

Тема 14

Бухгалтерская (финансовая) отчетность.



Минфин

Вопросы:



1. Составить назначение и виды отчетности, нормативное регулирование.
2. Основные требования, предъявляемые к отчетности.
3. Порядок составления и представления отчетности.
4. Состав работ, предшествующих составлению годовой отчетности.
5. Бухгалтерский баланс, оценка его статей обусловленная приказом по учетной политики организации.
6. Содержание и порядок составления форм отчетности (форма №2, форма №3, форма №4 и форма №5).



ФНС

Бухгалтерская отчетность –
это единая система данных об
имущественном и финансовом положении
организации. Она представляет собой
совокупность показателей, отражающих
результаты хозяйственной деятельности
организации за отчетный период.



Виды отчетности

1. Бухгалтерская

Это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности.

2. Статистическая

Составляется по данным статистического, бухгалтерского и оперативного учета и отражает сведения по отдельным показателям хоз. деятельности организации, как в натуральном, так и в стоимостном выражении.

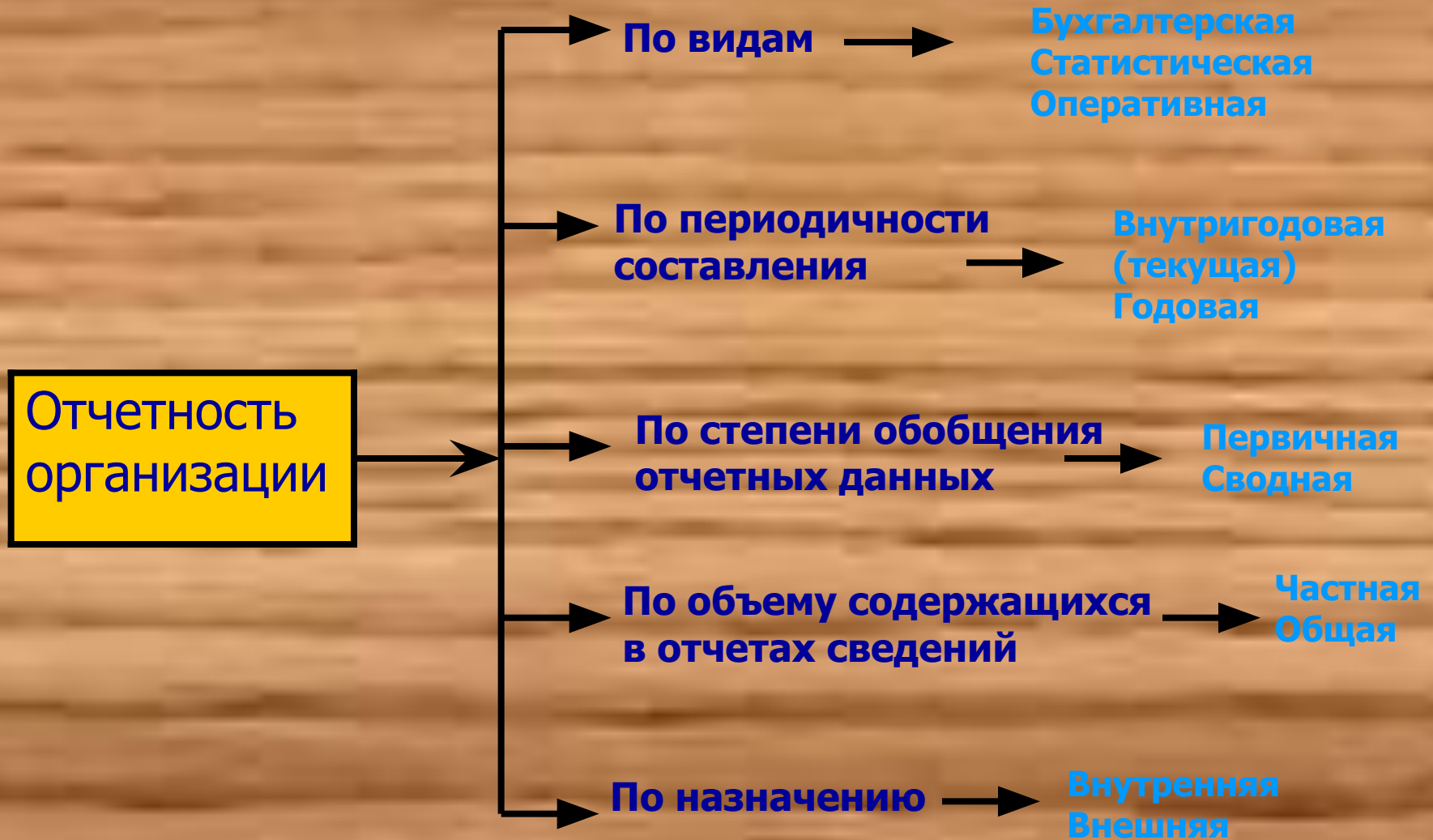
3. Оперативная

Составляется на основе данных оперативного учета и содержит сведения по основным показателям за короткие промежутки времени. Эти данные используются для оперативного контроля и управления хозяйственными процессами.



ФНС

Классификация отчетности



Состав финансовой отчетности

Промежуточная бухгалтерская отчетность:

- форма №1 «Бухгалтерский баланс»;
- форма №2 «Отчет о прибылях и убытках».

Годовая бухгалтерская отчетность:

- бухгалтерский баланс – форма №1;
- отчет о прибылях и убытках – форма №2;
- отчет о движении капитала – форма №3;
- отчет о движении денежных средств – форма №4;
- приложение к бухгалтерскому балансу – форма №5;
- отчет о целевом использовании полученных средств – форма №6;
- пояснительная записка.

