



Бухгалтерская (финансовая) отчетность

План лекции:

- Значение БФО
- Регулирование БФО
- Цель и определение БФО
- Допущения и характеристики БФО
- Требования, предъявляемые к БФО
- Состав БФО
- Публичность БФО
- Консолидированная финансовая отчетность

Значение БФО

- **Заключительный этап бухгалтерского учета**
- **Метод итогового обобщения информации об объектах бухгалтерского учета**
- **Систематизация информации о финансовом положении и результатах деятельности организации**
- **Источник информации во внешней среде о деятельности организации**
- **Информирование заинтересованных пользователей**

Регулирование БФО

- **Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**
- **Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»**
- **Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н**
- **Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н**
- **Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»**

Определение БФО

402-ФЗ, ст. 3

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом

ПБУ 4/99, ст. 4

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

Допущения на основании ПБУ 1/2008

Допущения
при оценке
статей БФО

Имущественной
обособленности

Непрерывности
деятельности

Последовательности
применения
учетной политики

Временной
определенности
фактов
хозяйственной
деятельности

Общие требования к БФО (402-ФЗ, ст. 13)

- **Экономический субъект составляет годовую БФО, если иное не установлено другими федеральными законами и нормативными правовыми актами**
- **Годовая БФО составляется за отчетный год**
- **Промежуточная БФО составляется в случаях, когда законодательством РФ, нормативными правовыми актами, договорами, учредительными документами, решениями собственника установлена обязанность ее представления**
- **Промежуточная БФО составляется за отчетный период менее отчетного года**

Общие требования к БФО (402-ФЗ, ст. 13)

- БФО должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, независимо от их места нахождения
- БФО составляется в валюте РФ
- БФО считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта
- Утверждение и опубликование БФО осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами
- В отношении БФО не может быть установлен режим коммерческой тайны

Отчетный период, отчетная дата

<i>Отчетный период для годовой бухгалтерской отчетности</i>	календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно
<i>Первый отчетный год</i>	период с даты государственной регистрации экономического субъекта по 31 декабря того же календарного года включительно
<i>если государственная регистрация произведена после 30 сентября, первый отчетный год</i>	период с даты государственной регистрации по 31 декабря года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно

Отчетный период, отчетная дата

Отчетный период для промежуточной бухгалтерской отчетности	период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная отчетность
Дата, на которую составляется бухгалтерская отчетность (отчетная дата)	последний календарный день отчетного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица

Правила оценки статей бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/1999)

- **В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков**
- **Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях**
- **Правила оценки отдельных статей бухгалтерской отчетности устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету**
- **Статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств**

Состав БФО



Бухгалтерский баланс

Характеризует финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату

В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или одного операционного цикла

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные

Отчет о финансовых результатах

Характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы должны показываться с подразделением на обычные и прочие

Пояснения (приложения) к отчетности

Раскрывают учетную политику организации и обеспечивают пользователей дополнительными данными, необходимыми для реальной оценки финансового положения организации и результатов ее деятельности

Пояснения раскрывают информацию в виде:

- **отчета о движении денежных средств,**
- **отчета об изменениях капитала,**
- **иных приложений (пояснений), которые оформляются в табличной или текстовой форме и содержание которых определяется организацией самостоятельно**

Пояснения (приложения) к отчетности

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать:

- **юридический адрес организации;**
- **основные виды деятельности;**
- **среднегодовую численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату;**
- **состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации.**

Пояснения (приложения) к отчетности

Кроме того организация может представлять дополнительную информацию, если она является полезной для пользователей, например:

- **динамика показателей деятельности за ряд лет;**
- **планируемое развитие организации;**
- **предполагаемые финансовые вложения;**
- **политика в отношении заемных средств, управления рисками;**
- **природоохранные мероприятия и т.д.**

Дополнительная информация при необходимости может быть представлена в виде аналитических таблиц, графиков и диаграмм.

