

**Финансовая отчетность:
значение, структура**

1. Нормативное регулирование

- **Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**
- **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»**

2. Цель финансовой отчетности

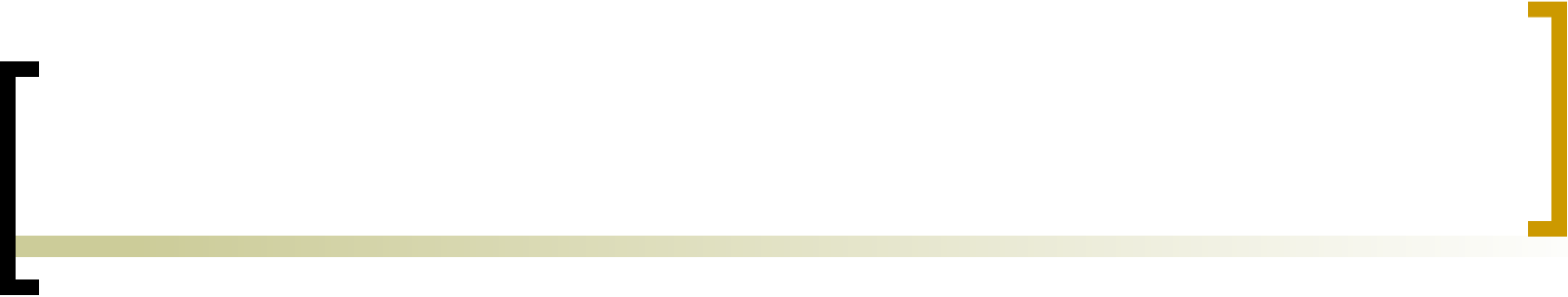
Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям для принятия экономических решений (402-ФЗ, ст. 13, п. 1)

В соответствии с ПБУ 4/99 (п. 32) при оценке статей бухгалтерской отчетности организация должна обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)

3. Допущения

на основании ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»


- ***допущение имущественной обособленности*** – активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;
- ***допущение непрерывности деятельности*** – организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- 
- ***допущение последовательности применения учетной политики*** – принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
 - ***допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности*** – факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

4. Требования (характеристики) финансовой отчетности

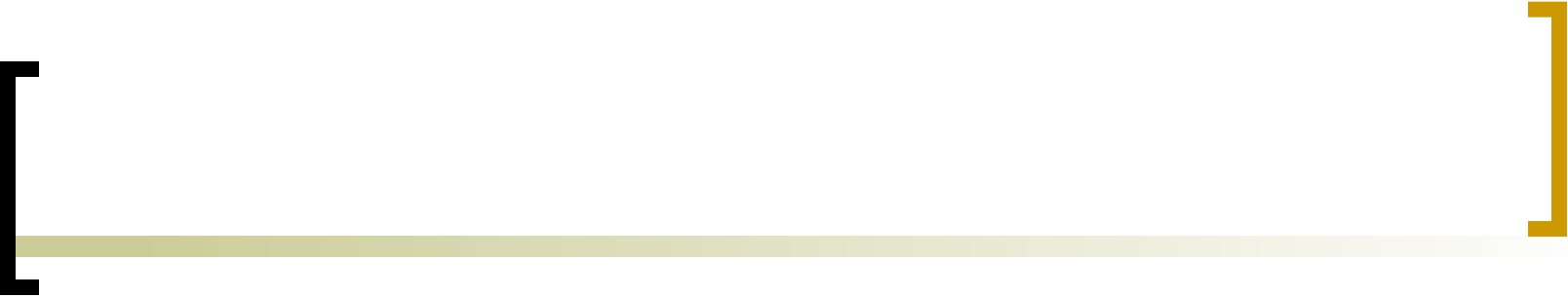
1) В соответствии с ПБУ 1/2008, п. 6

- полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (*требование полноты*);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (*требование своевременности*);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (*требование осмотрительности*);

- 
- A large black left bracket and a yellow right bracket are positioned at the top of the slide, with a horizontal yellow line extending between them across the width of the page.
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (*требование приоритета содержания перед формой*);
 - тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (*требование непротиворечивости*);
 - рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (*требование рациональности*).

