

## **Содержание:**

# **Введение**

В нашем современном мире коммерческие и некоммерческие организации имеют достаточно высокую степень свободы в управлении, принятии решений, выборе партнёров, поиске источников финансирования своей деятельности. При этом потребители предоставляемых услуг, а именно этими могут быть покупатели, инвесторы и прочие, нуждаются в достоверной информации о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия, с которыми они непосредственно взаимодействуют.

Основным источником информации для проведения финансового анализа служит бухгалтерская (финансовая) отчётность. Именно в этом нам придётся разобраться сегодня, а для этого необходимо выделить цели и задачи данной курсовой работы:

1. Определить что же такое бухгалтерская отчётность и выявить ее значение;
2. Проанализировать требования, предъявляемые к бухгалтерской отчётности;
3. Рассмотреть заключительные работы в бухгалтерской отчётности;
4. Определить порядок составления бухгалтерской отчётности;
5. Как усовершенствовать показатели бухгалтерской отчётности.

Говоря простым языком, бухгалтерская отчётность представляет собой совокупность показателей о финансовом положении предприятий и о результатах их деятельности, которая основывается и составляется на при помощи данных финансового учёта с целью предоставления потребителям общей информации о финансовом положении данной организации. Формируется бухгалтерская отчётность на основе финансового учёта предприятия по утверждённым законодательством форме.

Финансовая отчётность является связующим звеном между предприятием и другими субъектами рынка. На сегодняшний день варьирует огромная конкуренция и каждое предприятие «борется за своё существование», но как бы то не было, итогом хозяйственного процесса организации выступает финансовый результат, который может быть положительным (прибыль), или отрицательным (убыток).

Основная задача отчётности - изыскание резервов дальнейшего роста и совершенствования деятельности предприятия, поддержание стабильности на рынке. Как правило по данным отчётности руководитель предприятия отчитывается за проделанные работы перед трудовым коллективом, учредителями и обязательно перед государством.

Отчётность должна быть достоверной, а главное и своевременной. В ней должны быть сопоставлены отчётные показатели за прошлые периоды.

Организации составляют свои отчёты по формам и инструкциям (указаниям), рекомендованным Министерством финансов и Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним [\[1\]](#).

Теоретические аспекты бухгалтерской отчётности предприятия

Понятие и значение бухгалтерской отчётности

Руководствуясь нормативно-правовой базой, мы выяснили, что бухгалтерская (финансовая) отчётность - это 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 настоящим Федеральным законом. [\[2\]](#)

Определим так же, руководствуясь нормативно-правовой базой, понятия :

Отчётный период — это промежуток времени, за который организация должна составлять отчетность;

Отчётная дата — это число месяца, по состоянию на которое организация должна составлять отчетность.

Итак, бухгалтерская отчётность основывается на всех видах текущего учета, а именно бухгалтерского, статистического и оперативного, что и обеспечивает возможность со всех сторон отразить хозяйственную деятельность предприятия. То есть финансовая отчётность представляет собой конечный этап учётной работы.

Соответственно, отчётность в широком смысле определяется как общая совокупность всех текущих отчётов, с помощью которых организация проверяет насколько эффективна её деятельность, что необходимо поменять, чтобы оставаться на рынке и быть достойным конкурентом.

В узком смысле отчётность – это, грубо говоря, таблица, отражающая сводные данные, в которой наиболее удобно проследить за финансовым состоянием организации, а так же эффективности деятельности.

В любой отчёт входят текстовые пояснения, дабы данные отчётной деятельности легко использовались внешними пользователями для того, чтобы наблюдать за эффективностью работы организации. Но всё же отчетность необходима прежде всего для руководителя предприятия.

В современных условиях, нашей хлопотливой жизни, бухгалтерия стала очень важным фрагментом информационной системы, функционирующей на уровне технического прогресса, и нельзя не отметить, что это очень важная часть управлением системы организации.

Говоря о объектах бухгалтерской финансовой отчётности, выделяют:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
  - 1. иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

При помощи данных бухгалтерской отчетности определяют возможные варианты решения различных аспектов жизни организации, примером может служить (определим задачи бухгалтерской (финансовой) отчётности):

– оценка риска предпринимательской деятельности, начисление налогов и рассчитываемые дивидендов;

– принятие решения о целесообразности, а так же условия ведения дел с партнерами;

- оценка финансового положения потенциальных клиентов, конкурентов или партнеров;
- создание всех необходимых условий для пользователей информации при принятии ими решений о взаимодействии с организацией.

Отчётность охватывает количественные и иногда качественные характеристики, а так же стоимостные и натуральные показатели. При всём при этом отчетные данные, объединённые в учетных регистрах, не могут содержать в себе таких оборотов, которых не было в текущих учетных записях.

Составляя отчётность, бухгалтер руководствуется нормативно-правовой базой, выделим основные:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".
2. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)", и другие Положения.
3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и другие методические указания и рекомендации Министерства финансов Российской Федерации.

Согласно таким нормативно-правовым документам мы можем определить принципы и базовые положения по составлению и представлению бухгалтерской отчетности для организаций.

После вступления в силу Приказа Минфина РФ от 6 июля 1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4 / 99) организациям предоставлено право самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской отчетности для своей организации. Но ПБУ 4/99 определяет ряд ограничений: состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности. Также закрепляет понятия отчетной даты, отчетного года, языка и валюты бухгалтерской отчетности, что обеспечивает единство и соотнесимость показателей отчетных форм организаций, которые выступают юридическими лицами, в соответствии с законодательству Российской

Федерации. Пункт 14 ПБУ 4 / 99 дан перечень обязательных реквизитов, которые должна содержать каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности: наименование составляющей части, отчетная дата или период, за который составлена бухгалтерская отчетность, наименование организации с указанием её организационно-правовой формы и формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности.

