

Финансовый учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность

Гурская Марина Михайловна
к.э.н, доцент кафедры бухгалтерского учета, аудита и
АОД
marinagurskaya@mail.ru

Основные нормативные документы, регулирующие порядок формирования и предоставления финансовой отчетности:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 26 .07.2019 г.) «О бухгалтерском учете»
2. Федеральный закон от 27.07.2010 г. №208-ФЗ (ред. от 26.07.2019 г.) «О консолидированной финансовой отчетности»
3. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н (ред. от 08.11.2010 г. с изм. 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)»
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. №66н (ред. от 19.04.2019 г.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»



Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности признается одной из основных целей бухгалтерского учета:

- * Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, в соответствии с требованиями, установленными данным законом, и *составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

Основные понятия:

- * 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 (ПБУ4/99).
- * Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ.
- * Для целей Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» №208-ФЗ под консолидированной финансовой отчетностью понимается систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации, которая вместе с другими организациями и (или) иностранными организациями в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ([МСФО](#)) определяется как группа.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

- * *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.

Отчетный период:

Экономический субъект составляет **годовую** бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

- * Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев **создания, реорганизации и ликвидации** юридического лица.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом в случаях, когда законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, договорами, учредительными документами экономического субъекта, решениями собственника экономического субъекта установлена обязанность ее представления.

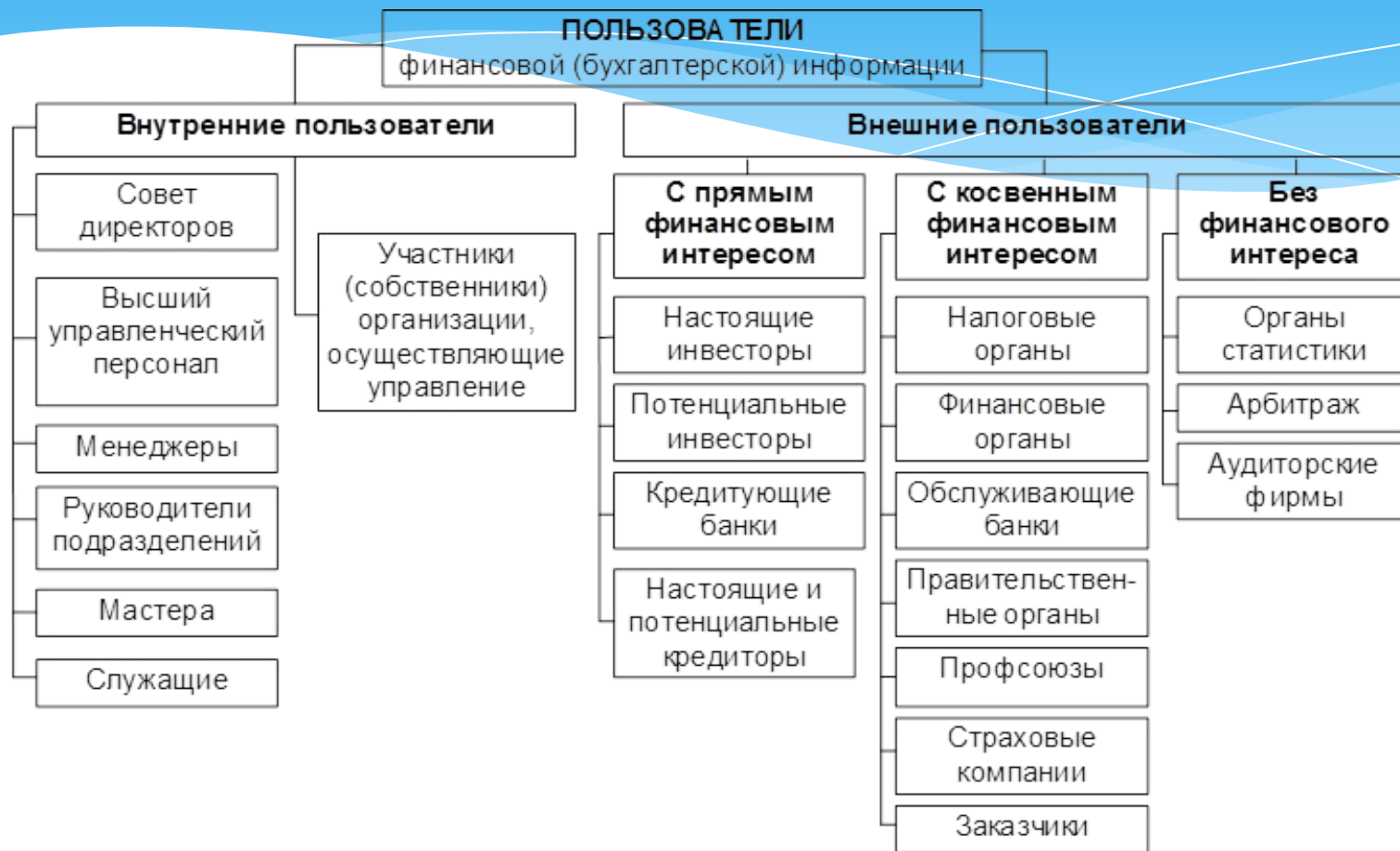
- * Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.
Отчетными периодами менее одного года признаются месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев.

