

Финансовая отчетность предприятия

Содержание

- Понятие «финансовая отчетность»
- Виды финансовой отчетности
- Требования, предъявляемые к финансовой отчетности
- Состав бухгалтерской отчетности
- Работа по анализу бухгалтерской отчетности
- Методика анализа финансовой отчетности
- Роль финансовой отчетности в финансовом анализе

Понятие «финансовая отчетность»

- **Финансовая отчетность** — система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.



Виды отчетности

1. По назначению различают внешнюю и внутреннюю отчетность
2. По периодичности различают годовую и промежуточную отчетность
3. По степени обобщения отчетных данных различают индивидуальную, сводную и консолидированную отчетность.
4. В зависимости от содержания различают: бухгалтерскую, статистическую, управленческую, налоговую.

Требования, предъявляемые к финансовой отчетности

- Требование достоверности
- Требование нейтральности
- Требование существенности
- Требование целостности
- Требование последовательности
- Требование сопоставимости
- Требование соблюдения отчетного периода
- Требование правильного оформления



Состав бухгалтерской ОТЧЕТНОСТИ

1. Бухгалтерский баланс — форма № 1.
2. Отчет о прибылях и убытках — форма № 2.
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках:
 - Отчет об изменениях капитала — форма № 3.
 - Отчет о движении денежных средств — форма № 4.
4. Приложение к бухгалтерскому балансу — форма № 5.
5. отчет о целевом использовании полученных средств — форма №6
6. Пояснительная записка.
7. Аудиторское заключение.

Бухгалтерский баланс (форма № 1)

- Это статичный документ, так как составляется на конкретную дату и характеризует финансовое положение организации по состоянию на эту дату. Он содержит информацию о ресурсах (актив), обязательствах и собственном капитале предприятия (пассив).

АКТИВ	Код пока- зателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	2 200	2 420
Основные средства	120	12 080	12 358
Незавершенное строительство	130	14 008	24 860
Доходные вложения в материальные ценности	135	3 200	3 200
Долгосрочные финансовые вложения	140	16 280	15 330
Отложенные налоговые активы	145	40	66
Прочие внеоборотные активы	150	4 770	5 495
ИТОГО по разделу I	190	52 578	63 729
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	22 738	30 699
в том числе:			

Отчет о прибылях и убытках — форма № 2

- Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) показывает эффективность управленческих решений в финансово-хозяйственной сфере деятельности организации, отражая и суммируя доходы и расходы организации.

Основные элементы отчета о прибылях и убытках.

1. Раздел "Доходы и расходы по обычным видам деятельности" включает в себя следующие статьи:

- Выручку (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг.
- Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.
- Валовая прибыль и др.

2. Раздел "Операционные доходы и расходы" включает в себя следующие статьи:

- Проценты к получению.
- Проценты к уплате.
- Доходы от участия в других организациях.
- Прочие операционные доходы и др.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за _____ год _____ 200_8_ г.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация _____ **ООО «Бренд»** _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика **7701265899** _____ ИНН

Вид деятельности _____ **производство мебели** _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности **Общество** _____ по ОКОПФ/ОКФС

с ограниченной ответственностью / частная

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
2009	03	30
789741		
7701265899		
361443		
65	16	
384/385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	10 000	7000
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(4200)	(4933)
Валовая прибыль	029	5800	2067
Коммерческие расходы	030	(90)	(67)
Управленческие расходы	040	(2710)	(—)
Прибыль (убыток) от продаж	050	3000	2000
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	1	—
Проценты к уплате	070	(—)	(5)
Прочие доходы	090	88	—
Прочие расходы	100	(188)	(—)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	2901	1995
Отложенные налоговые активы	141	15	10
Отложенные налоговые обязательства	142	(5)	(4)
Текущий налог на прибыль	150	(710)	(485)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	2201	1516

Отчет об изменениях капитала — форма № 3

- Отчет об изменениях капитала (форма № 3) содержит сведения об увеличении капитала всего и в том числе за счет дополнительного выпуска акций, переоценки имущества, прироста имущества, реорганизации юридического лица, за счет доходов, а также информация за счет чего был уменьшен капитал.

