

Задание: Составить конспект по следующим вопросам темы

Вопрос 4: Правила и требования к бухгалтерской отчетности

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности составляемой организациями регламентирован ФЗ №402 «О бухгалтерском учете».

Таблица 1 – Состав годовой бухгалтерской отчетности

Коммерческая организация	Некоммерческая организация	Малые предприятия
Бухгалтерский баланс Отчет о финансовых результатах Приложения к бухгалтерскому балансу: - отчет об изменениях капитала; - отчет о движении денежных средств; - пояснения	Бухгалтерский баланс Отчет о целевом использовании средств Приложения к бухгалтерскому балансу: - отчет об изменениях капитала; - отчет о движении денежных средств; - пояснения	Бухгалтерский баланс Отчет о финансовых результатах (по упрощенной системе)

В случае если бухгалтерская отчетность подлежит опубликованию или обязательному аудиту, то к отчетности прилагается аудиторское заключение.

В случаях, предусмотренных законодательством или учредителями, организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность, куда входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (могут включаться пояснения).

Отчетность составляется по определенным правилам, поэтому **при составлении бухгалтерской отчетности должны быть выполнены, прежде всего, следующие правила:**

1. Соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики.
2. Все хозяйственные операции, должны быть отражены полностью.
3. Данные аналитического учета должны быть тождественны данным синтетического учета.
4. Данные вступительного баланса должны соответствовать данным утвержденного заключительного баланса за период, предшествующий отчетному.
5. Если в отчетности текущего или прошлого года были обнаружены искажения, то производятся изменения в отчетности текущего года.
6. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке в валюте РФ.
7. В бухгалтерской отчетности не должно быть никаких подчисток и помарок.
8. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.
9. По каждому числовому показателю должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и прошлый.
10. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.
11. Статьи отчетности, по которым отсутствуют числовые значения показателей, подчеркиваются.
12. Вычитаемый показатель или показатель, имеющий отрицательное значение, указывается в круглых скобках.
13. Статьи бухгалтерской отчетности оцениваются по правилам, установленным положениями по бухгалтерскому учету.

В Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» определены **основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности**:

1. Требование **достоверности и полноты** означает, что бухгалтерская отчетность должна давать полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности. Соблюдение этого требования позволяет организации самостоятельно включать дополнительные показатели и пояснения, в том числе всевозможные расшифровки отдельных статей Бухгалтерского баланса

2. Требование **нейтральности** означает, что при формировании отчетной бухгалтерской информации должно быть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей при игнорировании интересов других.

3. Требование **целостности** говорит о необходимости включения в бухгалтерскую отчетность всех хозяйственных операций произведенных организацией, а также ее филиалами, подразделениями.

4. Требование **последовательности** означает, что содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому. Организация составляет бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года. При этом месячная и квартальная отчетность является промежуточной.

5. Требование **сопоставимости**. Оно означает, что в бухгалтерской отчетности данные приводятся как минимум за два года – за отчетный год и за год, предшествующий отчетному. Если данные за период, предшествовавший отчетному, несопоставимы с данными отчетного периода, то первые подлежат корректировке, которая должна быть раскрыта в пояснительной записке с указанием причин.

Данные в бухгалтерской отчетности могут приводиться и за более продолжительный период (три, четыре, пять лет). Все приводимые в отчетности данные, должны быть сопоставимы между собой. Корректировка данных предыдущих периодов должна производиться по учетной политике отчетного года.

6. Требование **существенности** означает, что каждый существенный показатель, способный повлиять на экономическое решение пользователей бухгалтерской отчетности, должен представляться в ней отдельно. Несущественные суммы могут объединяться и не представляться отдельно.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Доходы организации» существенной признается сумма, удельный вес которой в общем итоге соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%. При этом организация может принять решение о применении другого критерия существенности.

7. Требование **своевременности** означает своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и составляемой на его основе отчетности. Для исполнения требования своевременности утвержденный учетной политикой организации документооборот и порядок обработки учетной информации должны обеспечивать формирование в установленные законодательством сроки полной и достоверной отчетности.

8. Требование **осмотрительности** означает большую готовность к признанию в учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов. При формировании расходов возможно создание объявленных в учетной политике резервов под предстоящие расходы, например, резервы на устранение возможного брака, на ремонт основных средств, на проведение сезонных работ и в других аналогичных случаях.

9. Требование **приоритета содержания над формой** подразумевает порядок, при котором отражение в учете фактов хозяйственной деятельности должно осуществляться исходя, прежде всего, из экономического содержания фактов и условий хозяйствования, и только потом из правовой формы их оформления.

10. Требование **непротиворечивости** обеспечивает равенство учетных записей на счетах, в учетных регистрах и соответствующей отчетности.

11. Требование **рациональности** предполагает оптимальную структуру организации учетной работы и учетного аппарата, исходя из условий хозяйствования, объемов организации и экономической целесообразности.

12. Требование **отчетного периода** говорит о том, что бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданной организации считается период со дня ее государственной регистрации по 31 декабря, а для организации вновь созданной после 1 октября - с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно.

Для составления бухгалтерской отчетности **отчетной датой** считается последний календарный день отчетного периода.

Отчетным периодом для годовой отчетности является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Вопрос 5: Порядок и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме на бумажных носителях или в электронном виде.

В формах представляемой бухгалтерской отчетности **обязательно наличие следующих данных** (п. 14 ПБУ 4/99):

- наименование формы бухгалтерской отчетности;
- указание отчетной даты, по состоянию на которую составлена бухгалтерская отчетность, или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность.
- полное наименование юридического лица (в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке);
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- вид деятельности (указывается вид деятельности, который признается основным);
- организационно-правовая форма/форма собственности (код по ОКОПФ и код по ОКФС);
- единица измерения (указывается формат представления числовых показателей: тыс. руб. - код по ОКЕИ 384).
- местонахождение (адрес);
- дата подписания

Годовая бухгалтерская отчетность представляется **обязательно** в Налоговые органы **не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода, но не ранее 60 дней по окончании отчетного года (т.е. до 31 марта следующего года).**

Организация должна сформировать **промежуточную бухгалтерскую отчетность** не позднее 30 дней по окончании отчетного периода (п.51 ПБУ 4/99), но эта отчетность никому не предоставляется.

Бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее руководителем организации. Кроме того, наличие подписи главного бухгалтера не является обязательным.

Днем представления отчетности считается - дата отправки отчетности в налоговую инспекцию в электронном виде по интернету через оператора ЭДО.

В соответствии с Федеральным законом от 26.12.95 г. №208-ФЗ "Об акционерных обществах" **годовая отчетность акционерного общества утверждается общим собранием акционеров, а обществ с ограниченной ответственностью – общим собранием участников**

(Федеральный закон от 08.02.1998 г. №14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью").

Годовое общее собрание акционеров проводится в сроки, устанавливаемые уставом общества, но не ранее чем через два месяца и не позднее, чем через шесть месяцев после окончания отчетного года, то есть период проведения годовых общих собраний составляет 4 месяца (с 01.03. по 30.06.).

Годовое собрание ООО для утверждения отчетности нужно провести в период с 01 марта по 30 апреля.

Открытые акционерные общества, банки и другие кредитные организации, страховые организации, биржи, инвестиционные и иные фонды, обязаны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 июля года, следующего за отчетным.

Отчетность публикуется на сайте организации и на Государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (гирбо), который курируется ФНС России.

В обязательном порядке подлежат публикации бухгалтерский баланс (форма № 1) и Отчет о финансовых результатах.