Классификация бухгалтерской финансовой отчетности:

1. По видам отчетность подразделена на бухгалтерскую, финансовую, управленческую, налоговую, статистическую и оперативную. Разберём два наиболее важных вида для выбранной темы:
  - Бухгалтерская отчетность включает в себя сведения об имуществе, обязательствах и экономических (финансовых) результатах деятельности организации. Она компонуется на основании данных синтетического и аналитического учёта, а подлинность подтверждается первичными документами. Для составления отчетности используются также данные оперативной и статистической отчетности. Данные бухгалтерской отчетности подтверждаются материалами инвентаризации и, на часто показывает практика, что и аудиторским заключением.
  - Финансовая отчетность представляет собой свод переплетающихся между собой показателей, которые выражаются в денежных единицах и дают оценку финансового состояния и экономического результата деятельности организации за отчетный период, и также нельзя забывать о текстовых пояснениях к этим показателям. Такая отчетность представляет собой способ обобщения системных данных бухгалтерского учета, который позволяет представить актуальную и выгодную информацию финансового характера для потребителей.
1. По объему сведений, содержащихся в отчётах, различают отчетность подразделений предприятия и в целом по предприятию. Чтобы оценить хозяйственную деятельность предприятия в целом нужна общая отчетность.
2. По назначению отчетность подразделяется на внешнюю и внутреннюю. Внешняя отчетность, как понятно уже из наименования, служит средством для информирования внешних заинтересованных пользователей. Иногда её называют публичной, потому что она обычно подлежит опубликованию. Внутренняя отчетность формируется для руководителя организации, для того, чтобы увидеть «общую картину своей кормушки».

3. По периодам разделяется на текущую и годовую. К текущей бухгалтерской отчётности относится ежедневная, пятидневная отчетность и ежеквартальная отчетность. Такая бухгалтерская отчётность называется промежуточной. Текущие отчёты составляются регулярно, то есть через определенные промежутки времени.

Годовую отчётность составляют по окончании текущего года и она охарактеризовывает все стороны хозяйственной деятельности организации за год.

1. По степени обобщения данных отчётность подразделяется на первичную, сводную и консолидированную.

Первичная отчётность делается по данным текущего учёта организации.

Сводная отчётность формируется вышестоящими организациями, госкомитетами по статистике, по территориальному принципу и отраслям народного хозяйства, которая проходит путь обработки первичной отчётности организаций.

Консолидированная отчётность представляет собой объединенную отчётность двух и более организаций, которые находятся в юридических и финансово-хозяйственных взаимоотношениях.

Выделяя общую цель бухгалтерской отчётности, чётко можно говорить, что этим является формирование достоверной, качественной и своевременной информации о финансовой и хозяйственной деятельности организации, в первую очередь для самой организации, чтобы взвесить все «за» и «против», во-вторых для самих потребителей, чтобы увидеть общую картину и престиж организации, ну и как же нельзя не отметить, одну из наиболее важных проблем – конкурентов.

## **Общие требования к бухгалтерской отчётности и порядок ее составления**

Основные требования для составления бухгалтерской (финансовой) отчётности содержатся в нормативно-правовых актах: Федеральном законе " О бухгалтерском учете " № 402-ФЗ, Приказе Минфина РФ № 43 н " Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету " Бухгалтерская отчетность организации " ( ПБУ 4 / 99 ) ", Приказе Минфина России № 34 н " Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации " .

Попытаемся обобщить и выявить целую картину правил ведения бухгалтерского (финансового) учёта предприятия.

Бухгалтерская отчётность представляет собой совокупность всех показателей проделанной работы предприятия, образующих конечную целостную систему информации о его финансовом состоянии.

Главным требованием к составлению бухгалтерской отчётности относится – Достоверность и полнота данных. Бухгалтерская (финансовая) отчетность обязательно должна быть достоверной и полной, ведь это даёт представление о финансовом положении экономического субъекта для самого себя, государства и общества. Поэтому обязательно должно соблюдаться это правило и быть составлено на отчетную дату, о финансовом результате деятельности предприятия и движении денежных средств за отчетный период. Для того, чтобы отчётность была сформирована достоверно и в полной мере, необходимо составлять её основываясь на данных, которые содержатся в регистрах бухгалтерского учёта, также информации, определённой федеральными и отраслевыми стандартами и в обязательном порядке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Иногда бывают случаи, когда при составлении отчётности организацией выявляется, что данные предоставлены не в полном объеме, а именно: недостаточность данных для формирования полного описания финансового положения организации, а также изменения в ее финансовом положении; тогда в бухгалтерскую отчётность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Также если применение правил нормативно-правовых актов, при составлении бухгалтерской отчётности, не позволяет сформировать достоверное и полное описание финансового положения организации, результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в этом исключительном случае, организация вправе допустить отступление от этих правил.

Когда формируется бухгалтерская отчётность, организацией должна быть обеспечена нейтральность содержащейся в ней информации, то есть говоря простым языком, недопустимо одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими, самой организацией и потребителями соответственно.

Информация не является нейтральной в том случае, если посредством отбора или формы представления материал влияет на решение и оценку пользователей с целью достижения запланированных результатов и последствий.

