

ЛЕКЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ СУДЕБНО-ПРАВОВАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

Кафедра менеджмента.

К.э.н., доцент Немцова

Наталья Владиславовна

Дежурный день - понедельник

МОДУЛЬ 1. ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Тема 6. Бухгалтерская (финансовая) отчётность организаций

- 6.1. Понятие и виды бухгалтерской (финансовой) отчётности**
- 6.2. Требования к информации, формируемой в бухгалтерской (финансовой) отчётности**
- 6.3. Формы бухгалтерской (финансовой) отчётности.**
- 6.4. Представление бухгалтерской (финансовой) отчётности**
- 6.5. ПБУ 7/98 «События после отчётной даты»**
- 6.6. ПБУ 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»**
- 6.7. ПБУ 11/08 «Информация о связанных сторонах»**
- 6.8. ПБУ 12/10 Информация по сегментам»**
- 6.9. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»**
- 6.10. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»**
- 6.11. ПБУ 21/08 «Изменения оценочных значений»**

6.1. Понятие и виды бухгалтерской (финансовой) отчётности

Нормативные документы, регламентирующие порядок составления и представления отчётности

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ.
2. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. №43н.
3. Приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".
4. Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (**ПБУ 7/98**)".
5. Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (**ПБУ 8/10**)".

Нормативные документы, регламентирующие порядок составления и представления отчётности

6. Приказ Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (**ПБУ 11/08**)".
7. Приказ Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (**ПБУ 12/10**)".
8. Приказ Минфина РФ от 02 июля 2002 г. № 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту "Информация по прекращаемой деятельности" (**ПБУ 16/02**)".
9. Приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Информация об участии в совместной деятельности» (**ПБУ 20/03**)".
10. Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту "Изменения оценочных значений" (**ПБУ 21/08**)".

Определения ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций»

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.

Отчетный период – период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Отчетная дата – дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Пользователь – юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации.

Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчётности



1. Классификация отчётности по видам

1. Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Основными элементами бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

- ☐ активы;
- ☐ обязательства;
- ☐ собственный капитал;
- ☐ доходы;
- ☐ расходы;
- ☐ прибыли;
- ☐ убытки.



1. Классификация отчётности по видам

2. Статистическая отчетность составляется по данным статистического, бухгалтерского и оперативного учета и отражает сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности организации, как в натуральном, так и в стоимостном выражении.

3. Оперативная отчетность составляется на основе данных оперативного учета и содержит сведения по основным показателям за короткие промежутки времени - сутки, пятидневку, неделю, декаду, половину месяца. Эти данные используются для оперативного контроля и управления процессами снабжения, производства и реализации продукции.

4. Налоговая отчетность (налоговые расчеты) представляет собой совокупность показателей, характеризующих полноту расчетов с бюджетами разных уровней по налогам. По данным налоговых расчетов (деклараций) определяется правильность исчисления сумм налоговых платежей. Этот вид отчетности составляется по данным бухгалтерского учета и специальных расчетов.

5. Управленческая отчетность предназначена для использования в управлении хозяйствующим субъектом. В связи с этим ее содержание, сроки, формы и порядок составления определяются организацией самостоятельно.

2. Классификация бухгалтерской (финансовой) отчётности по степени обобщения информации

1. Индивидуальная финансовая отчетность.

2. Сводная (консолидированная) финансовая отчетность.

3. Классификация бухгалтерской (финансовой) отчётности по периодичности составления

1. Внутригодовая финансовая отчётность.

2. Годовая финансовая отчетность

6.2. Требования к информации, формируемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчётности по РСБУ

- 1. Требование достоверности и полноты.**
- 2. Требование нейтральности.**
- 3. Требование целостности.**
- 4. Требование последовательности.**
- 5. Требование сопоставимости.**
- 6. Требование соблюдения отчетного периода.**
- 7. Требование правильного оформления.**

Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчётности по МСФО

- 1. Полезность информации.**
- 2. Уместность информации.**
- 3. Достоверность информации.**
- 4. Понятность информации.**
- 5. Сопоставимость информации.**

6.3. Формы бухгалтерской (финансовой) отчётности

- **Бухгалтерский баланс - форма № 1.**
- **Отчет о финансовых результатах - форма № 2.**
- **Отчет об изменениях капитала - форма № 3.**
- **Отчет о движении денежных средств - форма № 4.**
- **Пояснения к бухгалтерскому балансу - форма № 5.**
- **Отчет о целевом использовании полученных средств — форма № 6.**
- **Пояснительная записка.**
- **Итоговая часть аудиторского заключения.**

Виды бухгалтерских балансов

1. По способу отражения данных:

- ☐ статический (сальдовым);
- ☐ динамический (оборотным).

