

Министерство образования, науки и молодежной политики Нижегородской
области Государственное бюджетное профессиональное учреждение
«Нижегородский Губернский колледж»

Источники информации для заполнения форм отчетности

Преподаватель: Коновалова Е.Д

г. Нижний Новгород
2019 год

Основным источником информации для проведения финансового анализа служит отчетность предприятия (организации). Согласно Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу главная задача в области бухгалтерского учета заключается в обеспечении относительной независимости организации учетного процесса от какого-либо определенного вида отчетности. В Концепции предусматривается формирование следующих видов отчетности хозяйствующих субъектов:

- ▶ индивидуальная бухгалтерская отчетность;
- ▶ консолидированная финансовая отчетность;
- ▶ управленческая отчетность;
- ▶ налоговая отчетность.



Информационная база для формирования форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Форма №1 - Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс - это способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе предприятия и источниках его образования в денежной оценке на определенную дату.

Баланс дает количественную и качественную характеристику всех видов имущества предприятия и отражает источники его формирования.

Бухгалтерский баланс заполняется на основании остатков по счетам Главной книги.

Для формирования некоторых показателей используются данные аналитического учета (ведомости, журналы-ордера и другие регистры). Но основным источником информации для заполнения бухгалтерского баланса является Главная книга.

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2005 № 67н

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2009 г.

Организация <u>ОАО "ФармХэусКапитал"</u>	Форма №1 по ОКУД	Дата (год, месяц, число)	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика			0710001
Вид деятельности <u>Розничная торговля фармацевтическими товарами</u>	по ОКПО		2009 03 31
Организационно-правовая форма/форма собственности	ИНН		59355690
<u>Открытое акционерное общество / частная</u>	по ОКВЭД		5049016258
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (неужное зачеркнуть)	по ОКФС		52,31
Местонахождение (адрес) <u>140730 Московская область г. Рошаль, ул. Октябрьской революции, д.21/1</u>	по ОКЕИ		47 16
			384385

Дата утверждения 15.02.2010
Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	-	-
Незавершенное строительство	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	7944799	7944799
Отложенные налоговые активы	145	-	-
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	7944799	7944799
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	993	1341
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	-	-
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	990	1341
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	3	6
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	-	-
в том числе покупатели и заказчики	241	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	96	68
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	1089	1415
БАЛАНС	300	7945888	7946214

2. Форма №2 - Отчет о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) обобщает информацию о доходах и расходах организации за отчетный период. Сведения о формировании прибыли, содержащиеся в форме № 2, рассматриваются пользователями в качестве важнейшей части бухгалтерской отчетности.

В Отчете о прибылях и убытках данные о доходах, расходах и финансовых результатах представлены в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты. Все расходы, уменьшающие финансовый результат, отражаются в круглых скобках.

Показатели формы № 2 заполняются на основании аналитических данных к счетам 90, 91, 99 и 84, которые содержатся в журналах-ордерах 11, 13 и 15 при журнально-ордерной форме учета или в аналогичных по назначению регистрах при других формах учета.

Отчет о прибылях и убытках содержит 19 основных показателей, сгруппированных построчно с 010 строки по 190, 3 справочных показателя и расшифровку отдельных прибылей и убытков в виде самостоятельной таблицы.

Отчет о финансовых результатах за Январь - Март 2013г.						
				Коды		
Дата (число, месяц, год)				31	03	2013
Организация <u>Муниципальное унитарное предприятие "Серпуховская Теплосеть"</u>				42277089		
Идентификационный номер налогоплательщика				5043014617		
Вид экономической деятельности <u>теплоснабжение</u>				40.30		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>муниципальная унитарное предприятие / муниципальная собственность</u>				43	14	
Единица измерения: в тыс. рублей				384		
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2013г.	За Январь - Март 2012г.		
	Выручка	2110	406 464	368 020		
	Себестоимость продаж	2120	(432 422)	(400 971)		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(25 958)	(32 951)		
	Коммерческие расходы	2210	-	-		
	Управленческие расходы	2220	-	-		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(25 958)	(32 951)		
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-		
	Проценты к получению	2320	355	8		
	Проценты к уплате	2330	(2 931)	(3 301)		
	Прочие доходы	2340	1 924	6 101		
	в том числе:					
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23401	229	204		
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23402	529	591		
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23403	-	7		
	Прочие внереализационные доходы	23404	1 521	115		
	Прочие расходы	2350	(5 348)	(16 883)		
	в том числе:					
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23501	(220)	(204)		
	Расходы на услуги банков	23502	(86)	(96)		
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23503	(687)	(282)		
	Прочие внереализационные расходы	23504	(4 355)	(16 101)		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(31 958)	(46 826)		
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	267	581		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	261	91		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	5 863	8 693		
	Прочее	2460	-	(6)		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(25 834)	(38 048)		

