



ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Состав БФО согласно приказу 66 н

Основные формы

- *Бухгалтерский баланс*
- *Отчет о финансовых результатах*

Дополнительные формы - Приложения

- *Отчет об изменении капитала*
- *Отчет о движении денежных средств*
- *Пояснения к бухгалтерскому балансу и ОФР*
- *Отчет о целевом использовании средств*
- *Пояснительная записка*
- *Аудиторское заключение*

Отчет об изменении капитала

- Структура отчета приближена к форме, **существующей в международной практике учета** и отчетности.
- Это может существенно повлиять на интерпретацию находящейся в ней информации и на анализ всех операций с собственным капиталом организации

Структура отчета

- Раздел 1. Движение капитала
- Раздел 2. Корректировки, связанные с изменением учетной политики и исправлением ошибок
- Раздел 3. Чистые активы

Заполнение раздела 1 «Движение капитала»

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2011г.				Коды		
Форма по ОКУД			0710003			
Дата (число, месяц, год)			31	12	2011	
Организация	Общество с ограниченной ответственностью		по ОКПО 99123340			
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН 7723123702			
Вид экономической деятельности			по ОКВЭД 17.71			
Производство чулочно-носочных изделий						
Организационно-правовая форма / форма собственности			по ОКОПФ / ОКФС 65 / 16			
общество с ограниченной ответственностью / частная						
Единый государственный реестр субъектов экономической деятельности			по ОКЕИ 384			

Структура капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2009г.	3100	123 000	-	-	-	2 000	125 000
За 2010 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	50 000	50 000
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	50 000	50 000
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Данные за прошлый период

И
З
М
Е
Н
Е
Н
И
Е
К
А
П
И
Т
А
Л
А

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(25 000)	(25 000)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(25 000)	(25 000)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2010	3200	123 000	-	-	-	27 000	150 000
<u>За 2011 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	60 000	60 000
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	60 000	60 000
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(30 000)	(30 000)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(30 000)	(30 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2011	3300	123 000	-	-	-	57 000	180 000

Данные за прошлый период

Комментарии к заполнению

- В первом разделе отражается информация о величине капитала, его движении, увеличении или уменьшении.
- Данные указываются за **текущий период и предыдущий год.**

Увеличение капитала. За отчетный период

<u>Увеличение капитала, всего:</u> <u>Строка 3310</u>	<u>Сумма строк строка 3311, строка 3312, строка 3313, строка 3314, строка 3315, строка 3316):</u>
<u>чистая прибыль (строка 3311)</u> <u>совпадает со строкой чистой прибыли из ОПУ</u>	указывается сумма чистой прибыли отчетного года, увеличивающей сумму нераспределенной прибыли организации.
<u>переоценка имущества (строка 3312)</u>	– указывается сумма дооценки объектов ОС и НМА.
<u>дополнительный выпуск акций (строка 3314)</u>	указывается сумма увеличения собственного капитала, возникшая за счет: <i>дополнительного выпуска акций;</i> <i>дополнительных вкладов в уставный капитал.</i>

Увеличение капитала. За отчетный период

<u>увеличение номинальной стоимости акций</u> <u>(строка 3315)</u>	указывается сумма увеличения собственного капитала, возникшая за счет увеличения номинальной стоимости акций (долей).
<u>реорганизация юридического лица</u> <u>(строка 3316)</u>	указывается сумма увеличения капитала, возникшая при реорганизации компании в форме присоединения/выделения.

Уменьшение капитала. За отчетный период

Уменьшение капитала, всего 3320	
<u>Убыток 3321</u> <u>совпадает с</u> <u>убытком из ОПУ</u>	указывается сумма убытка отчетного года
<u>переоценка имущества</u> <u>(строка 3322)</u>	указывается сумма уценки объектов ОС и НМА. Сумма уценки относится на добавочный капитал организации в сумме не превышающей суммы дооценки, если ранее производилась дооценка данных объектов.
<u>расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала</u> <u>(строка 3323)</u>	– указывается сумма расходов, не включаемых в финансовый результат отчетного периода. (Например: положительная курсовая разница, возникающая в результате пересчёта активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, если она относится на прочие доходы в связи с прекращением этой деятельности).

