

## **Тема 2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Лектор  
д.э.н., профессор Маняева В.А.

### **Содержание**

1. Нормативное регулирование составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
2. Сущность и назначение бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Пользователи бухгалтерской отчетности
3. Состав бухгалтерской отчетности, адреса и сроки её представления. Порядок публикация бухгалтерской отчетности
4. Бухгалтерский баланс
5. Отчет о финансовых результатах
6. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
  - 6.1. Отчет об изменениях капитала
  - 6.2. Отчет о движении денежных средств
7. Отчет о целевом использовании средств
8. Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств

## 1. Нормативное регулирование составления бухгалтерской отчетности

- **Федеральные Законы**

- «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ

- «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010г.№ 208-ФЗ

- **Федеральные стандарты**

- ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, приказ Минфина РФ от 29.07.1998г.№ 34н

- **Рекомендации в области бухгалтерского учета**

- «О формах бухгалтерской отчетности организации», приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н

### **ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ**

- **Статья 13.** Общие требования к бухгалтерской (финансовой отчетности)
- **Статья 14.** Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
- **Статья 15.** Отчетный период, отчетная дата
- **Статья 16.** Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица
- **Статья 17.** Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица
- **Статья 18.** Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности

## **2. Сущность и назначение бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Пользователи бухгалтерской отчетности**

- **Бухгалтерская отчетность –**
- **Отчетный период –**
- **Отчетная дата –**
- **Пользователь –**

### **Требования к бухгалтерской отчетности**

**Годовая бухгалтерская отчетность** составляется за отчетный год

**Промежуточная бухгалтерская отчетность** составляется за отчетный период менее отчетного года

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть подписана руководителем экономического субъекта

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации

В отношении к бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны

## Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности

### **Внутренние**

- Высшее руководство
- Управленческий персонал

### **Внешние**

- С прямым финансовым интересом
- Не имеющие прямой финансовый интерес
- Без финансового интереса

### **3. Состав бухгалтерской отчетности, адреса и сроки её представления. Порядок публикации бухгалтерской отчетности**

#### **Состав и сроки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

1. Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001).
2. Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002).
3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - отчет об изменениях капитала (форма по ОКУД 0710003);
  - отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710004).
4. Отчет о целевом использовании средств (форма по ОКУД 0710006);
5. Иные приложения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств (пояснения) оформляются в табличной и (или) текстовой форме.

**Отчетный период-** календарный год – с 1 января по 31 декабря

**Отчетная дата** – на 31 декабря

**Срок представления** – 30 марта

## **Адреса представления отчетности**

- Каждому учредителю (участнику)
- Органу государственной статистики

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.

## **Публикация отчетности**

- Организация публикует бухгалтерскую отчетность вместе с итоговой частью аудиторского заключения.
- Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным

## 4. Бухгалтерский баланс

Под бухгалтерским балансом в широком смысле понимают

### Структура баланса

#### Актив

1 раздел. Внеоборотные активы

2 раздел. Оборотные активы

Итого активов – баланс – валюта баланса

#### Пассив

3 раздел. Капитал и резервы

4 раздел. Долгосрочные обязательства

5 раздел. Краткосрочные обязательства

Итого пассивов – баланс – валюта баланса

**Валюта баланса – итог баланса.**

### Балансовые уравнения

Уравнения двойственности и равновесия в бухгалтерском учете  
(балансовые уравнения)

$$A = П$$

$$A = K + O$$

$$K = A - O$$

## Понятие активов

**Активы** – средства, контролируемые экономическим субъектом, в результате использования которых ожидается получение дохода.

- **Внеоборотные активы** – активы (имущество организации) длительного использования (более 12 месяцев) с целью получения дохода.
- **Оборотные активы** – средства, которые полностью потребляются в каждом производственном цикле и требуют восполнения для продолжения кругооборота.



