

Бухгалтерская
отчетность
организаций



В РФ порядок составления и представления отчетности регулируют:

- Федеральный Закон РФ от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Положения по бухгалтерскому учету, утверждаемые Приказами Министерства финансов РФ.
- Методические рекомендации и указания по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности, утверждаемые Приказами Минфина РФ.

Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н
«О формах бухгалтерской отчетности организаций»

- Учетная политика организации, утверждаемая руководителем.

Основополагающий документ –
ПБУ 4/99 Положении по
бухгалтерскому учету
«Бухгалтерская отчетность
организации» (ПБУ 4/99),
утвержденного Приказом
Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н.

Назначение ПБУ

4/99

устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций

бухгалтерская отчетность

единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;

отчетный
период

период, за который организация
должна составлять
бухгалтерскую отчетность;


отчетная
дата

- дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность ;

ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ

юридическое или физическое
лицо, заинтересованное в
информации
об организации ;

Требования к бухгалтерской отчетности

- достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении
 - нейтральность информации
 - должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений
- 

- содержания и формы отчетности представляются последовательно от одного отчетного периода к другому
- По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, должны быть приведены данные минимум за три года - отчетный и предшествующий отчетному
- Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности
- отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.
- При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом являет календарный год с 1 января по 31 декабря включительно

- Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке.
- Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте Российской Федерации.
- Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.



В ПБУ 4/99 определены также :

- Правила оценки статей бухгалтерской отчетности ;
- Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности
- Аудит бухгалтерской отчетности
- Публичность бухгалтерской отчетности
- Промежуточная бухгалтерская отчетность

СОСТАВ
Бухгалтерской
ОТЧЕТНОСТИ.

Бухгалтерский
баланс

Отчет
о прибылях
и убытках

Приложения к
Бухгалтерскому
Балансу
и отчету о
Прибылях и
убытках

Аудиторское
заключение

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	Н а _____ 20 г. ³	На 31 декабря 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения	1240			
	Денежные средства	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	Н	На 31 декабря		На 31 декабря		
			а	20	г. ⁴	20	г. ⁵	
			20	г. ³				
	ПАССИВ							
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶							
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310						
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340						
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350						
	Резервный капитал	1360						
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370						
	Итого по разделу III	1300						
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
	Заемные средства	1410						
	Отложенные налоговые обязательства	1420						
	Резервы под условные обязательства	1430						
	Прочие обязательства	1450						
	Итого по разделу IV	1400						
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
	Заемные средства	1510						
	Кредиторская задолженность	1520						
	Доходы будущих периодов	1530						
	Резервы предстоящих расходов	1540						
	Прочие обязательства	1550						
	Итого по разделу V	1500						
	БАЛАНС	1700						

Нематериальные активы

- ПБУ 14/2007
- Сальдо по дебету 04 счета – Сальдо по кредиту 05 счета
- В данной строке не учитываются расходы на НИОКР

Результат исследований и разработок

- ПБУ 17/02
- Сальдо по дебету 04 счета (только в части НИОКР)
- Незаконченные НИОКР учитываются на счете 08.

Нематериальные поисковые активы

Материальные поисковые активы

- ПБУ 24/2011
- Сальдо по дебету 04 счета – Сальдо по кредиту 05 счета
- (аналитические счета)

Основные средства

- ПБУ 6/01
- Сальдо по дебету 01 счета – Сальдо по кредиту 02 счета
- (без учета амортизации по
- ОС, учитываемых на сч. 03)

Доходные вложения в материальные ценности

- ПБУ 6/01
- Сальдо по дебету 03 счета – Сальдо по кредиту 02
счета
- (амортизации по
ОС,
- учитываемых на
сч. 03)

Финансовые вложения

- ПБУ 19/02
- Сальдо по дебету 58 счета – Сальдо по кредиту 59 счет
- В данную строку включается информация по депозитам (даже если они учитываются на счете 55)
- К счету 58 открываются два аналитических счета:
 - а) долгосрочные финансовые вложения
 - б) краткосрочные финансовые вложения

Отложенные налоговые активы

- ПБУ 18/02
- Варианты отражения ОНА и ОНО:
 - 1. Развернуто:
 - Д 09
 - 2. Свернуто:
 - а) Сальдо по счету 09 больше сальдо по счету 77
 - Д 09
 - б) Сальдо по счету 09 меньше сальдо по счету 77
 - Строка остается пустой

Запасы

- ПБУ 5/01, ПБУ 6/01
- Содержание строки «Запасы»:
 - Сырье, материалы
 - Готовая продукция
 - Товары
 - Незавершенное производство
 - Животные на выращивании и откорме
 - Товары отгруженные
 - Расходы будущих периодов
- Сальдо по дебету (10 + 11 + 15 + 41 + 43 + 45 + 20 + 21 + 28 + 29 + 44 + 97) – Сальдо по кредиту (42 – 14) + (-) Сальдо счета 16