Уменьшение капитала. продолжение

<u>уменьшение номинальной стоимости акций (строка 3324)</u>	указывается сумма уменьшения собственного капитала, возникшая за счет уменьшения номинальной стоимости акций (долей).
<u>уменьшение количества акций (строка 3325)</u>	– указывается сумма уменьшения собственного капитала, возникшая за счет уменьшения количества акций (погашения долей)
<u>реорганизация юридического лица (строка 3326)</u>	– указывается сумма уменьшения капитала, возникшая при реорганизации компании в форме присоединения/выделения.
<u>дивиденды (строка 3327) (начисленные)</u>	– указывается сумма уменьшения капитала, связанная с распределением чистой прибыли в пользу акционеров (участников, учредителей).

Изменение добавочного капитала (строка 3330)

указывается сумма изменений добавочного капитала, которые не влияют на изменение величины капитала в целом и отражаются в виде положительного и отрицательного значений по разным столбцам данной строки.

- Например, когда при выбытии переоцениваемых объектов ОС и НМА, суммы их дооценки переносятся с добавочного капитала организации на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации, в отчете об изменениях капитала такая сумма дооценки отражается

□ Д 83 К 84

- В КРУГЛЫХ СКОБКАХ (СО ЗНАКОМ МИНУС) В СТОЛБЦЕ «Добавочный капитал»
- В виде положительного значения в столбце «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Изменение резервного капитала (строка 3340)

указывается сумма изменений резервного капитала, которые не влияют на изменение величины капитала в целом и отражаются в виде положительного и отрицательного значений по разным столбцам данной строки.

- **Например, при формировании резервных фондов за счет чистой прибыли предприятия, суммы резерва отражаются**
- **Д 84 К 82**
- **В виде положительного значения в столбце «Резервный капитал».**
- **В круглых скобках (со знаком минус) в столбце «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».**

Величина капитала на конец отчетного периода (строка 3300)

отражаются суммы показателей величины собственного капитала организации на конец отчетного периода по видам:

- ❖ *Уставный капитал;*
- ❖ *Собственные акции, выкупленные у акционеров;*
- ❖ *Добавочный капитал;*
- ❖ *Резервный капитал;*
- ❖ *Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).*
- ❑ *Суммы, отраженные в строке 330 должны соответствовать данным регистров БУ, т.е. остаткам по соответствующим счетам*
- ❑ ***Обратите внимание:** Показатель столбца «Итого» строки 3300 отчета об изменениях капитала, должен быть равен показателю строки 1300 «Итого по разделу III» ББ*

Заполнение раздела 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»

Форма 0710023 с.3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2009 г.	Изменения капитала за 2010 г.		На 31 декабря 2010 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Корректировки, связанные с **изменением учетной политики** регулируются разделом III. «Изменение учетной политики» ПБУ 1/2008.

- изменение учетной политики организации может производиться в случаях:
 - *изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;*
 - *разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета **для более достоверное представление** фактов хозяйственной деятельности;*
 - ***существенного изменения условий хозяйствования.** (связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.)*

Последствия изменений

УП согласно п.14 ПБУ 1/2008

- ❖ последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать **существенное влияние на финансовое положение** организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, **оцениваются в денежном выражении.**
- ❖ **Ретроспективное отражение последствий** изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье **«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»** за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период.