# Активы в бухгалтерском балансе

## **I раздел – Внеоборотные активы (стр. 1100)**

- Нематериальные активы (стр. 1110)
- Результаты исследований и разработок (стр. 1120)
- Нематериальные поисковые активы (стр. 1130)
- Материальные поисковые активы (стр. 1140)
- Основные средства (стр. 1150)
- Доходные вложения в материальные ценности (стр. 1160)
- Финансовые вложения (стр. 1170)
- Отложенные налоговые активы (стр. 1180)
- Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

## **II раздел – Оборотные активы (стр. 1200)**

- Запасы (стр. 1210)
- Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)
- Дебиторская задолженность (стр. 1230)
- Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (стр. 1240)
- Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)
- Прочие оборотные активы (стр. 1260)

## Оценка активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности (в бухгалтерском балансе)

### Вид актива

### Оценка в бухгалтерском балансе

- ОС, доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы, материальные и результаты исследований и разработок
- Нематериальные поисковые активы
- Финансовые вложения
  
- Незавершенные капитальные вложения, НИОКР и ТР, материалы, оборудование к установке
- Товары
  
- Незавершенное производство
  
  
  
  
  
  
  
  
  
- Готовая продукция
  
- Дебиторская задолженность

## **Пассивы в бухгалтерском балансе**

### **III раздел – Капитал и резервы (стр. 1300)**

- Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) (стр. 1310)
- Собственные акции, выкупленные у акционеров (стр. 1320)
- Переоценка внеоборотных активов (стр. 1340)
- Добавочный капитал (без переоценки) (стр. 1350)
- Резервный капитал (стр. 1360)
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370)

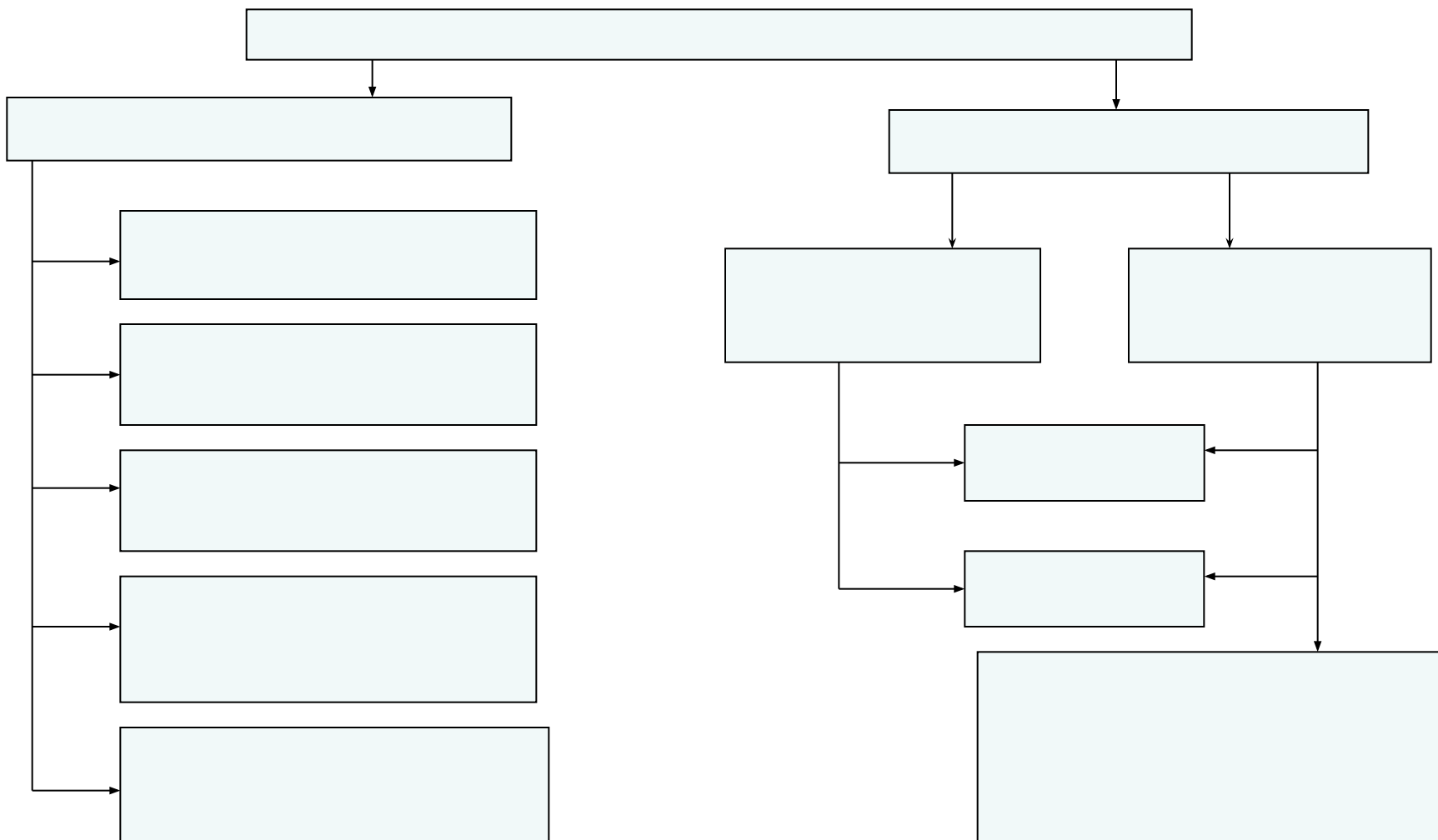
### **IV раздел – Долгосрочные обязательства (стр. 1400)**

