

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ * ТРЕБОВАНИЯ * ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ
СОСТАВ * ПРАВИЛА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

Термины и определения

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.

Нормативно – правовое обеспечение

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. Федеральный закон от 28 ноября 2018 года № 444-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
3. Приказ ФНС России от 13.11.2019 № ММВ-7-1/569@ «Об утверждении Порядка представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности»
4. Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
5. Приказ Минфина России от 19.04.2019 № 61н «О внесении изменений в приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
6. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"

Требования и принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

ДОСТОВЕРНОСТЬ (ответственность возложена исключительно на руководителя)

ПОЛНОТА (обеспечивается единством форм отчетности)

ПОЛЕЗНОСТЬ для заинтересованных пользователей

Отчетность считается полезной, если она является **УМЕСТНОЙ, НАДЕЖНОЙ, СРАВНИМОЙ**

На уместность отчетности влияет **СУЩЕСТВЕННОСТЬ** информации

НЕЙТРАЛЬНОСТЬ информации (исключение одностороннего удовлетворения интересов)

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ (соблюдение требований и правил от одного периода к другому)

Требования и принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Непрерывность деятельности

Если руководство располагает информацией о серьезных сомнениях в способности предприятия непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем, то эта информация должна быть раскрыта в отчетности.

Учет на основе принципа начисления

Предприятие должно составлять финансовую отчетность на основе принципа начисления в отношении активов, обязательств, капитала, доходов и расходов, за исключением отчета о движении денежных средств.

Существенность и агрегирование

Предприятие должно представлять отличающиеся по характеру или функции статьи отдельно в финансовой отчетности, за исключением, когда они незначительны.

Периодичность представления отчетности

Предприятие представляет полный комплект финансовой отчетности как минимум на ежегодной основе.

Последовательность в представлении

Предприятие должно оставлять неизменными представление и классификацию статей в финансовой отчетности от периода к периоду.

Правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Отчетность составляется на русском языке. Отчетность составляется в валюте РФ
2. **ВАЖНО! с 01.01.2020 г.** формы заполняются **ТОЛЬКО в тысячах рублей** без десятичных знаков
3. Заполнению подлежат все строки отчетности (при отсутствии значения – прочеркивается)
4. Отрицательные (вычитаемые) показатели указываются в скобках
5. Оценивать статьи строго в соответствии с ПБУ
6. Развернутый принцип отражения показателей (взаимозачет между статьями активов и пассивов запрещен). Предприятие отражает активы, обязательства, а также доходы и расходы по отдельности. Оценка на нетто-основе не считается свернутым представлением.
7. Сравнимость информации - отражение сопоставимых данных (отчетный период показывается в сравнении с прошлыми периодами)
8. Отчетность представляется в ИФНС
9. **ВАЖНО! с 01.01.2020 г.** ИФНС формирует и ведет Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности – ГИР БО. Сдача отчетности в РОССТАТ - отменена

СОСТАВ бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский баланс

(форма по ОКУД 0710001) *составляется на дату отчетности – например, на 31.12.2020 г.*

Отчет о финансовых результатах

(форма по ОКУД 0710002) *составляется за период - например, за год – за 2020 год*

ПРИЛОЖЕНИЯ

Отчет о целевом использовании средств (форма по ОКУД 0710003)

Отчет об изменениях капитала (форма по ОКУД 0710004)

Отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710005)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах



Взаимосвязь элементов бухгалтерской отчетности

Особенности бухгалтерской отчетности

при упрощенном
способе ведения
бухгалтерского учета

Формы для упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности установлены приложением № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н:

1. Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, Отчет о целевом использовании средств включаются показатели **только по группам статей (без детализации показателей по статьям)**
2. В приложениях к отчетности приводится только наиболее важная информация, без которой невозможна оценка результатов деятельности организации
3. Отчет о движении денежных средств не составляется

Представление
бухгалтерской
отчетности

Утверждение
бухгалтерской
отчетности

Внесение
исправления в
бухгалтерскую
отчетность

Правила **внесения исправлений** в бухгалтерскую отчетность установлены ПБУ 22/2010.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность **считается составленной** после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта (п. 8 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждается в порядке, установленном законодательством, договорами, учредительными документами или решениями собственника экономического субъекта (п. 3 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; п. 49 ПБУ 4/99).

В большинстве случаев годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность **подлежит утверждению** высшим органом управления компанией, а в ряде случаев – и обязательной публикации (п. 9 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; п.п. 6 п. 2 ст. 33 Закона «Об ООО»; п.п. 11 п. 1 ст. 48 Закона «Об АО» и пр.).

В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны (п. 11 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

Представление
бухгалтерской
отчетности

Утверждение
бухгалтерской
отчетности

Внесение
исправления в
бухгалтерскую
отчетность

Обязательный экземпляр отчетности представляется экономическим субъектом **не позднее трех месяцев** после окончания отчетного периода.

При представлении обязательного экземпляра отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется в виде электронного документа вместе с отчетностью либо в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но **не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.**

[Федеральным законом от 26.07.2019 № 247-ФЗ](#) «О внесении изменений в Федеральный закон “О бухгалтерском учете” и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы» конкретизированы положения о порядке и сроках исправления ошибок в представленной бухгалтерской отчетности.

Так, исправленную отчетность можно представить **не позднее чем через 10 рабочих дней** со дня, следующего за днем внесения самого исправления либо за днем утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Представление
бухгалтерской
отчетности

Утверждение
бухгалтерской
отчетности

Внесение
исправления в
бухгалтерскую
отчетность

С введением ГИР БО внесены следующие изменения в порядок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

необходимо представлять годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность только в ФНС России. В органы государственной статистики представлять отчетность не нужно. Порядок представления отчетности утвержден приказом ФНС России от 13.11.2019 № ММВ-7-1/569@ «Об утверждении Порядка представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности».

отчетность **сдается только в электронном виде**. Форматы представления утверждены приказом ФНС России от 13.11.2019 № ММВ-7-1/570@ «Об утверждении форматов представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в виде электронных документов в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности».

В 2020 году субъектами малого предпринимательства бухгалтерская (финансовая) отчетность может представляться на бумажном носителе или в виде электронного документа.