Отчет о движении денежных средств — форма № 4

- Отчет о движении денежных средств (форма № 4) суммирует потоки денежных средств организации. Направления движения денежных средств рассматриваются в отчете в разрезе основных видов деятельности организации — текущей, инвестиционной и финансовой.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 200 9 г.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ООО «Сирень» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности полиграфическая деятельность по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности общество
с ограниченной ответственностью/частная по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ

Коды		
0710004		
2009	12	31
654874		
7712058945		
22221		
65	16	
384/385-		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	53	23
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	2197	980
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(358)	(250)
на оплату труда	160	(840)	(550)
на выплату дивидендов, процентов	170	(12)	(—)
на расчеты по налогам и сборам	180	(432)	(150)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	555	30
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(296)	(—)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(296)	(—)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	420	300	—
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	470	300	—

Приложение к бухгалтерскому балансу — форма № 5

- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) дает представление о показателях деятельности организации, информация о которых отсутствует в вышеперечисленных отчетах. Так, например, кредиторская и дебиторская задолженность, срочная и просроченная, амортизируемое имущество, социальные показатели и т. Д.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Показатель	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	2 200	920	(700)	2 420
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	700	-	(700)	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	1 500	-	-	1 500
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	-	920	-	920
у патентообладателя на селекционные достижения	015	-	-	-	-

ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПОЛУЧЕННЫХ СРЕДСТВ – форма №6

В отчете о целевом использовании полученных средств (форма №6) некоммерческие организации указывают данные:

- об остатках средств, поступивших в виде вступительных, членских, добровольных взносов;
- о поступлении средств в течение отчетного периода;
- о расходовании средств в течение отчетного периода;
- об остатках средств на конец отчетного периода.

ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПОЛУЧЕННЫХ СРЕДСТВ

за 2009 г.

	Форма № 6 по ОКУД	Коды	
	Дата (год, месяц, число)	0710006	
Организация <u>Ассоциация «Союз»</u>	по ОКПО	2009	12 31
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	23456	
Вид деятельности <u>некоммерческая</u>	по ОКВЭД	5103567436	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ассоциация</u>	по ОКОПФ/ОКФС	16	
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385	

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток средств на начало отчетного года	100	410	184
Поступило средств			
Вступительные взносы	210	150	200
Членские взносы	220	500	470
Всего поступило средств	260	650	670
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	310	(700)	(330)
в том числе:			
проведение конференций, совещаний, семинаров и т. п.	312	(700)	(330)
Расходы на содержание аппарата управления	320	(138)	(104)
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	321	(68)	(68)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	323	(12)	(2)

Пояснительная записка

- Пояснительная записка к финансовому отчету должна отразить особенности деятельности организации, основные виды деятельности, среднегодовую численность сотрудников, состав членов исполнительных и контрольных органов организации.

Аудиторское заключение

- Аудиторское заключение должно быть составлено независимым аудитором и давать оценку достоверности представленных в финансовой отчетности данных.

Работа по анализу бухгалтерской отчетности

- Финансовая отчетность в России представляет интерес для двух групп внешних пользователей.
1. Непосредственно заинтересованных в деятельности организации:
 - государство;
 - существующие и потенциальные кредиторы;
 - существующие и потенциальные собственники.
 2. Опосредованно заинтересованных в ней:
 - аудиторские службы;
 - консультанты по финансовым вопросам;
 - законодательные органы и др.

Методика анализа финансовой отчетности

Методика анализа финансовой отчетности основывается на знании и понимании:

- экономической природы статей отчетности;
- содержания основных аналитических взаимосвязей отчетных форм;
- ограничений, присущих балансу и сопутствующим отчетным формам.

Основные направления анализа для реальной оценки финансового состояния:

- анализ финансового состояния на краткосрочную перспективу;
- анализ финансового состояния на долгосрочную перспективу.