Корректировки, связанные с исправлением существенных ошибок прошлых отчетных периодов

- регулируются п.п.7-14 ПБУ **22/2010**.
- Пунктом 3 ПБУ 22/2010 установлено, что **существенность ошибки** организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи отчетности
- **Существенные ошибки** прошлых лет исправляются в зависимости от периода их выявления:
 - 1) *либо датой 31 декабря отчетного года,*
 - 2) *либо датой обнаружения ошибки. Если существенная ошибка обнаружена уже после утверждения отчетности учредителями (после 30 апреля для ООО и после 30 июня для ОАО), В этом со счетом 84, а бухгалтерская отчетность подвергается ретроспективному пересчету.*

Заполнение раздела 3 «Чистые активы»

Форма 0710023 с.4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Чистые активы	3600	2 870	2 050	3 850

Руководитель	Фомин Иван Витальевич	Главный бухгалтер	Фомин Иван Витальевич
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)

27 января 2012 г.

Правила заполнения

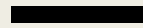
- информация о величине чистых активов организации на конец отчетного периода и за два предыдущих отчетных периода.
- Так, в отчете за 2011 год необходимо отразить данные о чистых активах:
 - На 31.12.2011;
 - На 31.12.2010;
 - На 31.12.2009.

Нормативное регулирование

- Приказ Минфина России, ФКЦБ России от 29.01.2003 г. № 10Н, 03-6/пз «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ»
- **Обязательно для публичных обществ**
- Оценка стоимости чистых активов производится акционерным обществом ежеквартально и в конце года на соответствующие отчетные даты.
-

Расчет стоимости ЧА

**Стоимость активов
акционерного
общества**



Обязательства

***Все активы, за исключением:
1) Задолженности участников
(учредителей) по взносам в
уставный капитал,
2) Суммы фактических затрат на
выкуп собственных акций у
акционеров для их последующей
перепродажи или аннулирования***

***Все обязательства за
исключением: доходов будущих
периодов***

Определение стоимости чистых активов необходимо акционерным обществам в следующих ситуациях:

- при выяснении (по итогам годового бухгалтерского баланса), есть ли необходимость в уменьшении уставного капитала;
- при принятии решения об увеличении уставного капитала;
- при выкупе АО своих акций;
- при принятии решения о выплате дивидендов

Пример 1. Заполните Ф 3.

ОАО «Альфа» осуществляет производственную деятельность.

По состоянию на 31 декабря 2009 г уставный капитал составляет 10 тыс.руб., добавочный капитал – 25 тыс.руб., нераспределенная прибыль – 1 225 тыс.руб.

За 2010 г организация получила нераспределенную чистую прибыль в размере 680 тыс.руб.

По итогам 2010 г принято решение об отчислении в резервный фонд 5% чистой прибыли 2010 г., сумма отчислений составила 34 тыс.руб. ($680 \times 5\%$)

Принято решение о начислении дивидендов по итогам 2009 г на сумму 55 тыс.руб.

В итоге нераспределенная чистая прибыль 2010 г составила 591 тыс.руб. ($680 - 34 - 55$).

Также в 2010 г была проведена переоценка основных средств, в результате которой добавочный капитал увеличился на 15 тыс.руб.

	УК	Соб ак	ДК	РК	НП	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2009 г	10	х	25	х	1 225	1 260
За 2010 г Увеличение, всего	х	х	15	х	680	695
ЧП	х	х	х	х	680	680
Переоценка	х	х	15	х	х	15
Уменьшение, всего					(55)	(55)
Дивиденды					(55)	
РК				34	(34)	
Величина капитала на 31 декабря 2010 г	10		40	34	1 816	1 900

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ



Нормативное регулирование

- *ПБУ 23/2011 Отчет о движении денежных средств.*
- В международной отчетности составление ОДДС регламентируется **МСФО (IAS) 7** «Отчет о движении денежных средств» (Cash flow Statements).

ПБУ 23. Основные положения

- в отчете о движении денежных средств отражаются **не только данные о денежных средствах.**
- Начиная с 2011 года, в Отчете следует отражать информацию **о денежных эквивалентах (высоколиквидных финансовых вложениях).**

Согласно п.5 ПБУ 23/2011,
**высоколиквидные финансовые
вложения это вложения -**

- **могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).**

Например, депозиты
организации «до
востребования» в банках,
высоколиквидные векселя
или облигации,
краткосрочные банковские

депозиты
АФО Соколова Н.А.