Следующее требование – своевременность. Своевременность должна быть обеспечена предоставлением отчётности в соответствующие сроки. Днём предоставления организацией бухгалтерской отчетности определяется по дате её почтового отправления или дате фактической передачи по принадлежности. Как мы уже знаем, бухгалтерская отчетность должна публиковаться и должно это производиться не позднее 1 июля текущего года. Но всё же важным критерием предоставления своевременности предоставления бухгалтерской является то, что организации обязаны представлять годовую отчетность в течение 90 дней по окончании года, а квартальную в течение 30 дней, собственно, по окончании квартала.

Отчётной датой принят последний календарный день отчетного периода, отчётным годом значится календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Для вновь созданных организаций первым отчетным годом считается период с даты их государственной регистрации, в Едином государственном реестре юридических лиц, по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, которые были созданы после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

Вместе с требованием о публикации отчётности, можно выделить то, что она должна быть написана простым и доступным языком для других пользователей товаров или услуг организации.

Теперь целесообразно поговорить об оформлении бухгалтерской отчётности. Оформление — это определенные требования, предъявляемые, в нашем данном случае, к бухгалтерской отчётности, которые регламентированы в нормативно-правовой базе. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений (сюда относятся филиалы и представительства) организации. Отчётность составляется в валюте Российской Федерации, то есть в российском рубле и только на государственном русском языке. Бывают случаи, предусмотренные законодательством Российской Федерации, когда стоимость объектов бухгалтерского учета, выражается в иностранной валюте, но она в любом случае будет пересчитываться в валюту Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность считается полностью составленной только после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем и главным бухгалтером организации.



Составляя отчётность надлежит текущие затраты на производство, выполнение работ и оказание услуг, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитывать отдельно.

Делая вывод можно заключить, что бухгалтерская отчётность должна отвечать требованиям Российского законодательства, быть достоверной, своевременной, нейтральной и целостной, только на русском языке и в русской национальной валюте – рубле.

## **Состав бухгалтерской отчётности**

### **Порядок составления бухгалтерской отчётности**

Для составления бухгалтерской отчётности главный бухгалтер использует Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 66 н " О формах бухгалтерской отчетности организаций ". Здесь определены основные формы для составления отчётности.

Бухгалтерская отчётность включает в себя :

1. Бухгалтерский баланс ( ОКУД 0710001 ) или Форма 1;
2. Отчёт о финансовых результатах ( ОКУД 0710002 ) или Форма 2;
3. Отчёт об изменениях капитала ( ОКУД 0710003 ) или Форма 3;
4. Отчёт о движении денежных средств ( ОКУД 0710004 ) или Форма 4;
5. Отчёт о целевом использовании средств ( ОКУД 0710006 ) или Форма 6;

Теперь целесообразно раскрыть каждую из вышеперечисленных форм.

1. Бухгалтерский баланс ( ОКУД 0710001 ) или как принято называть на практике Форма 1:

Бухгалтерский баланс – это документ финансового учёта, который в обобщенном денежном выражении дает представление о финансовом состоянии дел организации на определенную дату, он представляется нам в виде двухсторонней таблицы с данными на конец квартала либо года. [\[3\]](#)

Итак поговорим о структуре бухгалтерского баланса, его принято разделять на два составляющих: левую и правую стороны:

Левая сторона выражается через актив, где отражается состав и локализация имущества организации. Актив включает в себя два раздела: Внеоборотные и оборотные активы, которые в свою очередь содержат в себе:

1. Внеоборотные активы (нематериальные активы): основные средства, финансовые вложения, отложенные налоговые активы, результаты исследований и разработок и прочие внеоборотные активы
2. Оборотные активы (запасы): налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям, дебиторская задолженность, финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) и прочие оборотные активы.

Правая сторона отражается в пассиве, который предоставляет собой источник формирования хозяйственной деятельности организации и состоит из 3 разделов:

1. Капитал и резервы – это Уставный капитал, включающий в себя складочный капитал, уставный фонд и вклады товарищей: нераспределенная прибыль (то есть непокрытый убыток), собственные акции, выкупленные у акционеров, переоценка внеоборотных активов, добавочный капитал (без переоценки) и резервный капитал.
2. Долгосрочные обязательства представляются как заёмный капитал: отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства, прочие обязательства
3. Краткосрочные обязательства являются заёмными средствами: кредиторская задолженность, доходы будущих периодов, оценочные обязательства и прочие обязательства.

Главным условием бухгалтерского баланса выступает то, что актив обязательно должен быть равен пассиву, такое вот условие необходимо всегда выполнять. На том основании, что пассив представляет собой капитал и обязательства организации, то это можно представить вот так: капитал в совокупности с обязательствами представляет из себя активы.

Наглядно Бухгалтерский баланс ( ОКУД 0710001 ) или Форма 1, представлена в Приложении 1 в конце документа.

1. Отчёт о финансовых результатах ( ОКУД 0710002 ), с недавних пор произошло изменение в законодательстве относительно Формы 2, ведь раньше она называлась « Отчёт о прибылях и убытках » и до сих пор некоторые бухгалтера употребляют форму 2 в таком контексте.

Отчет о финансовых результатах — это опять же документ с помощью которого отражается финансовая деятельность организации. Данные такого отчёта наглядно представляют нам причины, почему деятельность предприятия влечёт за собой те или иные убытки, либо что способствовало на получению прибыли в конкретном отчётном периоде. Ещё эту форму можно растолковать, как анализ доходов и расходов предприятия на конкретную дату.

Когда бухгалтер заполняет форму 2, то ему необходимо указывать данные об организации, тобишь дату на которую была составлена отчётность, наименование организации, идентификационный номер налогоплательщика, род экономической деятельности, форму собственности и единицу измерения (Российским законодателем установлены тыс. руб. либо млн. руб. ). Данный отчёт как бы состоит из разделов, где отображаются данные о доходах и расходах, о финансовом результате с дальнейшей расшифровкой прибыли и убытка.

