

## Задание: Составить конспект лекции по новой теме

### Тема. Формы бухгалтерской отчетности

#### Вопросы темы:

1. Бухгалтерский баланс.
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет об изменениях капитала
4. Отчет о движении денежных средств
5. Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах
6. Отчет о целевом использовании полученных средств
7. Пояснительная записка

#### ВОПРОС 1. Бухгалтерский баланс

Состав годовой бухгалтерской отчетности определен Законом № 402-ФЗ и п. 5 ПБУ 4/99. Так: Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из двух форм отчетности:

- бухгалтерского баланса
- отчета финансовых результатах деятельности.

Годовая отчетность включает 6 форм:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- отчет о финансовых результатах (форма № 2)
- приложения к ним
  - отчет об изменениях капитала (форма № 3)
  - отчет о движении денежных средств (форма № 4)
  - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о фин. результатах (форма № 5)
  - отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6)

В состав годовой бухгалтерской отчетности в Законе № 402-ФЗ не включены аудиторское заключение и пояснительная записка.

Фактически аудиторское заключение не является отчетностью субъекта, а подтверждает ее достоверность. Если организация подлежит обязательному аудиту бухгалтерской отчетности, то к отчетности должна прилагаться итоговая часть аудиторского заключения.

Одним из основных документов бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс.

Все остальные формы отчетности рассматриваются как дополнения к балансу, так как отражают показатели, характеризующие ту или иную сторону деятельности.

**Бухгалтерский баланс** – форма бухгалтерской отчетности, содержащая совокупность показателей, характеризующих финансовое состояние организации в денежной оценке на определенную дату.

Бухгалтерский баланс — это сводный отчет об имуществе (его денежная оценка) и финансах организации на определенную дату.

В большинстве случаев баланс — это таблица, состоящая из двух равных по сумме частей. В одной из них показано, что имеет организация в денежном выражении (активы), а в другой — за счёт каких источников это получено (пассивы).

Основу построения баланса составляет классификация хозяйственных средств по составу и источникам формирования.



**С помощью бухгалтерского баланса:**

- анализируют результаты работы компании и её финансовое состояние,
- узнают, каким имуществом она обладает и сколько имеет долгов,
- оценивают, насколько устойчиво финансовое положение предприятия.

**Классификация бухгалтерских балансов**

Признак	Виды балансов
По времени составления	<i>Вступительный</i> – на момент создания организации
	<i>Текущий</i> – периодически в течение всего периода существования организации
	<i>Ликвидационный</i> – на момент ликвидации организации
	<i>Разделительный</i> – при разделении организации на несколько более мелких структурных единиц
	<i>Объединительный</i> – при объединении нескольких организаций в одну
По источнику составления	<i>Инвентарный</i> – составляется по данным инвентаризации
	<i>Книжный</i> – составляется по данным текущего бухгалтерского учета
	<i>Генеральный</i> – составляется на основе учетных записей и данных инвентаризации
По объему информации	<i>Единичные</i>
	<i>Сводные</i>
	<i>Консолидированные</i>
По способу очистки	<i>Брутто-баланс</i> – включает в себя регулирующие статьи
	<i>Нетто-баланс</i> – баланс, из которого исключены регулирующие статьи.

Бухгалтерский баланс составляют на конец первого квартала, полугодия, девятого месяца работы и на конец года.

В налоговую инспекцию представляют только годовой баланс — в период с 1 января по 31 марта года, следующего за отчетным.

Периодичность составления баланса для внутреннего использования компания выбирает сама. Документ содержит данные по состоянию на определенную дату (обычно конец года или квартала).

***Бухгалтерский баланс составляется по данным остатков на счетах Главной книги и оборотно-сальдовой ведомости***

**Особенности составления баланса:**

1. *Содержит данные за три года:*
  - на отчетную дату отчетного периода, за который составляется баланс;
  - на 31 декабря предыдущего года;
  - на 31 декабря года, предшествующего предыдущему
2. *составляется на конкретную отчетную дату* (составляется на последний день отчетного периода - на 31 декабря)
3. *составляется по оборотно-сальдовой ведомости* (СН – это данные за прошлый год, СК – это суммы за отчетный период)
4. *составляется в тыс. руб. без десятичных знаков*
5. *статьи в активе располагаются по возрастанию ликвидности*
6. *статьи в пассиве располагаются по срочности платежа*

Бухгалтерский баланс выполняет множество различных **функций**, основными из них являются следующие:

1. Баланс служит основным источником информации о финансовом положении организации для обширного круга пользователей.
2. Бухгалтерский баланс отражает конечный финансовый результат деятельности организации (прибыль или убыток).