Классификация видов деятельности по ПБУ 23

Текущая

Денежные потоки по текущей деятельности формируются главным образом в ходе основной деятельности, создающей выручку организации.

Инвестиционная

Денежные потоки по инвестиционной деятельности связаны с движением внеоборотных средств и обеспечивают денежные поступления в будущем

финансовая

Финансовая деятельность меняет величину и структуру собственного капитала организации и ее кредитов и займов.

Заполнение раздела «Денежные потоки от текущих операций»

Притоки

Денежная выручка от реализации продукции

Погашение дебиторской задолженности

Авансы полученные от покупателей

Оттоки

Платежи по счетам поставщиков

Выплаты заработной платы

Платежи по счетам поставщиков

% по долговым обязательствам

Заполнение ДС по **инвестиционной** деятельности

Притоки

Продажа ОС и НМА

Дивиденды и проценты от долгосрочных фин вложений

Возврат других фин вложений
*например, погашение займа выданного 3-м лицам)

Оттоки

Приобретение ОС или НМА, в т.ч. Включая % по инв. акт

Осуществление капитальных вложений (расходы на НИОКР и т.п.)

Финансовые вложения в Ц.Б. других организаций (не явл. Денеж. Эквив.)

Дельта по инвестиционной деятельности зависит от той стадии, на которой находится компания:

Зарождение и рост – **отрицательный**

Зрелость - **положительная**

Потоки денежных средств по **финансовой** деятельности

Притоки

Кредиты и займы

Поступления от эмиссии
акций, облигаций, векселей

Целевое финансирование

Оттоки

Возврат займов и кредитов

Выплата дивидендов

Погашение векселей

Иллюстрация. Пометьте знаками T+-, Ф+-, И+- потоки

1. Денежные поступления от продажи товаров за наличные

T+

2. Выплата процентов по краткосрочному займу, взятому на текущие цели.

T-

3. Продажа обыкновенных собственных акций за наличные

Ф+

4. Выплата дивидендов по привилегированным акциям

Ф-

5. Получение дивидендов от дочерней компании

И+

Задание

6. Продажа здания по цене выше балансовой

И+

7. Приобретение оборудования в обмен на старое с доплатой

И-

Неденежная

8. Получение процентного дохода по государственным
Облигациям

И+

Задание

10. Конвертация привилегированных акций в
обыкновенные

Ф+-

Неденежная

11. Выплата заработной платы

Т-

Связь между потоками от разных ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Инвестиционная
деятельность**

**Финансовая
деятельность**

д/с, используемые
На приобретение
долгосрочных
активов

д/с, используемые
На приобретение
долгосрочных
активов

**Основная
деятельность**

д/с, используемые
на выплату
ОСНОВНОЙ СУММЫ
долга и дивидендов

Правила построения

- Каждый раздел завершает показатель ***ЧИСТЫХ денежных средств от вида деятельности.***
- Он рассчитывается путем суммирования всех поступлений и расходов (с учетом знака) по деятельности.

Структура ОДДС

CF

$$\begin{aligned} & \text{ДС на начало} \\ & + \\ & \text{Чистые ДС} \\ & = \\ & \text{ДС на конец} \end{aligned}$$

Чистые ДС от
операционной

+
-

Чистые ДС от
инвестиционной

+
-

Чистые ДС от
финансовой

+
-

Структура ОДДС

1. Текущая деятельность

Поступления

(Д 50,51 К 62,76,71,70)

(Выбытия)

(Д 60,70,68,69 К 50, 51)

Результат движения денежных средств от текущей деятельности

Строка 4100

2. Инвестиционная деятельность

Поступления

Д 50,51 К 76

(Выбытия)

Д 08, 58 К 51,52

Результат движения денежных средств от инвест деятельности

Строка 4200

3. Финансовая деятельность

Поступления

Д 51,52 К 66,67,75

(Выбытия)

Д 66,67 К 51,52

Результат движения денежных средств от финансовой деятельности

Строка 4300

Результат движения денежных средств за отчетный период

Сумма строк 4100+4200+4300

Остаток денежных средств на н.п.