Для того, чтобы сформулировать такой отчёт, необходимо произвести расчёт и заполнить следующие поля : выручка, себестоимость продаж, валовая прибыль или убыток, коммерческие и управленческие расходы, прибыль либо убыток от продаж, доходы от участия в другой организации, проценты к получению и уплате, прочие доходы и расходы, прибыль или убыток до момента налогообложения, текущий налог на прибыль, в том числе и постоянные налоговые обязательства (активы), измерение отложенных налоговых обязательств и активов, чистая прибыль и убыток, так же по завершению таблицы указываются результат от переоценки внеоборотных активов и результаты от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль или убытка периода, совокупный финансовый результат периода и наконец справочно-базовая и разводненная прибыль и убыток на акцию.

В конце ставится подпись руководителя организации и дата подписания отчёта.

1. Отчёт об изменениях капитала ( ОКУД 0710003 ). Форма 3 даёт организации информацию об изменениях, касающихся уставного, добавочного и резервного капитала, а также сведения о финансовых результатах деятельности организации. Данная отчётность является по сути документом-пояснением к бухгалтерскому балансу.

Главное в таком отчёте то, что необходимо обязательно указать почему и из-за чего произошли изменения капитала, провести анализ оставшихся фондов и чистой прибыли.

Шапка отчёта заполняется таким же образом как и в предыдущих формах отчёта. Далее, после шапки заполняется таблица, состоящая из трёх разделов:

1. Движение капитала : увеличение и уменьшение капитала (прибыль или убыток), а также номинальной стоимости и количества акций, доходы и расходы, относящиеся непосредственно к увеличению и уменьшению капитала соответственно, переоценка имущества и дивиденды .
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок в политике предприятия ;
3. Чистые активы .

Такой отчёт позволяет руководителю произвести анализ экономической эффективности деятельности организации. Этот отчёт предоставляется в Федеральную налоговую службу.

1. Отчёт о движении денежных средств ( ОКУД 0710004 ). Форма 4 отображает систему движения денежных потоков текущих, инвестиционных и финансовых операций деятельности организации. Эта форма не представляет собой промежуточную бухгалтерскую отчётность.

В таком отчёте отражены все денежные поступления и платежи.

Каждый бланк отчётности начинается одинаково (начиная наименованием организации и заканчивая единицей измерения) и также представлен в виде таблицы, состоящей из трёх разделов:

1. Денежные потоки от текущих операций : поступления от продажи продукции и услуг , арендных, комиссионных и лицензионных платежей , роялти ; платежи поставщикам за сырье либо услуги , оплаты труда сотрудникам организации , налоги. Завершается раздел заполнением строки « Сальдо денежных потоков от текущих операций ».
2. Денежные потоки от инвестиционных операций : поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) , продажи акций других организаций (долей участия) , возврата предоставленных займов , дивидендов ; платежи в связи с внеоборотными активами , приобретением акций , процентов по долговым обязательствам . В конце, аналогично первому разделу, заполняется поле « Сальдо денежных потоков в зависимости от инвестиционных операций предприятия ».
3. Раздел «Денежные потоки от финансовых операций» содержит в себе: поступления денежных вкладов от участников в жизнедеятельности

предприятия, получение кредитов и займов, от выпуска акций и долговых ценных бумаг; платежи составу участников, по распределению прибыли в пользу собственников, в связи с погашением векселей и остальных долговых ценных бумаг, а ещё возврат кредитов и займов. По завершению отчёта о движении денежных средств заполняются следующие пункты: « Сальдо денежных потоков от финансовых операций », « Сальдо денежных потоков за весь отчётный период », « Остаток денежных средств и эквивалентов на начало отчётного периода и в отдельной строке, ниже, указать каков остаток на конец отчётного периода », « Величину влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к российскому рублю ».

Форма 4 равным образом должна быть подписана руководителем организации с указанием даты подписания отчётности.

1. Отчёт о целевом использовании средств ( ОКУД 0710006 ). Форма 6 представляет собой документ, где отображены сведения о том сколько всего средств использовано (израсходовано) на целевые мероприятия, содержание аппарата управления (оплата труда работникам, командировочные, налоги, содержание и ремонт компании), какие были сделаны взносы и об остатках средств на счету у организации на протяжении всего отчётного периода.

Заполняется форма с такой же шапкой, как и все предыдущие вышеперечисленные формы, и представляет собой таблицу. С наименованиями показателей таблицы мы уже познакомились, но можно разобрать подробнее ещё несколько пунктов:

1. В поле « Остаток средств на начало отчётного года » записывается сумма остатка средств целевого финансирования и, вдобавок, средств, которые были получены в ходе деятельности организации;
2. Следующее поле « Поступило средств » заполняется в связи с вступительными, членскими, целевыми, добровольными взносами. Далее делается как подытог – сколько поступило средств всего;
3. В строке « Использовано средств » отражаются конкретные расходы, которые мы определили уже выше и сколько всего средств было затрачено (использовано);
4. Завершается отчётная таблица полем « Остаток средств на конец отчётного года ».

По окончании заполнения таблицы руководит организации ставит подпись и указывается дата заполнения отчёта.

Итак, мы разобрали все формы бухгалтерской отчётности организации, руководствуясь Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года № 66 н (в редакции от 6 апреля 2015 года) "О формах бухгалтерской отчётности организаций" (Зарегистрированного в Министерстве юстиции Российской Федерации 2 августа 2010 года № 18023).