3. Баланс позволяет определить состав и структуру имущества предприятия, мобильность и оборачиваемость оборотных средств, состояние и динамику дебиторской и кредиторской задолженности.
4. По бухгалтерскому балансу можно определить сумеет ли предприятие в ближайшее время оправдать взятые на себя обязательства перед учредителями, собственниками, кредиторами, покупателями, налоговыми органами и другими пользователями.
5. На основе данных баланса строится оперативное финансовое планирование в любой организации и осуществляется контроль за движением денежных потоков.
6. Показатели баланса используются налоговыми органами, кредитными учреждениями, органами государственного управления и т.д.

*Бухгалтерский баланс состоит из двух частей:*

- **актив** отражает состав и размещение хозяйственных средств организации.
- **пассив** отражает источники образования хозяйственных средств организации и их целевое использование.

*Особенностью баланса является равенство итогов актива и пассива, которые отражают хозяйственные средства организации, но с разных сторон.*

Каждый элемент актива и пассива называется *статьей баланса*.

*Балансовая статья* – это показатель, характеризующий определенный вид хозяйственных средств (активная статья) или их источников (пассивная статья).

Балансовые статьи сводятся в группы, а группы в разделы. Статьи баланса сгруппированы по разделам по экономическому содержанию (2 раздела в активе баланса и 3 раздела в пассиве).

**Актив бухгалтерского баланса включает следующие** разделы:

*Раздел 1. Внеоборотные активы.*

*Раздел 2. Оборотные активы.*

**Пассив бухгалтерского баланса** состоит из следующих разделов:

*Раздел 3. Капитал и резервы.*

*Раздел 4. Долгосрочные обязательства.*

*Раздел 5. Краткосрочные обязательства.*

Баланс организациям может составляться в обычной или упрощенной форме. Упрощенную форму баланса могут составлять субъекты малого бизнеса.

Формирование статей баланса ведется по одинаковым требованиям, утвержденным ПБУ4/99 и рассмотрены в таблице (см. дальше).

**Таблицу с расшифровкой показателей статей и по каким счетам собираются суммы на эти статьи надо обязательно переписать в тетрадь**

**Расшифровка строк актива баланса (обязательно таблицу переписать в тетрадь)**

Наименование показателя	Код строки	Содержание статей	Счета учета
<b>Раздел 1. Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы	1110	Нематериальные активы, принадлежащие организации (отражаются <u>по остаточной стоимости</u> )	Дт 04 (без учета расходов на НИОКР) минус Кт 05
Результаты исследований и разработок	1120	Сумма затрат на завершённые НИОКР, давшие положительный результат, но не относящиеся к НМА.	
Нематериальные поисковые активы	1130	Затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых (по остаточной стоимости)	
Материальные поисковые активы	1140	Используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых сооружения, оборудование, транспортные средства (по остаточной стоимости) Учитываются обособленно на счете 08.	
Основные средства	1150	Основные средства, принадлежащие организации (отражаются <u>по остаточной стоимости</u> )	Дт 01 минус Кт 02 (кроме амортизации основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»)
Доходные вложения в материальные ценности	1160	Основные средства, которые предназначены для сдачи в аренду, лизинг или прокат (отражаются <u>по остаточной стоимости</u> )	Дт 03 минус Кт 02 (кроме амортизации основных средств, учитываемых на счете 01)
Финансовые вложения	1170	Долгосрочные финансовые вложения (ценные бумаги, вклады, депозиты), срок погашения которых более 12 месяцев Отражаются по первоначальной стоимости (в сумме фактических затрат) за вычетом резерва под обесценивания	Дт 58 минус Кт 59 (в части долгосрочных финансовых вложений)
Отложенные налоговые активы	1180	Отражаются в сумме остатка по Дт 09.	Дт 09
Прочие внеоборотные активы	1190	Активы долгосрочного характера, которые не отражены по другим строкам (07 «Оборудование к установке» и др.)	Дт 07 + Дт 08
Итого по разделу 1	1100	Сумма строк с 1110 по 1190	
<b>Раздел 2. Оборотные активы</b>			
Запасы	1210	Стоимость всех запасов и затрат ( <u>по фактической себестоимости</u> ) за минусом резерва под снижение стоимости МЦ и торговой наценки.	Дт10 + Дт11 – Кт14 + Дт15 + Дт16 + Дт20 + Дт21 + Дт23 + Дт28 + Дт29 + Дт41 – Кт42 + Дт43 + Дт 44 + Дт 45 + Дт 97 (в части расходов со сроком списания не более 12 месяцев после отчетной даты)