2. По отношению к моменту составления:

- ☐ вступительный;
- ☐ текущий;
- ☐ ликвидационный;
- ☐ санируемый;
- ☐ разделительный;
- ☐ объединительный.

3. По объему данных:

- ☐ единичный;
- ☐ сводный;
- ☐ консолидированный.

4. По назначению:

- ☐ предварительным;
- ☐ окончательным;
- ☐ прогнозным;
- ☐ отчетным.

5. В зависимости от характера данных:

- ☐ инвентарный;
- ☐ книжный;
- ☐ генеральный.

6. По способу отражения данных:

- ☐ баланс-брутто;
- ☐ баланс-нетто.

7. В зависимости от организационно-правовой формы:

- ☐ баланс государственного предприятия;
- ☐ баланс общественного предприятия;
- ☐ баланс частной организации.

8. По периодичности:

- ☐ месячный;
- ☐ квартальный;
- ☐ Годовой.

Бухгалтерский баланс - форма № 1

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

Коды
0710001
384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Отчет о финансовых результатах - форма № 2

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20__ г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
	Выручка ⁵		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Отчет об изменениях капитала - форма № 3

Отчет об изменениях капитала за 20 ____ г.

Организация _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды	
0710003	
384 (385)	

1. Движение 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 20 ____ г. ¹	3100		()				
За 20 ____ г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
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						

Отчет о движении денежных средств - форма № 4

Отчет о движении денежных средств

за _____ 20__ г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

_____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ

Коды

0710004

384/385

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
от перепродажи финансовых вложений		
прочие поступления		
Платежи - всего	() ()	() ()
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	() ()	() ()
в связи с оплатой труда работников	() ()	() ()
процентов по долговым обязательствам	() ()	() ()
налога на прибыль организаций	() ()	() ()
прочие платежи	() ()	() ()
Сальдо денежных потоков от текущих операций		

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
от продажи акций других организаций (долей участия)		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств в другим лицам)		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
прочие поступления		
Платежи - всего	() ()	() ()
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	() ()	() ()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	() ()	() ()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств в другим лицам), предоставление займов другим лицам	() ()	() ()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	() ()	() ()
прочие платежи	() ()	() ()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
получение кредитов и займов		
денежных вкладов собственников (участников)		
от выпуска акций, увеличения долей участия		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		
прочие поступления		

Пояснения к бухгалтерскому балансу – форма № 5

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступило	выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка			
		первона- чальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первона- чальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первона- чальная стоимость ³	накоплен- ная амортиза- ция	первона- чальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 20__ г. ¹		()		()		()					()
	за 20__ г. ²		()		()		()					()
в том числе: (вид нематериальных активов)	за 20__ г. ¹		()		()		()					()
	за 20__ г. ²		()		()		()					()
(вид нематериальных активов)	за 20__ г. ¹		()		()		()					()
	за 20__ г. ²		()		()		()					()
и т.д.												

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Всего			
в том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
и т.д.			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Всего			
в том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
и т.д.			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	за 20 ____ г. ¹		()		()		()		()
	за 20 ____ г. ²		()		()		()		()
в том числе:	за 20 ____ г. ¹		()		()		()		()
	за 20 ____ г. ²		()		()		()		()
(объект, группа объектов)	за 20 ____ г. ¹		()		()		()		()
(объект, группа объектов)	за 20 ____ г. ²		()		()		()		()
и т.д.									

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
в том числе:	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
и т.д.					()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
в том числе:	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
и т.д.						