Формы можно заполнять как вручную, так и при помощи машиночитаемых версий (доступно для заполнения в программе Adobe Reader ).

В легко доступных справочно-правовых системах «Консультант-плюс» и «Гарант» можно найти всю необходимую информацию для правильного заполнения отчётности. Также скачать себе на ПК нужную форму в формате MS-Word и MS-Excel, либо машиночитаемую форму финансовой отчётности ( форма по КНД 0710099 ), включающую в себя сразу ОКУД 0710001 , 0710002 , 0710003 , 0710004 , 0710006 в формате TIF.

## **Анализ бухгалтерской отчётности**

После того, как была оформлена вся отчётность, целесообразно провести её анализ. Анализирование бухгалтерской отчётности – очень важный компонент в управлении предприятием, ведь это даёт возможность руководителю посмотреть изнутри как «живёт» его компания, не работает ли он в убыток, тем самым предотвратить банкротство, так же что необходимо сделать для улучшения условий работников и в целом для эффективной деятельности организации, чтобы повысить свой уровень и статус на рынке. Согласно практике, существуют разнообразные варианты анализа и оценки финансовой (бухгалтерской) отчётности, итак рассмотрим самые распространённые способы.

Анализ бухгалтерского баланса предполагает оценку активов предприятия и источников их формирования. Анализ отчета о финансовых результатах позволяет оценить объемы реализации, величины затрат, балансовой и чистой прибыли предприятия. По данным приложений к балансу можно оценить динамику собственного капитала и прочих фондов и резервов, притока и оттока денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, динамику заемных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, амортизируемого имущества и других активов и обязательств предприятия. Для анализа (интерпретации) показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности используют общепринятые приемы: – чтение отчетности; – вертикальный анализ; –

горизонтальный анализ; – трендовый анализ; – расчет финансовых коэффициентов.

Анализ имущества предприятия. Наиболее информативной формой для анализа служит бухгалтерский баланс – отчет, показывающий финансовое положение данной организации на определенную дату. В бухгалтерском балансе отражается состояние средств организации в денежной оценке в двух разрезах: - по составу (виду); - по источникам формирования. Баланс включает количественные, абсолютные показатели. Анализ тех или иных показателей, экономических явлений, хозяйственных процессов, ситуаций начинается с рассмотрения абсолютных величин в натуральных или стоимостных измерителях. Эти показатели являются основными в финансовом учете. В анализе они используются для исчисления средних или относительных величин. Для анализа абсолютных показателей используется, как правило, метод сравнения, с помощью которого изучаются абсолютные или относительные изменения показателей, тенденции и закономерности их развития. Финансовое состояние предприятия характеризуют состав, размещение средств и источники их образования. Средствами анализа абсолютных показателей являются вертикальный и горизонтальный методы. Для выполнения этих видов анализа, прежде всего, необходимо составить укрупненный (аналитический) баланс. Возможно укрупнение статей баланса для большей наглядности и снижения излишней трудоемкости процесса анализа. Общая структура актива бухгалтерского баланса характеризуется соотношением оборотных и внеоборотных активов, на значение которого в большей степени влияют специфические факторы ведения бизнеса: отраслевая принадлежность, масштабы деятельности, инфраструктура хозяйственных операций, особенности взаимоотношений с покупателями и заказчиками. Для изучения структуры бухгалтерского баланса используют вертикальный анализ. Назначение вертикального анализа заключается в возможности проанализировать целое через отдельные элементы, составляющие это целое. При рассмотрении результатов баланса вертикальный анализ позволяет увидеть удельный вес каждой статьи в общем итоге, определить структуру средств и их источников, а также произошедшие в них изменения. Необходимо рассчитать показатели структуры баланса за один отчетный год. В выводах отразить изменение структуры активов и выявить относительную значимость тех или иных статей. По данным таблицы построить круговые диаграммы на начало и конец отчетного периода. Горизонтальный анализ – это оценка темпов роста (снижения) показателей бухгалтерской отчетности за рассматриваемый период. Он помогает оценить темпы роста (или снижения) каждой из групп средств организации и их источников

за рассматриваемый период.

Анализ оборотных (текущих) активов. Текущие активы (оборотные средства) занимают большой удельный вес в общей сумме средств, которыми располагает предприятие. Основными задачами анализ оборотных активов является изучение изменения их состава и структуры, определение основных источников формирования оборотного капитала и определение эффективности использования оборотных активов. Проводится анализ состава и структуры оборотных активов и анализ эффективности использования оборотных активов.

Анализ источников средств предприятия. Предприятия могут приобретать основные, оборотные средства и нематериальные активы за счет собственных и заемных средств (привлеченных) источников (собственных и заемных источников капитала). Анализ состава и структуры источников средств предприятия проводится на основании данных о динамике соотношения собственных и заемных средств предприятия. Важным показателем финансовой устойчивости предприятия является величина собственных оборотных средств.

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Ликвидность предприятия – это способность возратить в срок полученные в кредит денежные средства, или способность оборотных средств превращаться в денежную наличность, необходимую для нормальной деятельности предприятия. Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывания их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков. Поэтому признаками "хорошего", с точки зрения платежеспособности, баланса является не только наличие достаточных денежных средств и отсутствие просроченной задолженности, но и: - рост собственного капитала, свидетельствующий об автономии (относительной независимости) предприятия от внешних источников финансирования; - использование имеющихся источников средств для покрытия соответствующих затрат; - тот факт, что денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и дебиторская задолженность предприятия покрывают его кредиторскую задолженность. Баланс считается ликвидным при условии следующих соотношений групп активов и обязательств: По данным исходного бухгалтерского баланса необходимо построить таблицу анализа ликвидности баланса, определить платежный излишек (недостаток) на начало и конец отчетного периода по каждой группе, а также



определить процент покрытия обязательств по каждой группе пассивов соответствующими активами.