Отчетная дата:

Дата, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность. Отчетной датой признается последний календарный день отчетного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица.

- * *Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется по состоянию на 31 декабря отчетного года.*

Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности:



Классификация пользователей бухгалтерской информации*

*Кутер М.И. Введение в бухгалтерский учет / Учебник: Краснодар: Просвещение – Юг, 2012. 512 с.

Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами, т.е. в зависимости от организационно-правовой формы экономического субъекта.

В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением.

Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Качественными характеристиками финансовой отчетности являются:

Понятность - информация, представленная в финансовых отчетах, должна быть доходчивой и рассчитанной на однозначное толкование ее пользователями при условии, что они имеют достаточные знания и заинтересованы в восприятии этой информации;

Уместность - финансовая отчетность должна содержать только уместную информацию, которая влияет на принятие решений пользователями, представляет возможность вовремя оценить прошедшие, настоящие и будущие события, подтвердить и скорректировать их оценки, сделанные в прошлом;

Достоверность - финансовая отчетность должна быть достоверной. Приведенная в ней информация является достоверной, если она не содержит ошибок или искажений, которые могут повлиять на решения пользователей отчетности;

Сопоставимость - финансовая отчетность должны предоставлять возможность пользователям сравнивать:

- финансовые отчеты предприятия за различные периоды;
- финансовые отчеты различных предприятий.

Финансовая отчетность предприятия формируется с соблюдением следующих принципов:

Автономности предприятия - каждое предприятие рассматривается как юридическое лицо, обособленное от собственников. Поэтому личное имущество и обязательства собственников не должны отражаться в финансовой отчетности предприятия;

Непрерывности деятельности - предусматривает оценку активов и обязательств предприятия, исходя из предположения, что его деятельность будет продолжаться;

Периодичности - распределение деятельности предприятия на определенные периоды времени в целях составления финансовой отчетности;

Исторической (фактической) себестоимости - определяет приоритет оценки активов, исходя из расходов на их производство и приобретение;

Начисления и соответствия доходов и расходов - для определения финансового результата отчетного периода следует сопоставлять доходы отчетного периода с расходами, осуществляемыми для получения этих доходов. При этом доходы и расходы отражаются в учете и отчетности в момент их возникновения, независимо от времени поступления и уплаты денег;

Финансовая отчетность предприятия формируется с соблюдением следующих принципов:

- Полного освещения* - финансовая отчетность должна содержать всю информацию о фактических и потенциальных последствиях операций и событий, которая может повлиять на решения, применяемые на ее основании;
- Последовательности* - постоянное (из года в год) проведение предприятием избранной учетной политики. Ее изменение должно быть обосновано и раскрыто в финансовой отчетности;
- Превалирование содержания над формой* - операции должны учитываться в соответствии с их сущностью, а не только исходя из юридической формы;
- Единого денежного измерителя* - измерение и обобщение всех операций предприятия в его финансовой отчетности в единой денежной единице;
- Осмотрительности* - методы оценки, применяемые в бухгалтерском учете, должны предотвращать занижение оценки обязательств и расходов и завышение оценки активов и доходов предприятия.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса,
- отчета о финансовых результатах
- приложений к ним:
 - отчет об изменении капитала
 - отчет о движении денежных средств
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Бухгалтерский баланс