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

- Счет 19 закрывается на 68 счет
- Сальдо по дебету 19 счета
- Случаи возникновения остатка по счету 19:
 - При совершении экспортных операций
 - При ввозе товаров на территория РФ
 - От контрагента не получены счета-фактуры

Дебиторская задолженность

- Внимание!
- Не допускается зачет между статьями активов и пассивов
- Задолженность, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли.
- Сальдо по дебету 62, 60, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 –
Сальдо по кредиту 63

Денежные средства и денежные эквиваленты

- Наличные деньги в кассе
- Безналичные на:
 - Расчетном счету
 - Валютном счету
 - Специальных счетах в банках
- Переводы в пути
- Денежные эквиваленты
- Сальдо по дебету 50 + 51 + 52 + 55 + 57 + 58 (денежные эквиваленты)
- ПБУ 23/2011

Уставный капитал

- ФЗ «ООО», ФЗ «АО» и другие
- Необходимо соблюдать минимальный размер
- Сальдо по кредиту счета 80

Собственные акции, выкупленные у акционеров

- Приобретенные или перешедшие к организации акции (доли) могут быть впоследствии проданы или аннулированы
- Дебетовое сальдо по счету 81
- При подсчете итоговой суммы по разделу III данная строка вычитается

Переоценка внеоборотных активов

- ПБУ 6\01, 14/2007
- По данной строке учитываются суммы дооценки основных средств и нематериальных активов
- Сальдо по кредиту 83 счета (аналитический счет)

Добавочный капитал

- ПБУ 3/2006
- Налоговый кодекс
- Сальдо по кредиту 83 счета, за исключением суммы по дооценке внеоборотных активов

Резервный капитал

- ФЗ «ООО», ФЗ «АО» и другие
- Необходимо соблюдать минимальный размер отчислений в резервный фонд АО
- Организация имеет право специальные фонды учитывать на счете 84
- Сальдо по кредиту счета 82 + 84 (специальные фонды)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

- Учет в течение года нераспределенной прибыли производится на счете 99
- В конце года в бухгалтерском учете делается запись
 - Д 99 К 84
 - Д 84 К 99
- В бухгалтерскую отчетность относится остаток по счету 84:
 - а) Д 84 убыток – сумма уменьшает итог по разделу III
 - б) К 84 прибыль – сумма увеличивает итог по разделу III

Заемные средства

- ПБУ 15/2008
- Задолженность, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли.
- Кредитовое сальдо по счету 67, 66

Отложенные налоговые обязательства

- ПБУ 18/02
- Варианты отражения ОНА и ОНО:
 - 1. Развернуто:
 - К 77
 - 2. Свернуто:
 - а) Сальдо по счету 77 больше сальдо по счету 09
 - Д 77
 - б) Сальдо по счету 77 меньше сальдо по счету 09
 - Строка остается пустой
 -

Оценочные обязательства

- ПБУ 8/2010
- Примеры:
- Выявление убыточности заключенного организации договора в случае, если условиями предусмотрены штрафные санкции за его расторжение
- Участие организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения
- Предстоящие выплаты отпускных работникам
- Кредитовое сальдо по счету 96

Кредиторская задолженность

- Перед поставщиками и подрядчиками
- Сальдо по кредиту 60 счета

- Перед работниками организации
- Сальдо по кредиту счетов:
 - - 70 в части начисленных, но не выплаченных заработной платы, премий пособий, дивидендов учредителям
 - - 71 в части сумм перерасхода по авансовым отчетам
 - - 73 в части начисленных, но не выплаченных работникам компенсаций за использование личного имущества, сумм материальной помощи и т.п.
 - - 76 в части начисленных, но не выплаченных из-за неявки получателей сумм оплаты труда

Кредиторская задолженность

- По обязательному социальному страхованию
- Сальдо по кредиту счета 69

- По налогам и сборам
- Сальдо по кредиту счета 68:
 - - налог на прибыль
 - - НДС
 - - НДФЛ
 - - налог на имущество
 - - транспортный налог
 - - земельный налог и др.
 - - штрафы и пени

Кредиторская задолженность

- Перед покупателями и заказчиками
 - Сальдо по кредиту счета 62
- Перед учредителями
 - Сальдо по кредиту счета 75
- По негосударственному пенсионному страхованию
 - Сальдо по кредиту счета 69
- Прочая
 - - имущественное и личное страхование
 - - претензии по расчетам и др.

Кредиторская задолженность

- Внимание!
- Не допускается зачет между статьями активов и пассивов
- Организации самостоятельно выбирают детализацию данной статьи
- Сальдо по дебету 62, 60, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76
- Кредиторская задолженность более 12 месяцев отражается в разделе IV строки «Прочие обязательства»

Доходы будущих периодов

- ПБУ 13/2000
- Примеры:
- Бюджетные средства, направленные коммерческой организацией на финансирование расходов
- Первоначальная стоимость безвозмездно полученных основных средств
- Сальдо по кредиту счета 98 +
- + 86 (в части целевого бюджетного финансирования)