Отчет о целевом использовании полученных средств — форма № 6

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

по ОКДПФОКЭС

DO OKEM

д	Коды	
о	07 10006	
о		
н		
д		
с		
и	384/385	

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток средств на начало отчетного года	100		
Поступило средств			
Вступительные взносы	210		
Членские взносы	220		
Добровольные взносы	230		
Доходы от предпринимательской деятельности организации	240		
Прочие	250		
Всего поступило средств			
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	310		
в том числе:			
общественная и благотворительная помощь	311		
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	312		
иные мероприятия	313		
Расходы на содержание аппарата управления	320		
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	321		
выплаты, не связанные с оплатой труда	322		
расходы на служебные командировки и деловые поездки	323		
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	324		
ремонт основных средств и иного имущества	325		
Прочие	326		
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	330		
Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью	340		
Прочие	350		
Всего использовано средств	360		
Остаток средств на конец отчетного года	400		

Пояснительная записка

1. Сведения об организации.
2. Содержание учетной политики.
3. Информация об отдельных активах и обязательствах.
4. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.
5. Сведения о доходах и расходах организации.
6. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.
7. Оценка деловой активности организации
8. Изменение вступительных остатков.
9. Аффилированные лица (головное, дочернее предприятие, учредители и акционеры).
10. Условные факты хозяйственной деятельности.
11. Сведения о совместной деятельности.
12. Информация по сегментам.
13. События, возникшие после отчетной даты.
14. Государственная помощь.
15. Экологические показатели.
16. Информация, раскрываемая акционерными обществами.
17. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02.
18. Информация по прекращаемой деятельности.

Итоговая часть аудиторского заключения

Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ

Обязательный аудит осуществляется в случаях, если:

- 1) если организация имеет организационно-правовую форму АО;
- 2) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;
- 3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением гос. ВБФ);
- 4) если объем выручки от продажи продукции организации (за исключением органов гос. власти, органов местного самоуправления, гос. и муниципальных учреждений, гос. и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;
- 5) если организация (за исключением органа гос. власти, органа местного самоуправления, государственного ВБФ, а также гос. и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- 6) в иных случаях, установленных федеральными законами.

Упрощённые формы бухгалтерской (финансовой) отчётности используют:

- 1. Субъекты малого предпринимательства (СМП).*
- 2. Некоммерческие организации (НКО).*
- 3. Организации, получившим статус участников проекта "Сколково".*

Не вправе формировать упрощенную бухгалтерскую отчетность:

- организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- жилищные и жилищно-строительные кооперативы; кредитные потребительские кооперативы;
- микрофинансовые организации;
- организации государственного сектора;
- политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
- коллегии адвокатов; адвокатские бюро; юридические консультации; адвокатские палаты;
- нотариальные палаты;
- некоммерческие организации, включенные в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.

Критерии выделения субъектов малого предпринимательства (СМП)

Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"

Статья 4. Категории субъектов малого и среднего предпринимательства

К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в единый государственный реестр **юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации** (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), а также **физические лица**, внесенные в единый государственный реестр **индивидуальных предпринимателей** и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, **крестьянские (фермерские) хозяйства**, соответствующие следующим условиям:

1) для **юридических лиц** - суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций, благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) указанных юридических лиц **не должна превышать 25%**, доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не должна превышать **25%**;

2) средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать предельные значения средней численности работников для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства;

а) от 101 до 250 человек включительно для средних предприятий;

б) до 100 человек включительно для малых предприятий: среди малых предприятий выделяются микропредприятия - до 15 человек;

3) выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не должна превышать предельные значения, установленные Правительством РФ для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства.

- микропредприятия - 120 млн. рублей;

- малые предприятия - 800 млн. рублей;

-средние предприятия - 2000 млн. рублей.

Постановление Правительства РФ от 13 июля 2015 г. N 702 "О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства".

Упрощённые формы бухгалтерской (финансовой) отчётности

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н
(в ред. от 6 апреля 2015 г.)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 15 г.

Организация ООО "Листрек" Форма по ОКУД 0710001
Идентификационный номер налогоплательщика 7270048 Дата (число, месяц, год) 31 12 2015
Вид экономической деятельности Разработка программного обеспечения по ОКВЭД 72.20
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/частная по ОКПО 6234015544
Единица измерения: тыс. руб. (млн руб.) 12300 по ОКФС 16
Местонахождение (адрес) 390000, город Рязань, ул. Ленина, д. 6 по ОКЕИ 384 (385)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 15 г. ¹	На 31 декабря 20 14 г. ²	На 31 декабря 20 13 г. ³
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы ⁴	1150	5505	1157	80
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ⁵	1110	179	134	70
Запасы	1210	1290	75	29
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	563	17	388
Финансовые и другие оборотные активы ⁶	1230	4260	788	172
БАЛАНС	1600	11797	2171	739
ПАССИВ				
Капитал и резервы ⁷	1370	1190	404	318
Долгосрочные заемные средства	1410	1	1	-
Другие долгосрочные обязательства		-	-	-
Краткосрочные заемные средства	1510	65	14	-
Кредиторская задолженность	1520	10541	1752	421
Другие краткосрочные обязательства		-	-	-
БАЛАНС	1700	11797	2171	739