Публичность БФО

Бухгалтерская отчетность является открытой для пользователей	Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным
	В случаях, предусмотренных законодательством РФ, организация публикует бухгалтерскую отчетность вместе с итоговой частью аудиторского заключения
Экономические субъекты представляют по одному экземпляру годовой отчетности в орган государственной статистики	Обязательный экземпляр составленной годовой отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированная финансовая отчетность – систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации, которая вместе с другими организациями и (или) иностранными организациями в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) определяется как группа

Сфера применения Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности»

- кредитные организации;
- страховые организации;
- негосударственные пенсионные фонды;
- управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;
- федеральные государственные унитарные предприятия, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;
- открытые акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности и перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;
- иные организации, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам путем их включения в котировальный список и т.д.

Требования к консолидированной финансовой отчетности

- Консолидированная финансовая отчетность составляется в соответствии с МСФО
- Консолидированная финансовая отчетность организации составляется наряду с БФО организации, составляемой в соответствии с Федеральным законом N 402-ФЗ
- На территории России применяются МСФО и Разъяснения к ним
- Годовая консолидированная финансовая отчетность представляется участникам (акционерам, учредителям) в порядке, определяемом учредительными документами организации. Промежуточная – если такое представление предусмотрено ее учредительными документами
- Консолидированная финансовая отчетность представляется пользователям на русском языке с отражением ее показателей в валюте РФ
- Годовая консолидированная финансовая отчетность представляется до проведения общего собрания участников организации, но не позднее 120 дней после окончания года, за который составлена данная отчетность

Требования к консолидированной финансовой отчетности

- Годовая консолидированная финансовая отчетность подлежит обязательному аудиту
- Организация должна публиковать годовую консолидированную финансовую отчетность
- Консолидированная финансовая отчетность считается опубликованной, если она размещена в информационных системах общего пользования и (или) опубликована в средствах массовой информации, доступных для заинтересованных в ней лиц, и (или) в отношении указанной отчетности проведены иные действия, обеспечивающие ее доступность для всех заинтересованных в ней лиц независимо от целей получения данной отчетности по процедуре, гарантирующей ее нахождение и получение
- Публикация консолидированной финансовой отчетности осуществляется организацией не позднее 30 дней после дня представления такой отчетности пользователям

Прежде чем составлять отчетность, необходимо:

- убедиться, что все операции в бухгалтерском учете сделаны правильно и своевременно; что ни один факт хозяйственной деятельности организации не остался неотраженным;
- провести инвентаризацию имущества и обязательств и оформить ее результаты;
- внести исправления в учет, если в нем были допущены ошибки;
- провести реформацию баланса;
- отразить те или иные операции, которые произошли после 31 декабря отчетного года (события после отчетной даты).

Таким образом, реформация баланса, которая подразумевает закрытие бухгалтерских счетов на 31 декабря, проводится после того, как осуществлен ряд обязательных процедур и отражена последняя хозяйственная операция

Реформация баланса состоит из двух этапов:

- 1) закрытие счетов, на которых в течение года учитывались доходы, расходы и финансовые результаты деятельности организации;
- 2) включение финансового результата, полученного организацией за прошедший год, в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка

На первом этапе реформации закрываются субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»

В соответствии с Планом счетов к счету 90 «Продажи» открывают субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-4 «Акцизы»;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж»

При реформации баланса все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» закрываются внутренними записями на субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»

Заккрытие субсчетов к счету 90

1) Списывается выручка

Дебет счета 90-1 «Выручка»

Кредит счета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

2) Списывается себестоимость продаж

Дебет счета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит счета 90-2 «Себестоимость продаж».

3) Списывается НДС и другие налоги

Дебет счета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит счета 90-3 «Налог на добавленную
стоимость»

Кредит счета 90-4 «Акцизы».

В результате все субсчета открытые к счету 90 «Продажи» закрываются. Организация начинает каждый отчетный год с нулевыми остатками по всем субсчетам на 01 января

Заккрытие субсчетов к счету 91

1) Списываются прочие доходы

Дебет счета 91-1 «Прочие доходы»

Кредит счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

2) Списываются прочие расходы

Дебет счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 91-2 «Прочие расходы»

На втором этапе реформации списывается финансовый результат отчетного года, полученный после начисления налога на прибыль

Если по результатам года финансовый результат прибыль, то списание отражается проводкой:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Если по результатам года получен убыток, то его списание отражается проводкой:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»