [↑](#)
19. Терентьева Т.В. Указ соч. С.3. [↑](#)
20. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // <http://www1.minfin.ru>. Ст.15. [↑](#)

21. Терентьева Т.В. Указ соч. - С.3. [↑](#)
22. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // <http://www1.minfin.ru>. - Ст.4. (Дата обращения: 07.07.2018) [↑](#)
23. Там же. Ст.1.П.1. [↑](#)
24. Там же. Ст.3.П.2. [↑](#)
25. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999г. № **107н**, от 24.03.2000г. № **31н**, от 18.09.2006г. № **116н**, от 26.03.2007г. № **26н**, от 25.10.2010г. № **132н**, от 24.12.2010г. № **186н**) // СПС Консультант Плюс. [↑](#)
26. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // <http://www1.minfin.ru>. Ст.20.П.4. [↑](#)
27. Цыганков К.Ю. Начала теории бухгалтерского учета, или Баланс, счета и двойная запись / К.Ю. Цыганков. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2011. - С. 2-10. [↑](#)
28. Там же. - С. 2-10. [↑](#)
29. Цыганков К.Ю. Указ. Соч. - С.11. [↑](#)
30. Цыганков К.Ю. Указ. Соч. - С.12. [↑](#)
31. Приказ Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. - 2010. - № 35. [↑](#)
32. Текущее делопроизводство ОАО «НИКИМТ - Атомстрой», Типовые отраслевые методические рекомендации по формированию показателей бухгалтерской

(финансовой) отчетности Госкорпорации «Росатом». [↑](#)

33. Приказ Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. - 2010. - № 35. [↑](#)
34. Приказ Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. - 2010. - № 35. [↑](#)
35. Текущее делопроизводство ОАО «НИКИМТ - Атомстрой», Типовые отраслевые методические рекомендации по формированию показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Госкорпорации «Росатом». [↑](#)
36. Приказ Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. - 2010. - № 35. - П.2. [↑](#)
37. Там же. - П.4. [↑](#)
38. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, с изменениями от 18.09.2006г. **№ 115н** от 08.11.2010г. **№ 142н**. // <http://www1.minfin.ru>. П.27. [↑](#)
39. Текущее делопроизводство ОАО «НИКИМТ - Атомстрой», Типовые отраслевые методические рекомендации по формированию показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Госкорпорации «Росатом». [↑](#)
40. Информация министерства финансов Российской Федерации «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011) // СПС Консультант Плюс.

[↑](#)