Руководитель Мелехов Г.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 18 » марта 20 16 г.

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 20 15 г.

Организация _____ ООО "Листрек" _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ Разработка программного обеспечения _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество с ограниченной ответственностью/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн руб.) _____ по ОКЕИ

Дата (число, месяц, год)
Форма по ОКУД

Коды		
0710002		
31	12	2015
7270048		
6234015544		
72.20		
12300	16	
384 (385)		

Наименование показателя	Код	За 20 15 г. ¹	За 20 14 г. ²
Выручка ³	2110	48324	18004
Расходы по обычной деятельности ⁴	2120	(46533)	(17874)
Проценты к уплате		-	-
Прочие доходы		-	-
Прочие расходы	2350	(578)	(17)
Налоги на прибыль (доходы) ⁵	2410	(336)	(27)
Чистая прибыль (убыток)	2400	786	86

Руководитель _____ Мелехов Г.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 18 » марта 20 16 г.

Отчет о целевом использовании средств

за _____ 20 ____ г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация _____ ООО "Листрек" _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ Разработка программного обеспечения _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество с ограниченной ответственностью/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн руб.) _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2015
7270048		
6234015544		
72.20		
12300	16	
384 (385)		

Наименование показателя	Код	За 20 15 г. ¹	За 20 14 г. ²
Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
Поступило средств	6200	1021	-
Взносы и иные целевые поступления		-	-
Прибыль от приносящей доход деятельности ³		-	-
Прочие поступления	6250	1021	-
Использовано средств	6300	-	-
На целевые мероприятия		-	-
На содержание организации		-	-
На приобретение основных средств и иного имущества	6330	(1021)	-
Прочее		-	-
Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель _____ Мелехов Г.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 18 » _____ марта 20 16 г.

6.4. Представление бухгалтерской (финансовой) отчётности

Отчётность представляется **не позднее 3 месяцев** после окончания отчётного года **в налоговый орган** по месту своего нахождения (ст. 23 Налогового Кодекса РФ). Представление промежуточной отчётности в налоговый орган не предусмотрено.

Экономические субъекты представляют **не позднее 3 месяцев** после окончания отчётного года обязательный экземпляр бухгалтерской отчётности **в орган государственной статистики** по месту государственной регистрации.

Публичность бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность является открытой для пользователей - учредителей (участников), инвесторов, кредитных организаций, кредиторов, покупателей, поставщиков и др. Организация должна обеспечить возможность для пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью.

Организация обязана обеспечить представление годовой бухгалтерской отчетности каждому учредителю (участнику) в сроки, установленные законодательством РФ.

Организация обязана представить бухгалтерскую отчетность по одному экземпляру (бесплатно) органу государственной статистики и в другие адреса, предусмотренные законодательством РФ, 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, если иное не установлено законодательством РФ.

Датой представления бухгалтерской отчетности для организации считается день ее почтового отправления или день фактической передачи ее по принадлежности.

Если дата представления бухгалтерской отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления бухгалтерской отчетности считается первый следующий за ним рабочий день.

6.5. ПБУ 7/98 «События после отчётной даты»

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.



К событиям после отчетной даты относятся:

1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность	2. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность
– объявление дебитора организации банкротом; – произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости; – получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества, ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации; – получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры; – обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете и др.	– принятие решения о реорганизации; – приобретение предприятия как имущественного комплекса; – реконструкция или планируемая реконструкция; – принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг; – крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием ОС и финансовых вложений; – пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации; – прекращение существенной части основной деятельности организации; – непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты; – действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

Отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности

1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность отражаются в синтетическом и аналитическом учете **заключительными оборотами** отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

2. Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет деятельность, **раскрывается в пояснениях** к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

6.6. ПБУ 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

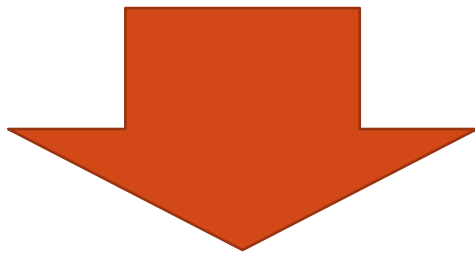
- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.