Анализ финансовых коэффициентов платежеспособности. Платежеспособность в самом общем виде характеризуется степенью ликвидности оборотных активов предприятия и свидетельствует о его финансовых возможностях полностью в установленные сроки расплачиваться по своим обязательствам.

Платежеспособность предприятия можно оценить либо как краткосрочную, либо как долгосрочную. Для анализа платежеспособности предприятия используется ряд показателей – коэффициентов, которые рассчитываются на начало и конец отчетного периода: - Общий показатель платежеспособности - Абсолютной ликвидности - Промежуточной ликвидности - Текущей ликвидности - Срочной ликвидности (рассчитывается на конкретную дату) - Маневренности функционирующего капитала - Обеспеченности оборотных активов собственными средствами.

Анализ финансовой устойчивости. Финансовая устойчивость предприятия оценивается по соотношению собственного и заемного капитала, по темпам накопления собственного капитала в результате текущей и финансовой деятельности, соотношению мобильных и иммобилизованных средств предприятия, по степени обеспеченности материальных оборотных средств собственным капиталом. Провести анализ финансовой устойчивости предприятия по абсолютным показателям и определить тип финансовой устойчивости, как на начало, так и на конец отчетного периода. Для определения типа финансовой устойчивости анализируют динамику источников средств, необходимых для формирования запасов по форме таблицы. Помимо абсолютных показателей финансовой устойчивости для характеристики финансовой устойчивости рассчитываются относительные показатели-коэффициенты. По полученным в таблицах значениям абсолютных и относительных показателей необходимо сделать выводы о финансовой устойчивости предприятия и ее изменении за прошедший период.

Оценка вероятности банкротства предприятия. Оценка вероятности банкротства предприятия может проводиться с использованием различных методик как отечественных, так и зарубежных. Оценка неудовлетворительной структуры баланса проводится на основе трех показателей:

- коэффициента текущей ликвидности;

-коэффициента обеспеченности собственными средствами;

-коэффициента утраты (восстановления) платежеспособности.

Коэффициент восстановления платежеспособности рассчитывается на период, равный 6 месяцам, а коэффициент утраты платежеспособности – 3 месяцам. Если коэффициент восстановления платежеспособности принимает значения меньше 1, это свидетельствует о том, что у предприятия в ближайшее время нет реальной возможности восстановить платежеспособность.

Анализ деловой активности предприятия. Деловая активность в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота средств. Анализ деловой активности организации включает оценку оборачиваемости средств (активов и источников их формирования) и продолжительности производственно-сбытового цикла. Оборачиваемость средств – это средняя продолжительность их кругооборота, измеряемая скоростью возврата средней за отчетный период суммы средств организации в денежную форму. Оборачиваемость средств, вложенных в имущество предприятия, может оцениваться: - скоростью оборота – количеством оборотов, которое делают за анализируемый период капитал предприятия или его составляющие; - период оборота – средним сроком, за который возвращаются в хозяйственную деятельность предприятия денежные средства, вложенные в производственно-коммерческий цикл. Для расчета показателей деловой активности необходимо воспользоваться данными бухгалтерской отчетности – ф.1 "Баланс предприятия" и "Отчет о финансовых результатах". Коэффициент оборачиваемости в оборотах можно рассчитать по следующей формуле: Коэффициент оборачиваемости (в оборотах) = выручка от продажи / среднегодовую стоимость актива. Средняя величина активов для расчета коэффициентов деловой активности определяется по формуле средней арифметической. Продолжительность одного оборота в днях можно рассчитать следующим образом: Продолжительность (время) одного оборота (в днях) = длительность анализируемого периода (в днях) / коэффициент оборачиваемости активов (в оборотах).

Анализ динамики финансовых результатов предприятия. Прибыль (убыток) или финансовый результат представляет собой прирост (уменьшение) собственного капитала организации за отчетный период, полученный в результате финансово-хозяйственной деятельности организации. Изменения в структуре прибыли анализируются методом вертикального и горизонтального анализа.

Анализ факторов, влияющих на изменение прибыли. Фактически полученная в отчетном периоде в процессе реализации прибыль может отличаться от прибыли за прошлый год или плановой в результате воздействия ряда внешних и внутренних факторов. Прибыль от продаж – основная составляющая бухгалтерской и чистой прибыли, находятся под непосредственным влиянием объема и структуры продаж, цены реализации, себестоимости единицы продукции и других факторов. На основе данных формы "Отчет о финансовых результатах" можно провести анализ влияния на прибыль от продажи следующих факторов: - количество проданной продукции (объем продаж); - цена реализации; - уровень себестоимости проданной продукции в выручке (затраты в основной деятельности на 1 руб. выручки); - уровень коммерческих расходов в выручке (коммерческие расходы на 1 руб. выручки); - уровень управленческих расходов в выручке (управленческие расходы на 1 руб. выручки). При отсутствии информации об изменении цен на продукцию, производимую предприятием, в расчетах возможно использование общих или частных индексов роста потребительских цен (индексов инфляции). При проведении анализа все показатели нужно разделить на факторы прямого и обратного действия на прибыль. Факторы обратного действия (расходы) влияют на сумму прибыли с противоположным знаком. По результатам факторного анализа прибыли от продаж можно сделать выводы, за счет каких из них больше всего увеличилась и больше всего снизилась прибыль от продаж в отчетном году.