3. Форма №3 - Отчет об изменении капитала

В состав пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках включается Отчет об изменениях капитала (форма № 3), который содержит данные о величине капитала на начало и конец отчетного периода, об увеличении капитала с разделением по причинам увеличения и уменьшении капитала с разделением по причинам.

В форме № 3 отражаются данные о движении собственного капитала, к которому относятся: уставный (складочный) капитал организации; добавочный капитал; резервный капитал; нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Кроме того, в этой форме указывают суммы резервов, которые были сформированы или израсходованы организацией.

Форма № 3 включает три раздела:

1. Изменения капитала. Для заполнения данного раздела используются данные по счету 80 «Уставной капитал», 83 «Добавочный капитал», 82 «Резервный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль».

2. Резервы.

3. Справки. Для заполнения данного раздела используются данные бухгалтерского баланса

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение
к Приказу Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 200__ г.

Форма № 3 по ОКУД
Дата (год, месяц, число) _____ по ОКПО

Организация _____ ООО "Ромашка" _____ по ОКНО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
_____ по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (неужное зачеркнуть)

КОДЫ
0710003
384/385

I. Изменения капитала

Показатель наименование	код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему _____ 200__ г. (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X		
Результат от переоценки объектов основных средств		X		X		
Остаток на 1 января предыдущего года						
Результат от пересчета иностранних валют		X		X	X	
Чистая прибыль		X	X	X		
Дивиденды		X	X	X	()	
Отчисления в резервный фонд		X	X		()	
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций			X	X	X	
увеличения номинальной стоимости акций			X	X	X	
реорганизации юридического лица			X	X		
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций		()	X	X	X	()
уменьшения количества акций		()	X	X	X	()
реорганизации юридического лица		()	X	X	()	()
Остаток на 31 декабря предыдущего года _____ 200__ г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике		X	X	X		
Результат от переоценки объектов основных средств		X		X		
Остаток на 1 января отчетного года						
Результат от пересчета иностранних валют		X		X	X	
Чистая прибыль		X	X	X		
Дивиденды		X	X	X	()	

4. Форма №4 - Отчет о движении денежных средств

В состав приложений к бухгалтерскому балансу входит форма № 4-- Отчет о движении денежных средств. В форме № 4 отражается информация о движении денежных средств (поступление и использование), учитываемых на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютный счет» и 55 «Специальные счета в банках» на основании записей на счетах бухгалтерского учета.

Данные отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Показатели Отчета о движении денежных средств условно можно разбить на пять разделов.

В первом разделе отражается остаток денежных средств организации на начало отчетного периода.

Второй раздел формы № 4 посвящен поступлению и выбытию денежных средств в рамках текущей деятельности организации.

Третий раздел отражает движение денежных средств по инвестиционной деятельности.

Четвёртый раздел характеризует движение денежных средств по финансовой деятельности организации.

В пятом разделе формы № 4 отражается:

1. суммарное чистое увеличение (уменьшение) денежных средств за отчетный и предыдущий годы;
2. остаток денежных средств на конец отчетного периода;
3. величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2013г.

Форма по ОКУД		Коды		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2013
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "РОМАШКА"</u> по ОКПО		0710004		
Идентификационный номер налогоплательщика		79333000		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность в области бухгалтерского учета</u> по ОКВЭД		7707770077		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / частная</u> по ОКФС / ОКФС		65	16	
Единица измерения: в рублях по ОКЕИ		383		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013г.	За Январь - Декабрь 2012г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	154 500 000	133 500 000
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	150 000 000	130 000 000
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	4 500 000	3 500 000
Платежи - всего	4120	(155 500 000)	(120 350 000)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(55 000 000)	(35 000 000)
в связи с оплатой труда работников	4122	(65 000 000)	(55 000 000)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль	4124	(500 000)	(350 000)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(35 000 000)	(30 000 000)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 000 000)	13 150 000
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	12 150 000	7 350 000
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 000 000	500 000
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	8 000 000	5 000 000
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 500 000	1 500 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	500 000	300 000
	4215	-	-
прочие поступления	4219	150 000	50 000
Платежи - всего	4220	(5 625 000)	(5 050 000)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 000 000)	(2 000 000)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	(1 500 000)	(2 500 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 000 000)	(500 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(125 000)	(50 000)
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	6 525 000	2 300 000

5. Форма №5 - Приложения к бухгалтерскому балансу содержит показатели, которые расшифровывают данные формы № 1 «Бухгалтерский баланс».

Форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» Форме № 5 состоит из следующих разделов:

1. Раздел «Нематериальные активы».
2. Раздел «Основные средства».
3. Раздел «Доходные вложения в материальные ценности».
4. Раздел «Расходы на НИОКР».
5. Раздел «Расходы на освоение природных ресурсов». Раздел «Расходы на освоение природных ресурсов» заполняются аналогично разделу 4 «Расходы на НИОКР».
6. Раздел «Финансовые вложения».
7. Раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность».
8. Раздел «Расходы по обычным видам деятельности».
9. Раздел «Обеспечения».
10. Раздел «Государственная помощь».

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2009 г.

Форма №5 по ОКУД		КОДЫ	
Дата (год, месяц, число)		2009	12 31
Общество с ограниченной ответственностью		0710005	
Организация "Донэнерготранзит"		79215442	
Идентификационный номер налогоплательщика		616307572616401001	
Производство, передача и распределение		40.10.2	
Вид деятельности электроэнергетики			
Организационно-правовая форма			
Общество с ограниченной ответственностью			
Единица измерения тыс. руб.		384	

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код	3	4	5	6
Сооружения и передаточные устройства	075	2892	8661	-	11552
Машины и оборудование	080	1724	21510	-	23234
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	49	-	-	49
Итого	130	4665	30171	-	34836

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	441	2229
в том числе:			
зданий и сооружений	141	28	66
машин, оборудования, транспортных средств	142	325	1686
других	143	88	478
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	37282	18939
в том числе:			
МК Нежилые помещения общ. площадь 491 кв. м.		231	-
Тавр РКЗ Нежилые помещения общ. площадь кв. м.		359	-
Помещение площадью 66,5 кв.м (помещение ТП 1 от РП-1194), ул. 1-я		8	8
Помещение площадью 20,9 кв.м (помещение ТП 2 от РП-1194), ул. 1-я		1	1
Часть помещения, антресоль-к.1,2,4, 1 этаж к.9,10,11,12, площ.312,6		1375	1375
Помещение площадью 10,8 кв.м., 1 этаж, к.1(помещение ТП-3 (КТПН) от		22	22
Часть помещения, антресоль-к.1,3,4,5, 1 этаж к.1,2,3, площадью 157,7		3119	3119
Админист.кор.по Красноар. 168 литер "В,Г"		6	6
Административный корпус для детсада литер "ЖА", (ул. Красноарм-я)		8	8
Подсобный корпус склада лит. Л-Л* по ул. Нансена		90	90
Произ.кор.по ул. Красноар-ой, ЛИТЕР "Ж"		45	45
Главный производственный корпус		-	13
Здание электроподстанции		-	18
Здание производственных цехов лит Г		-	201
Помещение трансформаторной подстанции		-	122
Электроподстанция ЖА		-	11
Электроцех ГВ		-	39
Трансформаторная подстанция (ТП1947) с электрооборудованием, 60.4кв.м.литер А, ул. Евдокимова,37 "Ж"		1032	1032
Нежилое помещение литер ДД, площадью 65,2 кв.м трансформаторная подстанция 2*630 кВа		2462	2462
Нежилое помещение распределительного пункта РП-46 с подстанцией общей площадью 141,3 кв.м, литер А		595	595

6. Форма №6 - Отчет о целевом использовании полученных средств

Некоммерческие организации включают в состав годовой отчетности Отчет о целевом использовании полученных средств (Форму № 6).

Отчет о целевом использовании полученных средств характеризует движение средств, поступающих в распоряжение некоммерческих организаций. Если для каких-либо существенных данных в образце формы № 6 не предусмотрены отдельные статьи, организации самостоятельно определяют необходимые расшифровки и включают в форму отчета при его разработке и принятии дополнительные статьи, поскольку образец отчета является рекомендуемым.