Оценочное обязательство подлежит отражению в бухгалтерском учёте на счёте 96 «Расходы будущих периодов».

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в".



Информация об условных обязательствах раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.



Информация об условных активах раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Определение величины оценочного обязательства

а) если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность.

***Пример.** По состоянию на отчетную дату организация является стороной судебного разбирательства. На основе экспертного заключения организация оценивает, что более вероятно, что судебное решение будет принято не в ее пользу; сумма потерь организации при этом составит либо 1000 тыс. руб., если судом будет принято решение о возмещении только прямых потерь истца, либо 2000 тыс. руб., если судом будет принято решение о возмещении помимо прямых потерь также и упущенной выгоды истца. Вероятности первого и второго исходов дела экспертами оцениваются, соответственно, как 95 и 5 процентов.*

Организация производит расчет оценочного обязательства:

$$1000 \times 0,95 + 2000 \times 0,05 = 1050 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Определение величины оценочного обязательства

б) если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений, и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Пример. По состоянию на отчетную дату организация является стороной судебного разбирательства. На основе экспертного заключения организация оценивает, что достаточно вероятно, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и сумма потерь организации составит от 1000 до 4000 тыс. руб.

Организация производит расчет оценочного обязательства:

$$(1000 + 4000) / 2 = 2500 \text{ (тыс. руб.)}.$$

6.7. ПБУ 11/08 «Информация о связанных сторонах»

«Скажи мне, кто твой друг, и я скажу, кто ты»

Понятие связанных сторон

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются **аффилированными** лицами;

Аффилированные лица - физическое или юридическое лицо, способное оказывать влияние на деятельность юридических и/или физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность (135-ФЗ «О защите конкуренции»).

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве ИП, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в **совместной деятельности**;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и **негосударственный пенсионный фонд**, который действует в интересах работников организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Юридическое и (или) физическое лицо имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, когда имеет:

- ✓ **более пятидесяти процентов** общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале этого общества (товарищества);
- ✓ право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) **более чем двадцатью процентами** общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) и имеет возможность определять решения, принимаемые юридическим лицом.

Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность **участвовать в принятии решений** другого лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и др.

Организация должна раскрывать по каждой связанной стороне как минимум информацию (п. 10 ПБУ 11/08)

- ☐ о характере отношений со связанными сторонами;
- ☐ о видах операций и объеме по каждому виду;
- ☐ об условиях и сроках завершения расчетов по операциям;
- ☐ о формах расчетов по операциям и стоимостных показателях по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- ☐ о величине образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- ☐ о величине дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и других долгах, списанных за счет резервов по сомнительным долгам.

Организация должна раскрывать информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу по каждому виду выплат (п. 12 ПБУ 11/08)

- ☐ краткосрочные вознаграждения - оплата труда за отчетный период, обязательные платежи в соответствующие бюджеты и ВБФ, оплата ежегодного отпуска, оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг;
- ☐ долгосрочные вознаграждения - суммы выплат по истечении 12 мес. после отчетной даты;
- ☐ вознаграждения по окончании трудовой деятельности, т.е. платежи организации по договорам добровольного страхования, например, по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в пользу управленческого персонала;
- ☐ вознаграждения в виде опционов эмитента, в виде акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе;
- ☐ иные долгосрочные вознаграждения.

6.8. ПБУ 12/10 «Информация по сегментам»

Сегмент — это часть деятельности организации:

- а) которая способна приносить экономические выгоды и предполагающая соответствующие расходы;
- б) результаты которой анализируются лицами, наделенными в организации полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов;
- в) по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации.



Основания выделения сегментов

- а) производимая продукция, закупаемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги;
- б) основные покупатели (заказчики) продукции, товаров, работ, услуг;
- в) географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- г) структурные подразделения организации.