Учет основных средств и капитальных вложений

	На 31 декабря	На 31 декабря	
г. ³	20	г. ⁴ 20	г. ⁵

бухгал
не
Организация
Идентификационный номер
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая
Единица измерения: тыс. р.
Местонахождение (адрес)
Бухгалтерская отчетность п

Отло
вне
обр
а) ро
б) доход

ИД
Г
Д,
ся
озже,
ЯМ
М
дем
в
)
ра

- Материалы
- Основные средства
- Доходные вложения
- Финансовые вложения
- Отложенные налоговые активы
- Прочие внеоборотные активы (08 и 09)

Доходные вложения
ценности
Финансовые
Отложенные
Прочие внеоб
Итого по раз
II. ОБ
Запасы
Налог на доб
приобретенн
Дебиторская
Финансовые
денежных эк
Денежные эк
эквиваленты
Прочие обор
Итого по раз
БАЛАНС

чем в налоговом учете.

Отложенный налоговый актив – это та часть отложенного налога на прибыль, на которую уменьшается налог в последующих периодах.

соответствии с договором банка по истечении установленного срока должна быть возвращена

уступки права требования, который предполагает соглашение о замене прежнего кредитора по обязательству на другого, к которому переходят все права прежнего кредитора

твержденный
или Российской
об отдельных
акций не эти
ганизации или
ей "Уставный
"Добавочный
ет показатели
"Резервный и

Бухгалтерский баланс

		На 31 декабря 20 г. ³		На 31 декабря 20 г. ⁴	
бухгалтерский баланс					
Бухгалтерский баланс на					
Организация					
Идентификационный номер налогоплательщика					
Вид экономической деятельности					
Организационно-правовая форма					
Единица измерения: тыс. руб.					
Местонахождение (адрес)					
Бухгалтерская отчетность подлежит аудиту					
Наименование аудиторской организации/индивидуального аудитора					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора					
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора					
Пояснения	Наименование				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы				
	Результаты исследований и разработок				
	Нематериальные финансовые активы				
	Материальные нематериальные активы				
	Финансовые вложения				
	денежные эквиваленты				
	Денежные средства				
	эквиваленты				
	Прочие оборотные активы				
	Итого по разделу II				
	БАЛАНС				

Учет выпуска, продажи и реализации готовой продукции.
Учет товаров.

НДС по приходу
Дебиторская задолженность
(60, 62, 71, ...)

28.10.2020

marinagurskaya@mail.ru

3. У некоммерческой организации (индивидуального аудитора) "целевые финансовые ресурсы" являются: "Уставный капитал (оплаченный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)". Некоммерческая организация включает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источника формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Бухгалтерский баланс

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов

Пояснения

На 31 декабря 20__ г.³ На 31 декабря 20__ г.⁴ На 31 декабря 20__ г.⁵

бухгалтерского балан
Бухгалтерски
на

Организация
Идентификационный номер налогоплатель
Вид экономической
деятельности
Организационно-правовая форма/форма со

Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес)

Бухгалтерская отчетность подлежит обяза
Наименование аудиторской организации/фа
индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплатель
аудиторской организации/индивидуального
Основной государственный регистрацион
аудиторской организации/индивидуального

Пояснения	Наименование показателя	20__ г. ³	20__ г. ⁴	20__ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Финансовые вложения			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Пояснения

- Указывается номер соответствующего пояснения.
- В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказе в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
- Указывается отчетная дата отчетного периода.
- Указывается предыдущий год.
- Указывается год, предшествующий предыдущему.
- Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (оплаченный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
- Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Финансовые вло

Денежные средства и
денежные эквиваленты

Прочие оборотные
активы

Бухгалтерский баланс

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации

Пояснения 1 Наименование показателя 2 На 30 декабря 20 г. 3 На 31 декабря 20 г. 4 На 31 декабря 20 г. 5

Пояснения	Наименование показателя	На 30 декабря 20 г.	На 31 декабря 20 г.	На 31 декабря 20 г.
<p>Учет собственного капитала</p>				
<p>Акционерная компания с ограниченной ответственностью</p>				
<p>Активы</p>				
<p>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</p>				
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые затраты			
	Материальные поисковые затраты			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
<p>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</p>				
	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			

(подпись) (расшифровка подписи)