- Заемные средства (стр. 1410)
- Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)
- Оценочные обязательства (стр. 1430)
- Прочие обязательства (стр. 1450)

### **V раздел – Краткосрочные обязательства (стр. 1500)**

- Заемные средства (стр. 1510)
- Кредиторская задолженность (стр. 1520)
- Доходы будущих периодов (стр. 1530)
- Оценочные обязательства (стр. 1540)
- Прочие обязательства (стр. 1550)

# Источники формирования имущества организации (пассив баланса)



## Особенности формирования уставного капитала организаций различных организационно-правовых форм

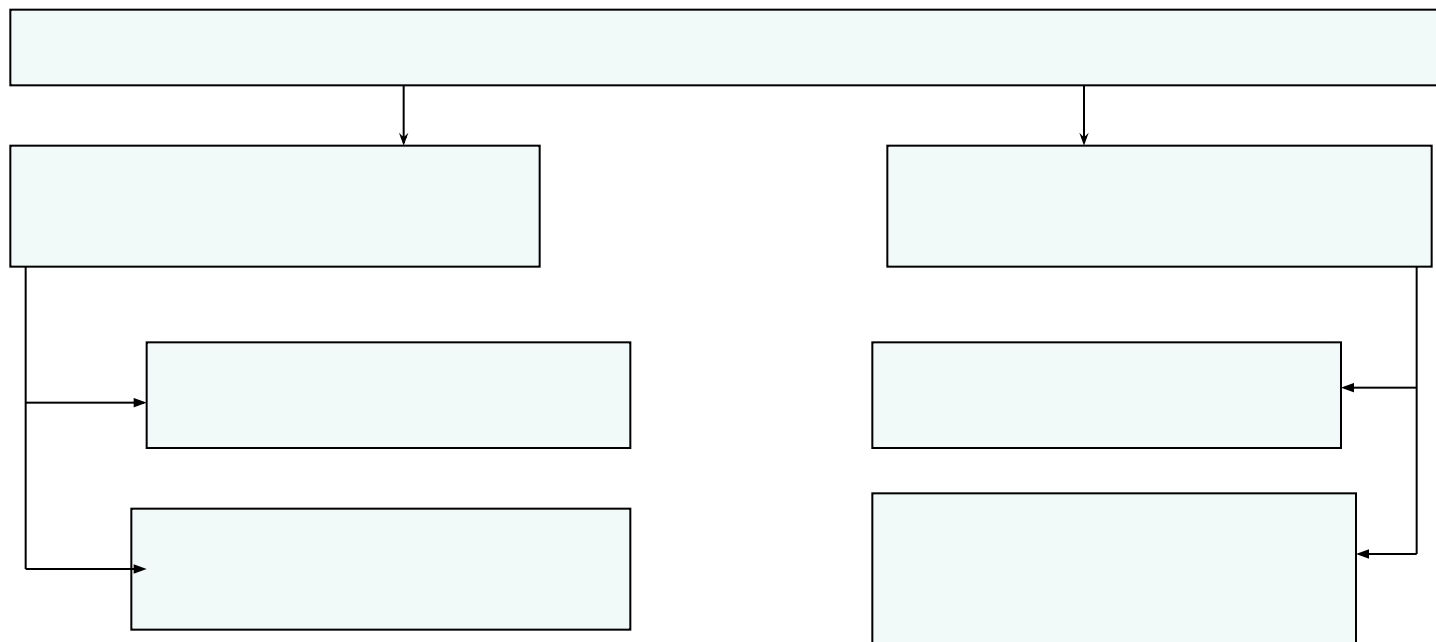
**Общество с ограниченной ответственностью** – уставный капитал – совокупность вкладов участников общества, капитал долевой.