2) В соответствии с ПБУ 4/1999, п. 6-9

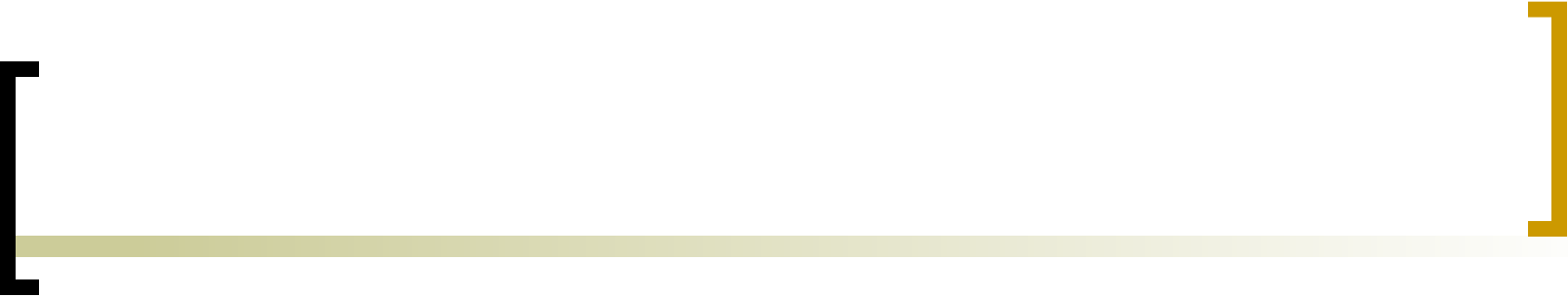
- **достоверность и полнота**, которые предполагают формирование бухгалтерской отчетности исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету;
- **нейтральность** информации – исключение одностороннего удовлетворения интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими;
- бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений;

- 
- ***Последовательность применения способов ведения бухгалтерского учета и принятых содержания и форм бухгалтерской отчетности от одного отчетного периода к другому;***
 - ***Существенность раскрытия информации в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших это изменение.***

5. Общие положения по представлению бухгалтерской отчетности (402-ФЗ)

- **Экономический субъект составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами и нормативными правовыми актами.**
- **Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.**
- **Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом в случаях, когда законодательством РФ, нормативными правовыми актами, договорами, учредительными документами, решениями собственника установлена обязанность ее представления.**

- 
- **Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года.**
 - 6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.
 - **Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.**
 - **Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.**
 - **Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в**

- 
- A large black left bracket and a yellow right bracket are positioned at the top of the slide, with a thin yellow horizontal line extending between them across the width of the page.
- **Бухгалтерская отчетность, которая подлежит обязательному аудиту, должна быть опубликована и представлена вместе с аудиторским заключением.**
 - **В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.**

6. Состав бухгалтерской отчетности

- **Бухгалтерский баланс**
- **Отчет о финансовых результатах**
- **Пояснений (приложений) к ним**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним

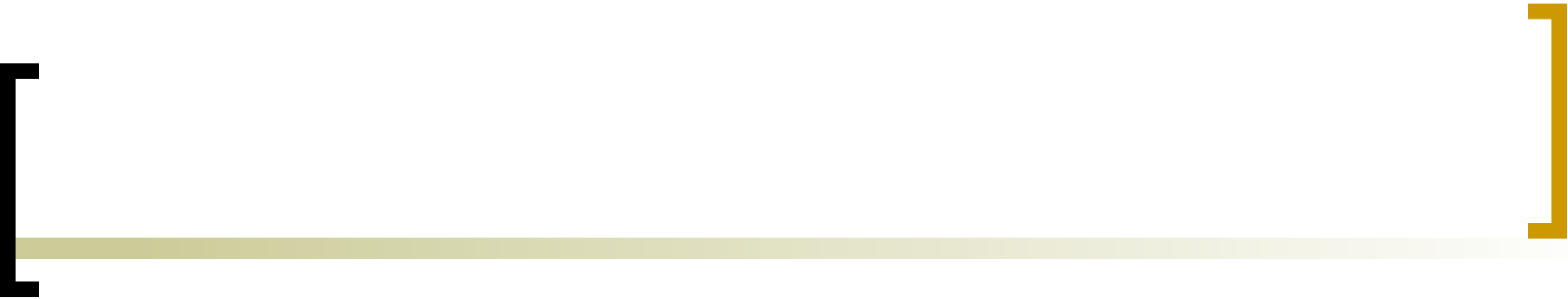
7. Отчетный период, отчетная дата

- **Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.**
- **Первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации экономического субъекта по 31 декабря того же календарного года включительно.**
- **В случае, если государственная регистрация произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации по 31 декабря года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно.**

- 
- A large black left bracket and a yellow right bracket are positioned at the top of the slide, with a thin yellow horizontal line extending between them across the width of the page.
- **Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная отчетность.**
 - **Датой, на которую составляется бухгалтерская отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица.**

8. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/1999)

- **Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному году.**
- **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 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.**

- 
- Decorative elements at the top of the slide: a large black left bracket on the left, a large yellow right bracket on the right, and a horizontal olive-green line spanning the width of the page between them.
- **Правила оценки отдельных статей бухгалтерской отчетности устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.**
 - **Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств.**

9. Содержание основных форм отчетности (ПБУ 4/1999)

Бухгалтерский баланс должен характеризовать 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.

