

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

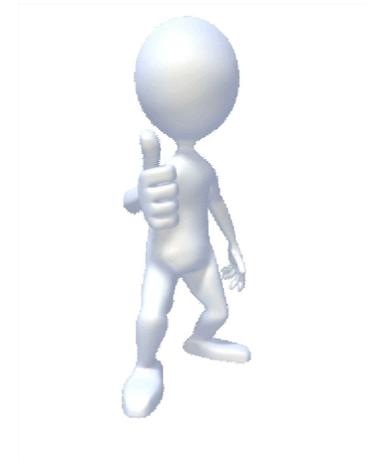
- приводится информация об остатках на начало и конец года, увеличении и уменьшении уставного, резервного и добавочного капитала, а также нераспределенной прибыли.
- Информация берется по счетам 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый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