**Акционерное общество** – уставный капитал - совокупность в денежном выражении вкладов (акций по номинальной стоимости). Уставный капитал разделен на определенное число акций. Общество может быть публичным или непубличным. Публичное общество вправе проводить размещение акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в его акции, посредством открытой подписки. Акции непубличного общества и эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его акции, не могут размещаться посредством открытой подписки или иным образом предлагаться для приобретения неограниченному кругу лиц.

**Производственный кооператив** – паевый фонд – совокупность паевых взносов членов кооператива

**Государственные и муниципальные унитарные предприятия** – уставный фонд – совокупность выделенных организации государством или муниципальным органом основных и оборотных средств

## Источники формирования собственного капитала



### Формирование добавочного капитала

- Эмиссионный доход, возникший при реализации акций по цене, которая превышает их номинальную стоимость
- Прирост стоимости имущества при переоценки
- Курсовые разницы, образовавшиеся при внесении учредителями взносов в уставный капитал организации в иностранной валюте

# Понятия

- **Финансовый результат** (прибыль) есть прирост в течение отчетного периода капитала (средств, вложенных собственниками) фирмы (предприятия). Соответственно убыток определяется как его уменьшение. Финансовый результат это разность между доходами и расходами. Финансовым результатом может прибыль или убыток.
- **Доходы** – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов или погашение обязательств, приводящие к увеличению капитала экономического субъекта, за исключением увеличения вкладов по решению участников (собственников имущества)
- **Расходы** – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или образования обязательств, приводящие к уменьшению капитала экономического субъекта, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)
- Доходы и расходы делятся на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы
- Финансовый результат определяется от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов

## Обязательства –

Обязательства

Момент возникновения

Перед поставщиками (подрядчиками)