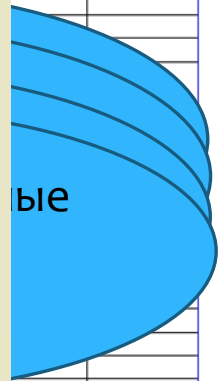
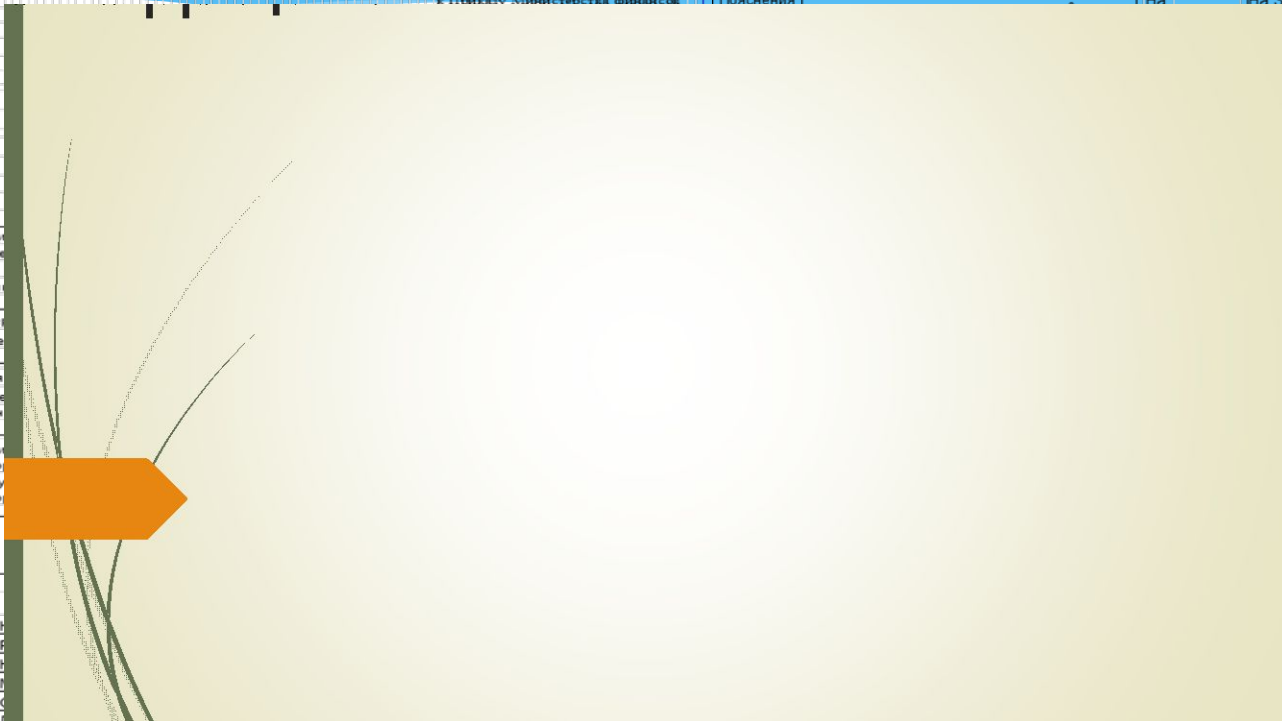
20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности неустойчив для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (оплаченный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Бухгалтерский баланс

Положение № 1 к Положению Министерства финансов		Пояснения	На	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Организация					
Идентификация					
Вид экономической деятельности					
Организационно-правовая форма					
Единица измерения					
Местонахождение					
Бухгалтерская индивидуальность					
Идентификация аудиторской организации					
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации					
Пояснения					
Денежные средства и денежные эквиваленты					
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					



ые

20__ г.

Пояснения

1. Указывается номер соответствующего положения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 8 августа 1999 г., указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным разделом "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (оплаченный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах

		(в ред. Приказов Минфина России от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)	
Отчет о финансовых результатах		Коды	
за _____ 20__ г.		0710002	
		Дата (число, месяц, год)	
Организация _____ по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИИН			
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2			
Организационно-правовая форма/форма собственности _____			
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ		384	
Пояснения 1	Наименование показателя ²	За _____	За _____
		20__ г. ³	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		
	Налог на прибыль ⁷		
	в т.ч.		
	текущий налог на прибыль	(_____)	(_____)
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Поясне

1

Г. 4

Учет финансового результата

Руковод

" " .

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую

7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Отчет об изменениях капитала

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы

отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств

Отчет об изменениях капитала

за 20__ г.