A large black left square bracket is on the left, and a large yellow right square bracket is on the right. A thin yellow horizontal line spans the width of the page between the two brackets.

Отчет о финансовых результатах должен характеризовать 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 должны раскрывать учетную политику организации и обеспечивать пользователей дополнительными данными, необходимыми для реальной оценки финансового положения 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**

A large black left bracket is on the left side, and a large yellow right bracket is on the right side. A horizontal line in a light olive green color spans across the page, positioned below the brackets.

**Статья бухгалтерского баланса и отчета о
финансовых результатах, к которой даются
пояснения, должна иметь указание на такое
раскрытие**

**В бухгалтерской отчетности должны быть раскрыты
данные о движении денежных средств в отчетном
периоде в разрезе текущей, инвестиционной и
финансовой деятельности, а также
изменение основных составляющих капитала
организации**

- 
- A large black left bracket and a yellow right bracket are positioned at the top of the slide, with a horizontal line in between. The line is light green on the left and yellow on the right.
- 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.**

10. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/1999)

Организация может представлять дополнительную информацию, если является полезной для заинтересованных пользователей

В ней раскрываются:


- **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.

11. Публичность бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/1999, 402-ФЗ)

Бухгалтерская отчетность является открытой для пользователей. Организация должна обеспечить возможность для пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью в сроки, установленные законодательством РФ

В случаях, предусмотренных законодательством РФ, организация публикует бухгалтерскую отчетность вместе с итоговой частью аудиторского заключения. Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным

A large black left square bracket and a large yellow right square bracket are positioned at the top of the page. A horizontal line, colored light green on the left and yellow on the right, spans the width of the page below the brackets.

**Обязанные составлять бухгалтерскую отчетность
экономические субъекты представляют по
одному обязательному экземпляру годовой
отчетности в орган государственной статистики
по месту государственной регистрации**

**Обязательный экземпляр составленной годовой
отчетности представляется не позднее трех
месяцев после окончания отчетного периода**

**Обязательные экземпляры бухгалтерской отчетности
составляют государственный информационный
ресурс**

Консолидированная финансовая отчетность

*Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ
«О консолидированной финансовой отчетности»
(ред. от 04.11.2014)*

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 № 208-ФЗ:

- кредитные организации;
- страховые организации (за исключением страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования);
- негосударственные пенсионные фонды;
- управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;
- клиринговые организации;
- 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

Составление консолидированной финансовой отчетности

- Консолидированная финансовая отчетность составляется в соответствии с МСФО.
- Консолидированная финансовая отчетность организации составляется наряду с бухгалтерской (финансовой) отчетностью организации, составляемой в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- На территории Российской Федерации применяются МСФО и Разъяснения МСФО, принимаемые Фондом Международных стандартов финансовой отчетности и признанные в порядке, установленном с учетом требований законодательства Российской Федерации Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

Представление консолидированной финансовой отчетности

- Годовая консолидированная финансовая отчетность представляется участникам (акционерам, учредителям) или собственникам имущества организации в порядке, определяемом учредительными документами организации. Промежуточная – если такое представление предусмотрено ее учредительными документами.
- Представление годовой и промежуточной консолидированной финансовой отчетности организациями в Центральный банк РФ осуществляется в порядке, определяемом Центральным банком РФ.
- 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.
- Консолидированная финансовая отчетность подписывается руководителем организации и (или) иными лицами, уполномоченными на это учредительными документами организации.

Аудит и публикация консолидированной финансовой отчетности

- Годовая консолидированная финансовая отчетность подлежит обязательному аудиту. Аудиторское заключение представляется и публикуется вместе с указанной консолидированной финансовой отчетностью.
- 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.
- Консолидированная финансовая отчетность организации, содержащая сведения, составляющие государственную тайну, публикуется в части, не содержащей сведения, составляющие государственную тайну.