Анализ затрат, произведенных предприятием. В приложении к балансу отражены расходы, произведенные предприятием в отчетном и предыдущем годах, сгруппированные по экономически однородным элементам.

Анализ рентабельности. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, коммерческой, инвестиционной), окупаемость затрат. Они более полно, чем прибыль, отражают окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Показатель рентабельности собственного капитала занимает особое место среди показателей рентабельности и характеризует эффективность использования собственных средств акционеров, т. е. величину прибыли, полученную на каждый рубль вложений акционеров в данное предприятие и остающуюся в распоряжении предприятия. Показатель рентабельности производственной деятельности показывает, сколько предприятие имеет прибыли или самофинансируемого дохода с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. В зависимости от задач анализа

рассчитываются следующие группы показателей рентабельности: - рентабельность реализованной продукции (работ, услуг); - рентабельность капитала (имущества); - рентабельность источников средств; - рентабельность производственных ресурсов. Рентабельность реализованной продукции показывает, какую прибыль получает предприятие с каждого рубля реализованной продукции, и рассчитывается следующим образом:  $\text{реал.продукции} = \frac{\text{Пв р.п}}{\text{Вреал}} * 100 \%$ , где Пв р.п - прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, тыс. р., Вреал - выручка от реализации продукции, тыс. р. Рентабельность имущества предприятия характеризует прибыль, полученную с каждого рубля, вложенного в имущество, и рассчитывается следующим образом:  $\text{Рим} = \frac{\text{П в р.п.}}{\text{Иим}} * 100\%$ , где Иим - средняя величина имущества предприятия, рассчитанная по данным баланса, тыс. р. Показатели рентабельности средств характеризуют эффективность использования собственного капитала и авансированных заемных средств. Рентабельность собственного капитала (Rск) характеризует прибыль, полученную предприятием с каждого рубля собственного капитала:  $\text{Rск} = \frac{\text{П в р.п.}}{\text{Ск}} * 100\%$ , где Ск - средняя величина источников собственных средств, тыс. р. Важнейшей характеристикой эффективности работы предприятия является показатель рентабельности производственных фондов (Rф), который определяется по формуле  $\text{Rф} = \frac{\text{П в р.п.}}{(\text{Сопф} + \text{Смос})}$ , где Сопф - средняя стоимость ОПФ, тыс. р.; Смос - средняя стоимость материальных оборотных средств, тыс. р. Показатели рентабельности анализируются в динамике за ряд отчетных периодов, результаты расчетов сводятся в таблицу.

Анализ состава и движения собственного капитала предприятия. Состав и движение собственного капитала предприятия оцениваются с помощью формы "Отчет об изменениях капитала" и делаются выводы о темпах наращивания собственного капитала. Дополнительно рассчитывается стоимость реального собственного капитала, делается вывод о его динамике. На основе показателя реального собственного капитала можно рассчитать и проанализировать динамику следующих показателей, характеризующих стратегию предприятия в отношении накопления средств: - коэффициент накопления; - коэффициент использования собственного капитала на социальные цели. А также сделать вывод о наличии расширенного воспроизводства на предприятии, рассчитать величину постоянного и переменного капитала на начало и конец отчетного периода, сделать выводы об их динамике.

Анализ заемного капитала и движения заемных средств. По итогам анализа движения заемных средств предприятия делаются выводы: - о динамике суммы

кредитов и займов; – о динамике структуры заемных средств; – о величине просроченной задолженности; – об изменении доли непогашенных в срок долгов к концу отчетного периода.

Анализ отчёта о движении денежных средств. Одним из методов анализа движения денежных средств является прямой метод, который основан на определении притока и оттока денежных средств. Исходным элементом расчета является выручка от реализации продукции. Анализ движения денежных средств прямым методом позволяет делать выводы относительно достаточности их для уплаты по счетам текущих обязательств и для осуществления инвестиционной деятельности. На основании анализа данных анализа можно сделать выводы об изменении общей суммы денежных средств, об изменении структуры поступивших денежных средств; построить столбиковые диаграммы по чистым денежным потокам по различным видам деятельности, как на начало, так и на конец отчетного года.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Дебиторская задолженность свидетельствует о временном отвлечении оборотных средств из оборота предприятия. Основные задачи анализа дебиторской задолженности: - анализ состава и структуры дебиторской задолженности; - определение реальной величины дебиторской задолженности в условиях меняющейся покупательной способности денежных средств; - анализ и разработка политики расчетов, обоснование условий предоставления кредита отдельным покупателям; - выявление в составе дебиторской задолженности обязательств, маловероятных для взыскания; - прогнозирование инкассации дебиторской задолженности. Качество задолженности характеризуется показателями ее оборачиваемости: - коэффициент оборачиваемости (количество оборотов)  $Ко. дз = Впр / ДЗ$ ; - длительность одного оборота (дни)  $То. дз = Т / Ко. дз$ , где Впр – выручка от продажи продукции; ДЗ – средняя дебиторская задолженность (средняя арифметическая); Т – длительность анализируемого периода. На каждую отчетную дату для оценки дебиторской задолженности необходимо рассчитать долю дебиторской задолженности в общей величине оборотных активов. Одним из критериев оценки дебиторской задолженности является доля сомнительной дебиторской задолженности в ее общей величине. Рост этого показателя свидетельствует о снижении ликвидности активов. Для анализа необходимо рассчитать показатели оборачиваемости дебиторской задолженности, проанализировать их динамику за отчетный период:

- 1. Оборачиваемость дебиторской задолженности, в оборотах,

2. Период погашения дебиторской задолженности, дни
3. Доля дебиторской задолженности в общей сумме текущих активов, %
4. Доля сомнительной дебиторской задолженности в общей сумме дебиторской задолженности, %

Анализ кредиторской задолженности. Заемные источники финансирования деятельности предприятия в большей степени представлены кредиторской задолженностью, поэтому необходимо изучить произошедшие изменения. При анализе кредиторской задолженности необходимо изучить давность ее появления, частоту и причину образования просроченной задолженности, установить сумму выплаченных санкций за просрочку платежей.