Форма по ОКУД		Коды
Дата (число, месяц, год)		0710004
Организация	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2	
Организационно-правовая форма/форма собственности		
	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20__ г. ¹		{ _____ }				
За 20__ г. ²						
Увеличение капитала - всего:						
в том числе:						
чистая прибыль	x	x	x	x		
переоценка имущества	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x		x		
дополнительный выпуск акций				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций				x		x
реорганизация юридического лица						

Отчет об изменениях капитала

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	()		()	()	()	()
в том числе:						
убыток	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	()			x		()
уменьшение количества акций	()			x		()
реорганизация юридического лица						()
дивиденды	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	x	x				x
Изменение резервного капитала	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 21 г. ²		()				
За 20 г. ³						
Увеличение капитала - всего:						
в том числе:						
чистая прибыль	x	x	x	x		
переоценка имущества	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x		x		
дополнительный выпуск акций				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций				x		x
реорганизация юридического лица						
Уменьшение капитала - всего:	()		()	()	()	()
в том числе:						
убыток	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	()			x		()
уменьшение количества акций	()			x		()
реорганизация юридического лица						()
дивиденды	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	x	x				x
Изменение резервного капитала	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 21 г. ³		()				

Отчет об изменениях капитала

Форма 0710004 с. 3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31 декабря		Изменения капитала за 20 г. ²		На 31 декабря	
	20	г. ¹	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	20	г. ²
Капитал - всего						
до корректировок						
корректировка в связи с:						
изменением учетной политики						
исправлением ошибок						
после корректировок						
В том числе:						
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):						
до корректировок						
корректировка в связи с:						
изменением учетной политики						
исправлением ошибок						
после корректировок						
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:						
(по статьям)						
до корректировок						
корректировка в связи с:						
изменением учетной политики						
исправлением ошибок						
после корректировок						

Отчет об изменениях капитала

Форма 0710004 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	20__ г. ³	20__ г. ²	20__ г. ¹
Чистые активы			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" ____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных

От текущей деятельности

- а) поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- б) поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- в) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- г) оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- д) платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);
- е) уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов;
- ж) поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
- з) денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

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			

Отчет о движении денежных средств

Форма 0710005 с. 2		
3а	3а	
От инвестиционной деятельности		
↓		
От финансовой деятельности		
↓		
<p>а) денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;</p> <p>б) платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;</p> <p>в) уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);</p> <p>г) поступления от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг;</p> <p>д) платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;</p> <p>е) получение кредитов и займов от других лиц;</p> <p>ж) возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.</p>		
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		

Отчет о движении денежных средств

Форма 0710005 с. 3				
Наименование показателя	За		За	
	20	г. ¹	20	г. ²
Платежи - всего	()	()	()	()
в том числе:				
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	()	()	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	()	()	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	()	()	()	()
прочие платежи	()	()	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций				
Сальдо денежных потоков за отчетный период				
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода				
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода				
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю				
Руководитель				
	(подпись)		(расшифровка подписи)	
" "	20	г.		
Примечания				
1. Указывается отчетный период				

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015
от 19.04.2019 № 61н)

Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Период		На начало года		Изменения за период						На конец периода		
					поступило	выбыло		начислен о амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка			
						первоначальная стоимость 3	накоплен- ная амортизац- ия 4			первоначальная стоимость 3			накоплен- ная амортизац- ия 4
Нематериальные активы - всего	за 20	г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
	за 20	г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
в том числе:	за 20	г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
(вид нематериальных активов)	за 20	г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
	за 20	г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
(вид нематериальных активов)	за 20	г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
и т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах

с. 3

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		()	()	()	
(объект, группа объектов)	за 20	г. ²		()	()	()	
	за 20	г. ¹		()	()	()	
(объект, группа объектов)	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		()	()	()	
(объект, группа объектов)	за 20	г. ²		()	()	()	
	за 20	г. ¹		()	()	()	
(объект, группа объектов)	за 20	г. ²		()	()	()	
и т.д.							

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах

с. 5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20__ г. ¹			()	()	
	за 20__ г. ²			()	()	
в том числе:	за 20__ г. ¹			()	()	
(группа объектов)	за 20__ г. ²			()	()	
	за 20__ г. ¹			()	()	
(группа объектов)	за 20__ г. ²			()	()	
И т.д.						

