

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.

Форма № 1 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число) 2009 | 03 | 31

Организация <u>ОАО "ФармХэусКапитал"</u>	Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5049016258
Вид деятельности <u>Розничная торговля фармацевтическими товарами</u>	по ОКПО	59355690	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Открытое акционерное общество / частная</u>	по ОКВЭД	52,31	
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (неужное зачеркнуть)	по ОКПФ/ОКФС	47	16
Местонахождение (адрес) <u>140730 Московская область г. Рошаль, ул. Октябрьской революции, д.21/1</u>	по ОКЕИ	384/385	

Коды

0710001
2009   03   31
59355690
5049016258
52,31
47   16
384/385

Дата утверждения 15.02.2010  
Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
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	-	-
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>7944799</b>	<b>7944799</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
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	-	-
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>1089</b>	<b>1415</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>7945888</b>	<b>7946214</b>

## 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	
Форма по ОКУД			0710002	
Дата (число, месяц, год)			31	03
Организация <u>Муниципальное унитарное предприятие "Серпуховская Теплосеть"</u>			по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	
Вид экономической деятельности <u>теплоснабжение</u>			по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>муниципальная унитарное предприятие</u>			по ОКФС / ОКФС	
Единица измерения: в тыс. рублей			по ОКЕИ	
			42277089	5043014617
			40.30	43
			Муниципальная собственность	14
			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)





#### 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.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
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
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
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		0710005	
Дата (год, месяц, число)		2009	12 31
Общество с ограниченной ответственностью		79215442	
Организация "Донэнерготранзит"	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6163075726\616401001	
Производство, передача и распределение		40.10.2	
Вид деятельности электроэнергетики	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма	форма собственности		
Общество с ограниченной ответственностью	ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	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
<b>Итого</b>	<b>130</b>	<b>4665</b>	<b>30171</b>	<b>-</b>	<b>34836</b>

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	-	-
<b>Поступило средств</b>			
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
<b>Использовано средств</b>			
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.