Строка 4450

Остаток денежных средств на к.п

Строка 4500

Величина влияния изменений курса ин валюты по отношению к рублю

Строка 4490

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю (строка 4490)

- указывается «свернуто» итоговая сумма курсовых разниц, возникших в связи с пересчетом в **рубли валютных денежных средств и эквивалентов.**

Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю



общая сумма положительных курсовых разниц за отчетный год
–
общая сумма отрицательных курсовых разниц за отчетный год.



- В целях избежания двойного счета следует устранить внутренние обороты между счетами учета денежных средств.

- Например,

Будет ли являться денежным потоком перевод денег в денежные эквиваленты (их приобретение) и поступление денег от погашения этих эквивалентов?

- **Пример**
- *Компания поместила деньги на краткосрочный депозит. Затем он был закрыт, деньги вернулись на*

Движение денег с расчетного счета (счет 51) на депозит (счет 55) и обратно в ОДДС не показывается.

Составить отчет о движении денежных средств прямым методом

■ Остаток денежных средств на начало отчетного периода **2 млн. руб.**

В соответствии с выпиской по расчетному счету организации «А» в 2011 имели место следующие операции:

1. Получено в кассу с расчетного счета – 655 млн. руб.; Внутренняя операция
2. Выплачена заработная плата – 655 млн.руб.; -Т
3. Поступили деньги от дебиторов в погашение задолженности 2 118 млн.руб.
+Т
4. Выручка от продаж поступила от покупателя на расчетный счет 742 млн.
руб +Т
5. Поступили деньги на расчетный счет от реализации товаров, полученных по бартеру 652 млн. +Т
6. Прочие поступления по основной деятельности составили 240 млн.
Прочие расходы - 811 млн. +Т / -Т
7. Перечислены деньги в погашение задолженности перед поставщиком за материалы – 2011 млн. -Т
8. Перечислены деньги в бюджет в погашение задолженности 230 млн.руб. -
Т
9. Поступили деньги от реализации основных средств – 300 млн. руб. +И
10. Осуществлены долгосрочные фин вложения в в ц.б. – 346 млн. -И

ОДДС

ЧДС по основной деятельности:	45
Поступления	3752
Выбытия	(3707)
ЧДС по инвестиционной деятельности	(46)
Поступления	300
Выбытия	(346)
ЧДС по финансовой деятельности	10
Поступления	10
Выбытия	-
Чистые денежные средства	9
Остаток на начало	2
Остаток на конец	11



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ


Главная цель пояснений

- –расшифровать строки бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках для того чтобы у пользователей не осталось вопросов, каким образом получена та или иная цифра.
- Раньше подобные расшифровки приводились в ф. № 5, сейчас спецификации для них не существует.

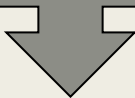


Где? Как?

Табличный формат
(см. приложение 3 к 66н)



Произвольный
текстовый формат



- Независимо от формата очень важно, чтобы каждый фрагмент пояснений (будь то таблица или часть текста) имел свой **порядковый номер**.
- Его необходимо указать перед соответствующей строкой баланса или отчета о прибылях и убытках, чтобы пользователь информации мог легко найти нужные пояснения.

Образец, который содержится в Приказе 66н состоит из ряда таблиц, в которых сгруппированы данные по различным счетам:

- ❖ НМА (1. Наличие и движение, 2. ПС НМА, созданных самой организацией и т.д. – 5 таблиц)
- ❖ ОС (1. Наличие и движение, 2. Незавершенные капит. Вложения и т.д.)
- ❖ Финансовые Вложения,
- ❖ Запасы,
- ❖ ДЗ и КЗ
- ❖ Оценочные обязательства
- ❖ Государственная помощь и пр.