По выплате заработной платы, пособий,  
налогов, сборов, дивидендов

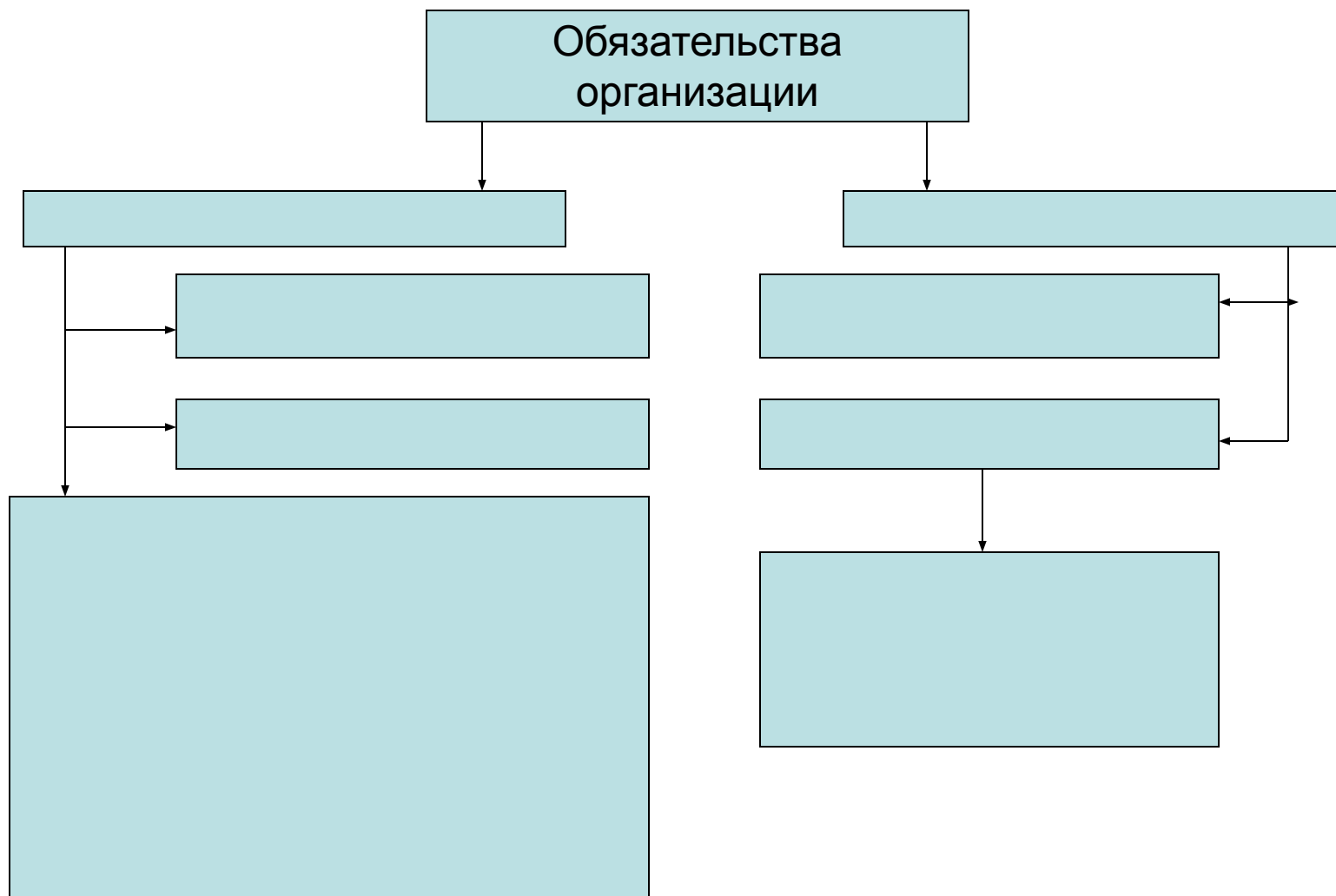
По кредитам и займам

По процентам

По неустойкам, штрафам, пеням,  
возмещению ущерба



# Классификация обязательств

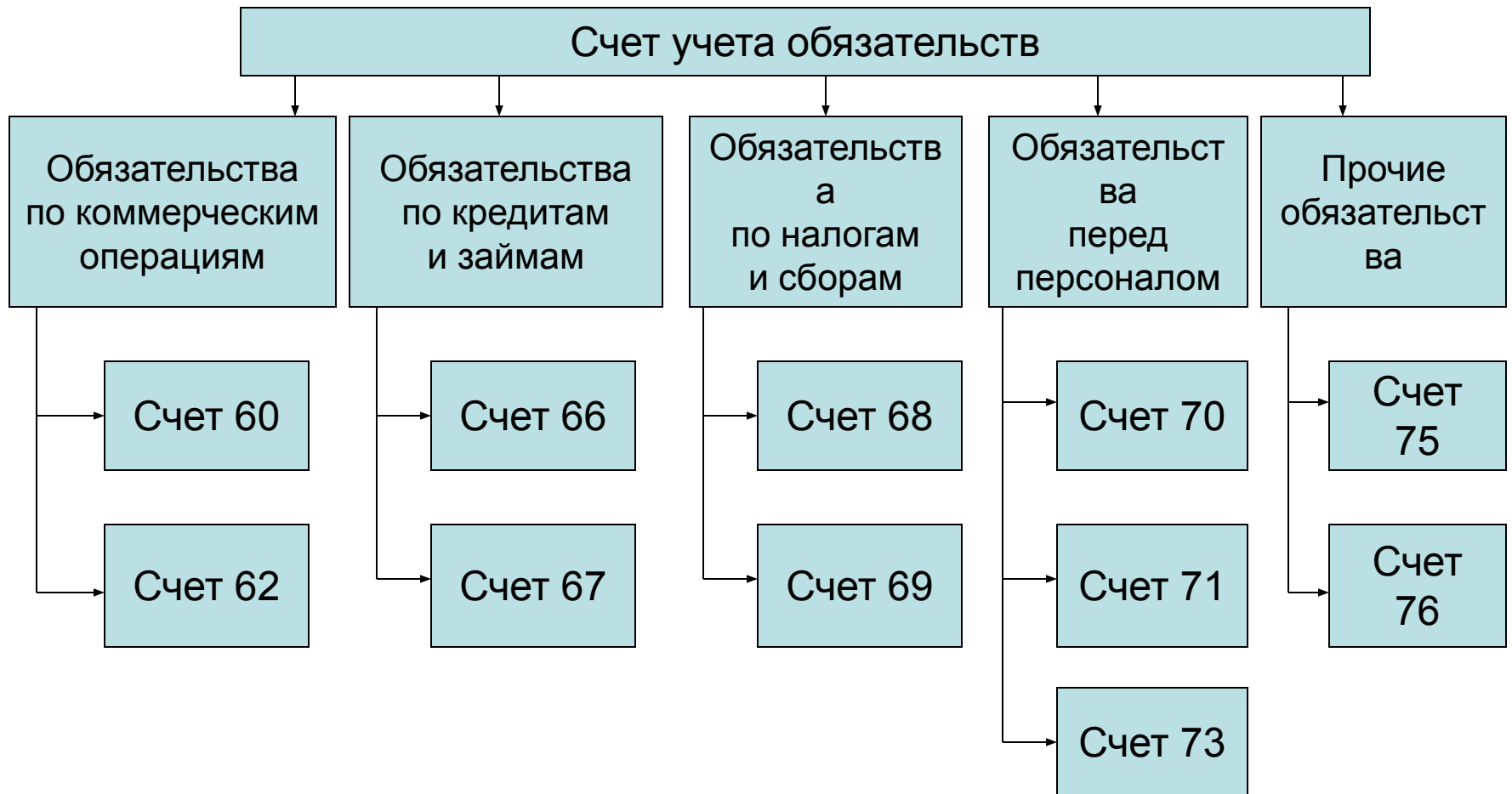


# Понятия

Кредиторской называется задолженность

**Форма кредиторской задолженности:**

# Счета для учета обязательств



## 5. Отчет о финансовых результатах

Основное назначение отчета по финансовым результатам -

Отчет о финансовых результатах является систематизированной формой представления доходов и расходов организации, относящихся к отчетному периоду.