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности Финансовое равновесие предприятия зависит от соответствия предоставленных и полученных объемов кредитования. Для сравнения сумм дебиторской и кредиторской задолженностей, определения темпов их роста используют данные бухгалтерского баланса и приложения к нему. Эффективность использования кредиторской задолженности рассчитывается аналогично дебиторской задолженности (с построением соответствующей таблицы). По результатам всех расчетов делаются выводы о составе, структуре и его изменениях в отчетном году дебиторской и кредиторской задолженностей.

Анализ бухгалтерской отчетности является очень важным мероприятием, поскольку позволяет составить план дальнейшего развития компании даже в сложных экономических условиях. Чем качественнее проведен анализ, тем эффективнее будут приняты решения по развитию предприятия.

## **Заключение**

Бухгалтерская отчетность является богатым источником информации, на базе которого раскрывается финансово-хозяйственная деятельность экономического субъекта. Самый общий обзор содержания бухгалтерского баланса, при определенных его ограничениях (статичность, принцип реальности оценки и т. п.), предоставляет большую информацию ее пользователям, прежде всего в части финансовой устойчивости собственника. к бухгалтерской отчетности предъявляются нормативно-закрепленные требования. Основными из них являются достоверность, полнота, существенность, нейтральность, полезность, последовательность.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении (п. 6 ПБУ 4/99). Информация о финансовом положении, как известно, формируется главным образом в бухгалтерском балансе, информация о финансовых результатах деятельности организации – в отчете о прибылях и убытках, информация об изменениях в финансовом положении организации – в отчете о движении денежных средств. Для того чтобы убедиться в том, что бухгалтерская отчетность не содержит грубых ошибок, а ее показатели отражают реальное финансовое состояние компании необходимо провести проверку правильности составления годовой отчетности, внести исправления и только после этого подавать отчет на утверждение руководителю.

Анализ финансовой отчетности – это процесс, при помощи которого мы оцениваем прошлое и текущее финансовое положение и результаты деятельности организации. Основным источником информации о деятельности предприятия является бухгалтерская (финансовая) отчетность. Наибольшую информацию для анализа содержат Бухгалтерский баланс (форма № 1) и Отчет о прибылях и убытках (форма № 2), для более детального анализа за финансовый год могут быть использованы данные всех приложений к балансу.

Организация обязана хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность, рабочий план счетов бухгалтерского учета в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Главный бухгалтер организации вправе с разрешения и в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов, снять с них копии с указанием основания и даты изъятия.

Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

## **Библиография**

1. "Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N

2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)

2. "Налоговый кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 146-ФЗ
3. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете"
5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)
6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
8. Суглобов А.Е., Жарылгасова Б.Т. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие.:КНОРУС, 2016,- 496 с
9. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебно-методический комплекс/ под ред. проф. Л.М. Полковского. – М.: Финансы и статистика, 2015,- 390 с

### **Приложение 1.**

Формы

бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

### **Бухгалтерский баланс**

<b>на</b>	<b>20</b>	<b>г.</b>	<b>Коды</b>
Форма по ОКУД			0710001

Дата (число, месяц, год)



Организация		по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)
Местонахождение (адрес)			
		На	На 31 декабря
		На 31 декабря	На 31 декабря
Пояснения	Наименование показателя 2	20 г.	20 г.5
1		20 г.30	г.4 20 г.5

## **АКТИВ**

### **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Нематериальные активы

Результаты исследований и разработок

Нематериальные поисковые активы

Материальные поисковые активы

Основные средства

Доходные вложения в материальные  
ценности

Финансовые вложения

Отложенные налоговые активы

Прочие внеоборотные активы

Итого по разделу I

## **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Запасы

Налог на добавленную стоимость по  
приобретенным ценностям

Дебиторская задолженность

Финансовые вложения (за исключением  
денежных эквивалентов)

Денежные средства и денежные эквиваленты

Прочие оборотные активы

Итого по разделу II

## **БАЛАНС**

Форма 0710001 с. 2

		На	На 31 декабря	На 31 декабря
Пояснения	Наименование показателя	20г.3	20г.4	20г.5
1	2			

## **ПАССИВ**

### **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6**

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)

Собственные акции, выкупленные у акционеров ( )7 ( ) ( )

Переоценка внеоборотных активов

Добавочный капитал (без переоценки)

Резервный капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый  
убыток)

Итого по разделу III

#### **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Заемные средства

Отложенные налоговые обязательства

Оценочные обязательства

Прочие обязательства

Итого по разделу IV

#### **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Заемные средства

Кредиторская задолженность

Доходы будущих периодов

Оценочные обязательства

Прочие обязательства

Итого по разделу V

## **БАЛАНС**

Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)

“ ” 20 г.

### Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" П БУ 4 /99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается ), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная

прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

1. Федеральный закон от 06. 12. 2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Статья 14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности [↑](#)
2. Федеральный закон от 06. 12. 2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Статья 3. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе [↑](#)
3. Большой экономический словарь. — М.2017.: Институт новой экономики. А.Н. Азрилиян. [↑](#)