1. Пример заполнения раздела

Основные средства

Задача. В балансе по статье основные средства числится сумма 5 500 тыс.руб. Заполните пояснения к балансу, если известна следующая информация:

счета	Сальдо нач		Оборот		Сальдо кон	
	Д	К	Д	К	Д	К
01.1.Здания	4300					
01.2 . Сооружения	2200		500			
01.3. Оборудование	2000			700		
02.1.		1700		600		
02.2.		800		300		
02.3.		500		150		

Продолжение условия

- Кроме того, организация переоценивает основные средства.

счета	Результат предыдущих переоценок		Результат текущей переоценки			
	ПС	аморт	ПС	аморт		
Здания	+1000	+450	-500	-100		
Сооружения	-200	-50	+350	+100		
Оборудование	-70	-20	+50	+10		

В отчетном году получены в аренду 3 трактора, первоначальной стоимостью 500 000 руб. каждый

Пояснительная записка

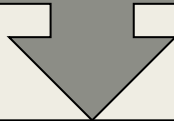
Она представляет собой текст, выражающий нечто среднее между речью **адвоката и рекламным проспектом.**

В записке формируется самооценка предприятия его администрацией.

Текст обычно сопровождается графиками и аналитическими таблицами, цель которых – проиллюстрировать сложившееся финансовое положение, раскрыть финансовые результаты и наметить перспективы роста.

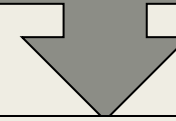
Структура пояснительной записки

Обязательная информация



- 1) Общие сведения об организации
- 2) Факты неприменения основных принципов и допущений
- 2) Учетная политика
- 3) Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**
- 4) Информация по сегментам
- 5) Информация о прекращаемой деятельности
- 6) Условные факты хозяйственной деятельности
- 7) События после отчетной даты
- 8) Гос помощь

Дополнительная информация



оценка финансового состояния организации на краткосрочную и долгосрочную перспективу

Аудиторское заключение

Критерии Обязательного аудита (ст. 7 ФЗ «Об аудиторской деятельности»)»

- - если **выручка** от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) за год, предшествовавший отчетному, **превышает 400 миллионов рублей.**
- - если **сумма активов** бухгалтерского баланса на конец года, предшествовавшего отчетному, **превышает 60 миллионов рублей**
- - Публичные общества
- - если ценные бумаги организации допущены к обращению на организованных торгах;
- - Кредитные, страховые, инвестиционные,
- - Государственные, муниципальные



Виды аудиторских заключений

- 1. **Безоговорочно положительное мнение** - если отчетность дает достоверное **представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица** в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.
- 2. **Модифицированное аудиторское заключение** выдается, если **возникли факторы**: (может быть 4-х типов)
 - - не влияющие на аудиторское мнение, но **описываемые в аудиторском заключении для привлечения внимания пользователей к какой-либо ситуации, сложившейся у аудируемого лица и раскрытой в финансовой отчетности**
 - - влияющие на аудиторское мнение, **которые могут привести к мнению с оговоркой, отказу от выражения мнения или отрицательному мнению**

- **1) не влияющие на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности;** но описываемое в аудиторском заключении для привлечения внимания пользователей к какой-либо ситуации
- **2) с оговоркой;** когда аудитор приходит к выводу о том, что **невозможно выразить безоговорочно положительное мнение**, но влияние разногласий с руководством аудируемого лица или ограничение объема аудита **не настолько существенно и глубоко**, чтобы выразить отрицательное мнение или отказаться от выражения мнения. Оно должно содержать формулировку. **«За исключением обстоятельств...».**
- **3) с отказом от выражения мнения;** имеет место в тех случаях, когда **ограничение объема аудита** настолько существенно и глубоко, что аудитор не может получить достаточные доказательства и, следовательно, не в состоянии выразить мнение о достоверности финансовой отчетности.
- **4) отрицательное** - следует выражать только тогда, когда влияние какого-либо **разногласия с руководством аудируемого лица** настолько существенно для финансовой отчетности, что аудитор приходит к выводу, что внесение оговорки не является адекватным для того, чтобы раскрыть вводящий в заблуждение или неполный характер финансовой отчетности.

Взаимосвязь показателей финансовой отчетности