Правила формирования в учете и отчетности информации о доходах и расходах коммерческих организаций установлены в:

ПБУ 9/99 «Доходы организации»,

ПБУ 10/99 «Расходы организации»,

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

## Состав показателей ОФР

№ стр.	Показатель	Источник информации
2110	Выручка	
2120	Себестоимость продаж	
2100	Валовая прибыль (убыток)	
2210	Коммерческие расходы	
2220	Управленческие расходы	
2200	Прибыль (убыток) от продаж	
2310	Доходы от участия в других организациях	
2320	Проценты к получению	
2330	Проценты к уплате	

## Состав показателей ОФР

№ стр.	Показатель	Источник информации
2340	Прочие доходы	
2350	Прочие расходы	
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	
2411	Текущий налог на прибыль	
2412	Отложенный налог на прибыль	
2460	Прочее	
2400	Чистая прибыль (убыток)	

## Состав показателей ОФР

№ стр.	Показатель	Источник информации
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода	
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	
2500	Совокупный финансовый результат периода	
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию	
2910	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	

## **6. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

### **6.1. Отчет об изменениях капитала**

#### **Общая характеристика отчета**

Общий размер капитала можно увидеть в 3 разделе бухгалтерского баланса, итог раздела – величина собственного капитала.

Отчет об изменении капитала включает в себя следующие разделы:

1. Движение капитала
2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок
3. Чистые активы

Для заполнения данных разделов используется информация по следующим счетам:

- 80 «Уставный капитал»,
- 81 «Собственные акции (доли)»,
- 82 «Резервный капитал»,
- 83 «Добавочный капитал»,
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Для заполнения показателей необходимо обеспечить аналитический учет в разрезе каждого синтетического счета.



## 6.2. Отчет об движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств как источник финансовой информации необходим и руководителям для контроля над денежными потоками, и сторонним инвесторам и акционерам, которые делают выводы о ликвидности фирмы, ее доходах, инвестиционной привлекательности.

Порядок раскрытия информации о денежных потоках содержится в:

- ❖ ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" (п. 29),
- ❖ ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»
- ❖ Приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности» от 2.07.2010 № 66н.

Отчет составляется за отчетный период и период, предшествующий отчетному.

Потоки денежных средств (поступления и платежи) отражаются в отчете по видам операций

**Денежные потоки от текущих операций**

**Денежные потоки организации от инвестиционных операций**

**Денежные потоки организации от финансовых операций**

К денежным потокам относят денежные средства на бухгалтерских счетах 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 «Специальные счета в банках», 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетами 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 73, 75, 76.

## 7. Отчет о целевом использовании средств

Отчет о целевом использовании средств характеризует движение средств, поступающих в распоряжение некоммерческих организаций, деятельность которых осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях".

Данная форма сдается в налоговый орган, орган статистики, другим заинтересованным лицам (например, лицам, предоставившим целевые средства).

Отчет составляется за отчетный период и период, предшествующий отчетному.

Для заполнения формы используются данные по счету 86 «Целевое финансирование»

**8. Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств**

Пояснения оформляются в табличной или текстовой форме. Содержание пояснений, оформленных в табличной форме, определяется организацией самостоятельно с учетом требований приложения № 3 к приказу от 2 июля 2010 г. № 66н «Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (форма по ОКУД 0710005).

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

- ПБУ 14/2007 «Учет НМА»,
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с отчетности за 2024 год
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на НИОКР и ТР»

Раздел 2. Основные средства

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Раздел 3. Финансовые вложения

- ПБУ 9/02 «Учет финансовых вложений»

Раздел 4. Запасы

- ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

- ПБУ 10/99 «Расходы организации»,
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»,

## Продолжение пояснений

Раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

- ПБУ 10/99 «Расходы организации»,
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»,

Раздел 6. Затраты на производство

- ПБУ 10/99 «расходы организации»

Раздел 7. Резервы под условные обязательства

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Раздел 8. Обеспечение обязательств

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Раздел 9. Государственная помощь

- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»