Наименование показателя	Код строки	Содержание статей	Счета учета
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	Остаток НДС по приобретенным ценностям, не принятый к вычету.	Дт19
Дебиторская задолженность	1230	Общая сумма дебиторской задолженности за минусом резерва по сомнительным долгам	Дт46 + Дт60 + Дт62 – Кт63 + Дт68 + Дт69 + Дт70 + Дт71 + Дт73 (за исключением процентных займов, учтенных на субсчете 73-1) + Дт75 + Дт76 (за минусом отраженного на счетах учета расчетов НДС с авансов выданных и полученных)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	Стоимость финансовые вложения (ценные бумаги, вклады, депозиты), срок погашения которых не превышает 12 месяцев. Отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценивания	Дт58 – Кт59 (в части краткосрочных финансовых вложений) + Дт55-3 + Дт73-1 (в части краткосрочных процентных займов)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	Стоимость имеющихся у организации денежных средств в российской и иностранных валютах, а так же денежных эквивалентов	Дт50 (кроме субсчета 50-3) + Дт51 + Дт52 + Дт55 (кроме сальдо 55-3) + Дт57
Прочие оборотные активы	1260	Стоимость активов, которые не отражены по другим строкам раздела 2 (счета 50-3 «Денежные документы», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 76-НДС по авансам)	Дт50-3 + Дт94
Итого по разделу 2	1200	Сумма строк с 1210 по 1260	
Баланс	1600	Строка 1100 + строка 1200	

**Расшифровка строк пассива баланса (обязательно переписать в тетрадь)**

Наименование показателя	Код	Содержание статей	Счета учета
<b>Раздел 3. Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	Величина уставного капитала (по учредительным документам)	Кт 80
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	Стоимость акций, выкупленных у своих акционеров	Дт 81 (в круглых скобках)
Переоценка внеоборотных активов	1340	Сумма прироста стоимости внеоборотных активов, полученного по результатам их переоценки	Кт 83 (в части сумм дооценки внеоборотных активов)
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	Величина добавочного капитала за исключением дооценки	Кт 83 (за исключением сумм дооценки внеоборотных активов)
Резервный капитал	1360	Величина резервного капитала	Кт 82

Наименование показателя	Код	Содержание статей	Счета учета
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	Сумма нераспределенной прибыли или непокрытого убытка (сальдо по счету 84)	Кт99 + Кт84 Или Дт99 + Дт84 (результат отражается в круглых скобках)
Итого по разделу 3	1300	Строки 1310+1340+1350+1360+1370-1320	
<b>Раздел 4. Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	1410	Величина долгосрочных кредитов и займов, полученных организацией сроком более 12 мес.	Кт 67 (в части задолженности со сроком погашения на отчетную дату свыше 12 месяцев)
Отложенные налоговые обязательства	1420	Величина отложенных налоговых обязательств	Кт 77
Оценочные обязательства	1430	Сумма резервов предстоящих расходов, срок исполнения которых более 12 месяцев	Кт 96
Прочие обязательства	1450	Прочие обязательства организации, срок погашения которых более 12 месяцев	Кт 60 + Кт62 + Кт68 + Кт69 + Кт76 + Кт86 (все в части долгосрочной задолженности)
Итого по разделу 4	1400	Сумма строк с 1410 по 1450	
<b>Раздел 5. Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	1510	Величина краткосрочных кредитов и займов, полученных организацией сроком до 12 мес.	Кт66 + Кт67 (в части задолженности со сроком погашения не более 12 месяцев на отчетную дату)
Кредиторская задолженность	1520	Краткосрочная кредиторская задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев	Кт60 + Кт62 + Кт68 + Кт69 + Кт70 + Кт71 + Кт73 + Кт75 + Кт76 (в части краткосрочной задолженности, за минусом отраженного на счетах учета расчетов НДС с авансов выданных и полученных)
Доходы будущих периодов	1530	Сумма доходов будущих периодов	Кт 98
Оценочные обязательства	1540	Сумма резервов предстоящих расходов, срок исполнения которых менее 12 месяцев	Кт 96
Прочие обязательства	1550	Остальные краткосрочные обязательства, не вошедшие в другие строки	Кт 86 (в части краткосрочных обязательств)
Итого по разделу 5	1500	Сумма строк с 1510 по 1550	
Баланс	1700	Сумма строк 1300, 1400, 1500	