Условия отчётного сегмента

- а) **выручка сегмента** от продаж составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов;
- б) **финансовый результат сегмента** составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;
- в) **активы сегмента** составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Организация раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности следующую информацию по отчетным сегментам:

а) общую информацию:

- *описание основы выделения сегментов, признанных отчетными;*
- *случаи объединения сегментов;*
- *наименование вида (группы) продукции, товаров, работ, услуг, от продажи которых организация получает выручку в каждом из отчетных сегментов, а также в прочих сегментах.*

б) показатели отчетных сегментов:

- *финансовый результат (прибыль или убыток) за отчетный период;*
- *общая величина активов на отчетную дату;*
- *общая величина обязательств на отчетную дату.*
- *способы оценки показателей отчетных сегментов;*

г) сопоставление совокупных показателей сегментов с величиной соответствующих статей бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках организации;

д) иную информацию, предусмотренную Положением.

6.9. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Информация по прекращаемой деятельности - информация, раскрывающая часть деятельности организации (операционный или географический сегмент, его часть или совокупность сегментов), которая может быть выделена для целей составления отчетности и в соответствии с принятым решением подлежит прекращению.



Прекращение части деятельности организации может осуществляться:

- а) путем продажи имущественного комплекса или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки;
- б) путем продажи отдельных активов и прекращения в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- в) путем отказа от продолжения части деятельности.

Прекращение деятельности может осуществляться при реорганизации организации в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.

Организация в годовой бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию по прекращаемой деятельности:

а) описание прекращаемой деятельности:

- операционный или географический сегмент (часть сегмента, совокупность сегментов), в рамках которого (которых) происходит прекращение деятельности;
- дату признания деятельности прекращаемой;
- дату или период, в котором ожидается завершение прекращения деятельности организации, если они известны или определимы;

б) стоимость активов и обязательств организации, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности;

в) суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также сумму начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;

г) движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода.

Пример раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности организации

Показатели формы N 2 "Отчет о финансовых результатах"	Продолжающаяся деятельность		Прекращаемая деятельность (сегмент С)		Организация в целом	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	380	220	50	80	430	300
Себестоимость товаров, работ, услуг	210	140	45	70	255	210
Валовая прибыль	170	80	5	10	175	90
Коммерческие расходы	40	20	1	7	41	27
Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	130	60	4	3	134	63
Проценты к получению						
Проценты к уплате	30	20	-	-	30	20
Доходы от участия в других организациях						
Снижение стоимости активов прекращаемой деятельности			20		20	
Прочие доходы						
Прочие расходы						
Прибыль (убыток) до налогообложения	100	40	(16)	3	84	43
Налог на прибыль	35	14	1	1	36	15
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	65	26	(17)	2	48	28
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	65	26	(17)	2	48	28

6.10. ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Информация об участии в совместной деятельности -

информация, раскрывающая часть деятельности организации (отчетный сегмент), осуществляемая с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

***Пример.** Участники договора объединяют ресурсы и усилия для выращивания сельскохозяйственной продукции. Одна организация проводит посевную, вторая организация обеспечивает технологию выращивания продукции, а третья организация собирает урожай. Выраженная продукция подлежит разделу между участниками согласно условиям договора.*

Раскрытию подлежит следующая информация об участии в совместной деятельности:

- а) цель совместной деятельности (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и т.д.) и вклад в нее;
- б) способ извлечения экономической выгоды или дохода (совместно осуществляемые операции, совместно используемые активы, совместная деятельность);
- в) классификация отчетного сегмента (операционный или географический);
- г) стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности;
- д) суммы доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности.

6.11. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Изменение оценочного значения – корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочное значение – величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Раскрытие информации об изменении оценочного значения в пояснительной записке:

- ☐ содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;
- ☐ содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно.

Ответственность за неприменение Положений по бухгалтерскому учёту

Ответственность за неприменение организацией требований Положений по бухгалтерскому учету - оговорена в **ст. 15.11 КоАП РФ** как «...грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности».

Под грубым нарушением понимается, в т.ч. искажение любой статьи формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%.

Такой проступок влечет за собой наложение административного **штрафа на должностных лиц в размере от 5000 до 10000 руб.**