

Тема 18. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

- Сущность, значение и состав бухгалтерской отчетности.
- Бухгалтерский баланс, содержание и оценка статей.
- Содержание других форм бухгалтерской отчетности.
- Информация, раскрываемая в примечаниях к бухгалтерской отчетности.
- Анализ финансового состояния предприятия.

Требования, предъявляемые к отчетности

- обязательность
- единообразиие
- достоверность
- эффективность
- экономичность
- сопоставимость
- значимость и полезность
- полнота.

При составлении бухгалтерской отчетности бухгалтеры придерживаются следующих

- - межотраслевое единство – основные отчетные формы являются едиными, их бланки одинаковы для любых предприятий различных отраслей и форм собственности;
- - документальное обоснование – в основе всех данных отчетности должны лежать сведения, полученные из первичных документов;
- - логическая непротиворечивость – один и тот же показатель в различных формах не может иметь различные значения;
- - обоснованность распределения доходов и расходов по отчетным периодам;
- - правильность разграничения текущих затрат на расходы производства и вложения в долгосрочные активы;
- - соответствие данных синтетического и аналитического учета;
- - соблюдение в течение отчетного периода методики отражения хозяйственных операций, оценки учета и объектов, принятой в учетной политике организации;
- - подтверждение достоверности всех статей бухгалтерского баланса.

АКТИВЫ	Код строки	На	На
		20 г.	31 декабря 20 г.
1	2	3	4
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	110		
Нематериальные активы	120		
Доходные вложения в материальные активы	130		
в том числе:	131		
инвестиционная недвижимость			
предметы финансовой аренды (лизинга)	132		
прочие доходные вложения в материальные активы	133		
Вложения в долгосрочные активы	140		
Долгосрочные финансовые вложения	150		
Отложенные налоговые активы	160		
Долгосрочная дебиторская задолженность	170		
Прочие долгосрочные активы	180		
Итого по разделу I	190		
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
материалы	211		
животные на выращивании и откорме	212		
незавершенное производство	213		
готовая продукция и товары	214		
товары отгруженные	215		
прочие запасы	216		
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220		
Расходы будущих периодов	230		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240		
Краткосрочная дебиторская задолженность	250		
Краткосрочные финансовые вложения	260		
Денежные средства и их эквиваленты	270		
Прочие краткосрочные активы	280		
Итого по разделу II	290		
БАЛАНС	300		

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Код строки	На 20 г.	На 31 декабря 20 г.
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	410		
Неоплаченная часть уставного капитала	420		
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430		
Резервный капитал	440		
Добавочный капитал	450		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470		
Целевое финансирование	480		
Итого по разделу III	490		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510		
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520		
Отложенные налоговые обязательства	530		
Доходы будущих периодов	540		
Резервы предстоящих платежей	550		
Прочие долгосрочные обязательства	560		
Итого по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610		
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620		
Краткосрочная кредиторская задолженность	630		
в том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631		
по авансам полученным	632		
по налогам и сборам	633		
по социальному страхованию и обеспечению	634		
по оплате труда	635		
по лизинговым платежам	636		
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637		
прочим кредиторам	638		
Обязательства, предназначенные для реализации	640		
Доходы будущих периодов	650		
Резервы предстоящих платежей	660		
Прочие краткосрочные обязательства	670		
Итого по разделу V	690		
БАЛАНС	700		

ОТЧЕТ

о прибылях и убытках

за _____ 20__ г.

Наименование показателей	Код строки	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010		
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020		
Валовая прибыль (010-020)	030		
Управленческие расходы	040		
Расходы на реализацию	050		
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030-040-050)	060		
Прочие доходы по текущей деятельности	070		
Прочие расходы по текущей деятельности	080		
Прибыль (убыток) от текущей деятельности (±060+070-080)	090		

Доходы по инвестиционной деятельности	100		
в том числе:			
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101		
доходы от участия в уставном капитале других организаций	102		
проценты к получению	103		
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104		
Расходы по инвестиционной деятельности	110		
в том числе:			
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111		
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112		

Доходы по финансовой деятельности	120		
в том числе:			
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121		
прочие доходы по финансовой деятельности	122		
Расходы по финансовой деятельности	130		
в том числе:			
проценты к уплате	131		
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132		
прочие расходы по финансовой деятельности	133		
Иные доходы и расходы	140		
Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности (100-110+120-130±140)	150		
Прибыль (убыток) до налогообложения (±090±150)	160		
Налог на прибыль	170		
Изменение отложенных налоговых активов	180		
Изменение отложенных налоговых обязательств	190		
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	200		
Чистая прибыль (убыток) (±160-170±180±190-200)	210		
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230		
Совокупная прибыль (убыток) (±210±220±230)	240		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	250		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	260		

Отчет об изменении капитала

- приводится информация об остатках на начало и конец года, увеличении и уменьшении уставного, резервного и добавочного капитала, а также нераспределенной прибыли.
- Информация берется по счетам 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток».

Отчет о движении денежных средств

- Показывается остаток денежных средств на начало и конец года, источники их поступления в разрезе видов деятельности, направления выбытия денег в разрезе этих видов деятельности.
- Отчет о движении денежных средств составляется на основании информации о наличии и движении денежных средств организации, обобщаемой на счетах 50, 51, 52, 55, 57, а также об эквивалентах денежных средств, обобщаемой на счете 58,
- В отчете показывается также направление другим лицам кредитов и займов, предоставляемых организации, не учитываемых на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Денежные средства в пути», например на оплату счетов поставщиков, минуя денежные счета организации.

Примечания к отчетности должны содержать:

- описание основных направлений деятельности организации, основные показатели ее деятельности;
- способы ведения бухгалтерского учета, принятые в организации согласно учетной политике;
- дополнительную информацию по статьям бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств,
- дополнительную информацию, которая не содержится в отчетности, но уместна для понимания бухгалтерской отчетности ее пользователями;
- иную информацию, раскрытие которой в примечаниях установлено законодательством.



Спасибо за внимание!