


Бухгалтерская  
отчетность  
организаций

The background features a solid blue color. In the lower right quadrant, there are several thick, black, wavy lines that flow from the right edge towards the center, creating a sense of movement and depth.

## 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 <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	Н а _____ 20 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	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			
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	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			
	<b>БАЛАНС</b>	1600			

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	Н а _____ 20 _____ г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 _____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 _____ г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( ) <sup>7</sup>	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Резервы под условные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Резервы предстоящих расходов	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	<b>БАЛАНС</b>	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)