Некоммерческие организации в Отчете о целевом использовании полученных средств отражают данные по основной (уставной) деятельности об остатках средств на начало отчетного года, поступление средств за год из различных источников, направлениях использования поступивших средств, а также остатки средств на конец отчетного года.

Указанные данные заполняются на основе информации, учтенной на счетах учета фактических расходов, связанных с деятельностью некоммерческой организации, и списанных на уменьшение целевых поступлений.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н

ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПОЛУЧЕННЫХ СРЕДСТВ

за 2010 г.

Форма № 6 по ОКУД 0710006
Дата (год, месяц, число) 2011 | 3 | 22

Организация Открытое акционерное общество "Емельяновский" по ОКПО 57896789
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 5432111243
Вид деятельности Овощеводство по ОКВЭД 01.12.1
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытые акционерные общества/Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС 47 | 16
Единица измерения: тыс. руб. / млн.-руб: (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ 384 / 385

Показатель	код НИ/ стат	За отчетный год	За предыдущий год
наименование		3	4
1	2		
Остаток средств на начало отчетного года	010/100	-	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	020/210	-	-
Членские взносы	030/220	-	-
Добровольные взносы	040/230	-	-
Доходы от предпринимательской деятельности организации	050/240	-	-
Прочие	060/250	1 103	6 369
Всего поступило средств	070/260	1 103	6 369
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	080/310	(-)	(-)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	081/311	(-)	(-)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	082/312	(-)	(-)
иные мероприятия	083/313	(-)	(-)
Расходы на содержание аппарата управления	090/320	(-)	(-)
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	091/321	(-)	(-)
выплаты, не связанные с оплатой труда	092/322	(-)	(-)
расходы на командировки и деловые поездки	093/323	(-)	(-)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	094/324	(-)	(-)
ремонт основных средств и иного имущества	095/325	(-)	(-)
прочие	096/326	(-)	(-)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	100/330	(-)	(2 769)
Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью	110/340	(-)	(-)
Прочие	120/350	(1 103)	(3 600)
Всего использовано средств	130/360	(1 103)	(6 369)
Остаток средств на конец отчетного года	140/400	-	-

Руководитель
(подпись)
"22" марта 2011 г.

Смирнова В.Г.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись) Ильина В.В.
(расшифровка подписи)

7. Пояснительная записка

Годовой бухгалтерский отчет позволяет пользователям оценить реальные изменения финансового положения организации за год. В этих условиях существенно возрастает роль такой составляющей годового бухгалтерского отчета, как пояснительная записка. Для ее подготовки составители используют не только данные промежуточной отчетности, но и большой объем иной информации -- регистров управленческого учета, проспектов эмиссии ценных бумаг, сведений из реестров акционеров, внутренней отчетности по сегментам и др.

Пояснительная записка представляет аналитическую часть бухгалтерской отчетности и содержит сведения о деятельности организации за отчетный период, которые не получили раскрытия в формах бухгалтерской отчетности.

Пояснительная записка содержит информацию о деятельности организации, отсутствие раскрытия которой приведет к снижению достоверности отчетных показателей и (или) принятию пользователями отчетности неадекватных управленческих и инвестиционных решений.

Каждая организация самостоятельно определяет объем информации, приводимой в пояснительной записке, и форму подачи материала - в виде текста, таблиц, схем, диаграмм и т.п.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2007 ГОД

Основным видом деятельности ОАО Наука-Связь является деятельность в области электро- и радиосвязи.

Юридический адрес ОАО «Наука-Связь»: Российская Федерация, 125124, г. Москва, 3-я улица Ямского поля, владение 2.

Почтовый адрес ОАО «Наука-Связь»: Российская Федерация, 125124, г. Москва, 3-я улица Ямского поля, владение 2.

На конец 2006 года уставной капитал ООО «Наука-Связь» составлял 950000 руб. 00 коп. (Девятьсот пятьдесят тысяч рублей).

Среднегодовая численность работающих за 2007 год составила 1 человек.

ОАО «Наука-Связь» в 2007г хозяйственную деятельность не вела.

Имущества на балансе нет.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Генеральный директор ОАО Наука-Связь
Никашкин Д.В.



Главный бухгалтер ОАО Наука-Связь
Никашкин Д.В.