роль финансовой отчетности в финансовом анализе

Разные группы пользователей этой отчетности добиваются одной общей задачи – провести анализ финансового состояния предприятия и на его основе достичь поставленных **целей**:

- руководители получают представление о месте своего предприятия в системе аналогичных предприятий, правильности выбранного стратегического курса;
- аудиторы получают подсказку для выбора правильного решения в процессе аудирования, планирования своей проверки, выявления слабых мест в системе учета и зон возможных преднамеренных и непреднамеренных ошибок во внешней отчетности клиента;
- аналитики определяют направления финансового анализа.

Тест

1 вопрос. В чем заключается требование последовательности, предъявляемое к бухгалтерской отчетности?

- A. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации и финансовых результатах ее деятельности.
- B. В практике формирования бухгалтерской отчетности необходимо соблюдение постоянства в содержании и формах бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного года к другому.
- C. Определяет право организации включать в отчетность дополнительные показатели и пояснения, не предусмотренные типовыми формами бухгалтерской отчетности, для формирования полного представления об имущественном и финансовом положении организации.

Тест

2. По какому признаку различают бухгалтерскую, статистическую, управленческую, налоговую отчетность?

- A. По назначению
- B. По периодичности
- C. По степени обобщения отчетных данных
- D. В зависимости от содержания

3. Форма № 5 – это...

- A. Отчет о движении денежных средств
- B. Отчет об изменениях капитала
- C. Пояснительная записка
- D. Отчет о прибылях и убытках

Тест

4. Что отражает отчет о прибылях и убытках?
- A. Содержит информацию о ресурсах (актив), обязательствах и собственном капитале предприятия (пассив).
 - B. Содержит сведения об увеличении капитала всего и в том числе за счет дополнительного выпуска акций, переоценки имущества, прироста имущества, реорганизации юридического лица, за счет доходов, а также информация за счет чего был уменьшен капитал.
 - C. Показывает эффективность управленческих решений в финансово-хозяйственной сфере деятельности организации, отражая и суммируя доходы и расходы организации.
 - D. Суммирует потоки денежных средств организации.

Тест

5. Инвестиционная деятельность, отражающаяся в отчете о движении денежных средств – это ...
- А. Деятельность, приносящая организации основную выручку.
 - В. Приобретение и реализация долгосрочных активов и финансовых вложений, не относящихся к эквивалентам денежных средств.
 - С. Совокупность операций, приводящая к изменениям в размерах и структуре собственного и заемного капитала организации, за исключением текущей кредиторской задолженности.

Тест

6. К какой группе внешних пользователей бухгалтерской отчетностью относится государство, существующие и потенциальные кредиторы, существующие и потенциальные собственники?

- А. Непосредственно заинтересованных в деятельности организации.
- В. Опосредованно заинтересованных в деятельности организации.

Тест

7. Какая отчетность составляется в форме деклараций по видам платежей?
- A. Управленческая отчетность
 - B. Бухгалтерская отчетность
 - C. Статистическая отчетность
 - D. Налоговая отчетность
8. Какой отчет включает разделы «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» и раздел «Операционные доходы и расходы»?
- A. Отчет о прибылях и убытках
 - B. Отчет об изменениях капитала
 - C. Отчет о движении денежных средств
 - D. Отчет о целевом использовании полученных средств

Тест

9. В документе содержится информация об особенностях деятельности организации, основных видах деятельности, среднегодовой численности сотрудников и т.д.?

- A. В аудиторском заключении
- B. В пояснительной записке
- C. В приложении к бухгалтерскому балансу

10. Какой вид отчетности характеризует отдельные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности организации и составляется по данным статистического, оперативно-технического и бухгалтерского учета?

- A. Статистическая отчетность
- B. Управленческая отчетность
- C. Бухгалтерская отчетность
- D. Налоговая отчетность

Тест

6. Какая отчетность составляется в форме деклараций по видам платежей?
- A. Управленческая отчетность
 - B. Бухгалтерская отчетность
 - C. Статистическая отчетность
 - D. Налоговая отчетность
7. Какой отчет включает разделы «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» и раздел «Операционные доходы и расходы»?
- A. Отчет о прибылях и убытках
 - B. Отчет об изменениях капитала
 - C. Отчет о движении денежных средств
 - D. Отчет о целевом использовании полученных средств

Спасибо за внимание!