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	За 20__ г. ¹	За 20__ г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		
в том числе:		
(объект основных средств)		
(объект основных средств)		
И т.д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		
в том числе:		
(объект основных средств)	()	()
(объект основных средств)	()	()
И т.д.		

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На _____		На 31 декабря		На 31 декабря	
	20	г. ⁴	20	г. ²	20	г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе						
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом						
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе						
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом						
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации						
Основные средства, переведенные на консервацию						
Иное использование основных средств (залог и др.)						

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах

с. 7

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период		На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷					
Долгосрочные - всего	за 20	г. ¹				()					
	за 20	г. ²				()					
в том числе:	за 20	г. ¹				()					
<i>(группа, вид)</i>	за 20	г. ²				()					
и т.д.												
Краткосрочные - всего	за 20	г. ¹				()					
	за 20	г. ²				()					
в том числе:	за 20	г. ¹				()					
<i>(группа, вид)</i>	за 20	г. ²				()					
и т.д.												
Финансовых вложений -	за 20	г. ¹				()					
итога	за 20	г. ²				()					

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На		На 31 декабря		На 31 декабря	
	20	г. ⁴	20	г. ²	20	г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего						
в том числе:						
<i>(группы, виды)</i>						
и т.д.						
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего						
в том числе:						
<i>(группы, виды)</i>						
и т.д.						
Иное использование финансовых вложений						

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На	На 31 декабря	На 31 декабря
	20__ г. ⁴	20__ г. ²	20__ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего			
в том числе:			
<i>(группа, вид)</i>			
и т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего			
в том числе:			
<i>(группа, вид)</i>			
и т.д.			

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах

с. 10

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период		На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	принитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20__ г. 1		()	()			()	()		()	()	
	за 20__ г. 2		()	()			()	()		()	()	
в том числе:	за 20__ г. 1		()	()			()	()		()	()	
(вид)	за 20__ г. 2		()	()			()	()		()	()	
	за 20__ г. 1		()	()			()	()		()	()	
(вид)	за 20__ г. 2		()	()			()	()		()	()	
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20__ г. 1		()	()			()	()			()	
	за 20__ г. 2		()	()			()	()			()	
в том числе:	за 20__ г. 1		()	()			()	()			()	
(вид)	за 20__ г. 2		()	()			()	()			()	
	за 20__ г. 1		()	()			()	()			()	
(вид)	за 20__ г. 2		()	()			()	()			()	
и т.д.												
Итого	за 20__ г. 1		()	()			()	()		x	()	
	за 20__ г. 2		()	()			()	()		x	()	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На		На 31 декабря		На 31 декабря	
	20	г. ⁴	20	г. ²	20	г. ⁵
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
(вид)						
и т.д.						

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период		Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20__ г. ¹					()	()	()	
в том числе:	за 20__ г. ¹					()	()	()	
(вид)	за 20__ г. ²					()	()	()	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20__ г. ¹					()	()		
в том числе:	за 20__ г. ¹					()	()		
(вид)	за 20__ г. ²					()	()		
и т.д.									
Итого	за 20__ г. ¹					()	()	x	
	за 20__ г. ²					()	()	x	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах

6. Затраты на производство

Наименование показателя	г. ¹		г. ²	
	За 20		За 20	
Материальные затраты				
Расходы на оплату труда				
Отчисления на социальные нужды				
Амортизация				
Прочие затраты				
Итого по элементам				
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):				
незавершенного производства, готовой продукции и др.				
Итого расходы по обычным видам деятельности				

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего			()	()	
в том числе:			()	()	
<i>(вид оценочного обязательства)</i>			()	()	
<i>(вид оценочного обязательства)</i>			()	()	
и т.д.					

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На	На 31 декабря	На 31 декабря
	20__ г. ⁴	20__ г. ²	20__ г. ⁵
Полученные - всего			
в том числе:			
(вид)			
и т.д.			
Выданные - всего			
в том числе:			
(вид)			
и т.д.			

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах

9. Государственная помощь						
Наименование показателя			За 20__ г. ¹		За 20__ г. ²	
Получено бюджетных средств - всего						
в том числе:						
на текущие расходы						
на вложения во внеоборотные активы						
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20	г. ¹			()	
	20	г. ²			()	
в том числе:						
(наименование цели)	20	г. ¹			()	
	20	г. ²			()	
и т.д.						

Спасибо за внимание