Нормативное регулирование отчетности:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- Приказ Министерства РФ от 22.07.2003г. №67н.

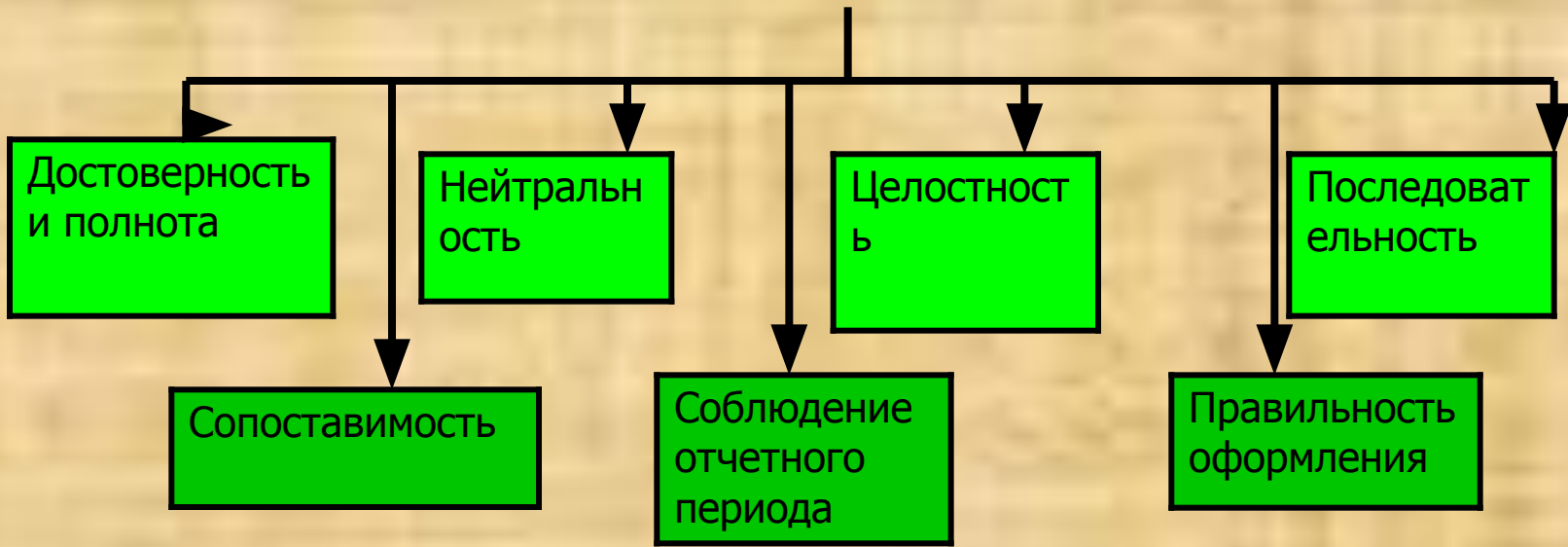


Формы бухгалтерской отчетности



Состав и взаимосвязка форм бухгалтерской отчетности

Требование, предъявляемые к бух. отчетности



Пользователи бухгалтерской (финансовой) информации

Внутренние пользователи

Совет директоров

Правление

Менеджеры

Участники (собственники) организации

Руководители подразделений

Мастера

Служащие

Внешние пользователи

С прямым финансовым интересом

Настоящие инвесторы

Потенциальные инвесторы

Кредитующие инвесторы

С косвенным финансовым интересом

Налоговые органы

Финансовые органы

Обслуживающие банки

Правительственные органы

Профсоюзы

Страховые компании

Заказчики

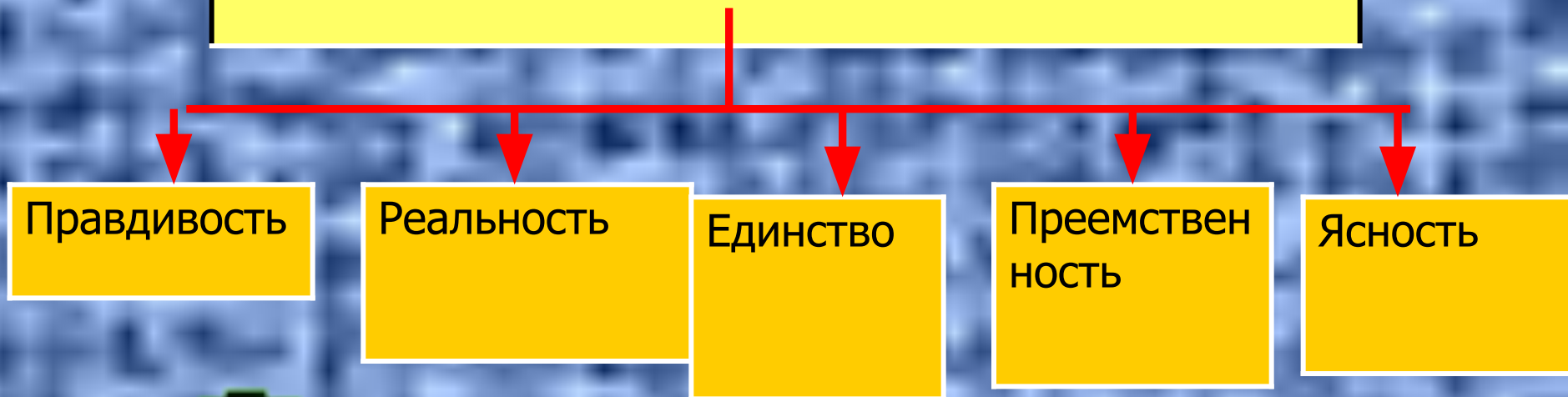
Без финансового интереса

Органы статистики

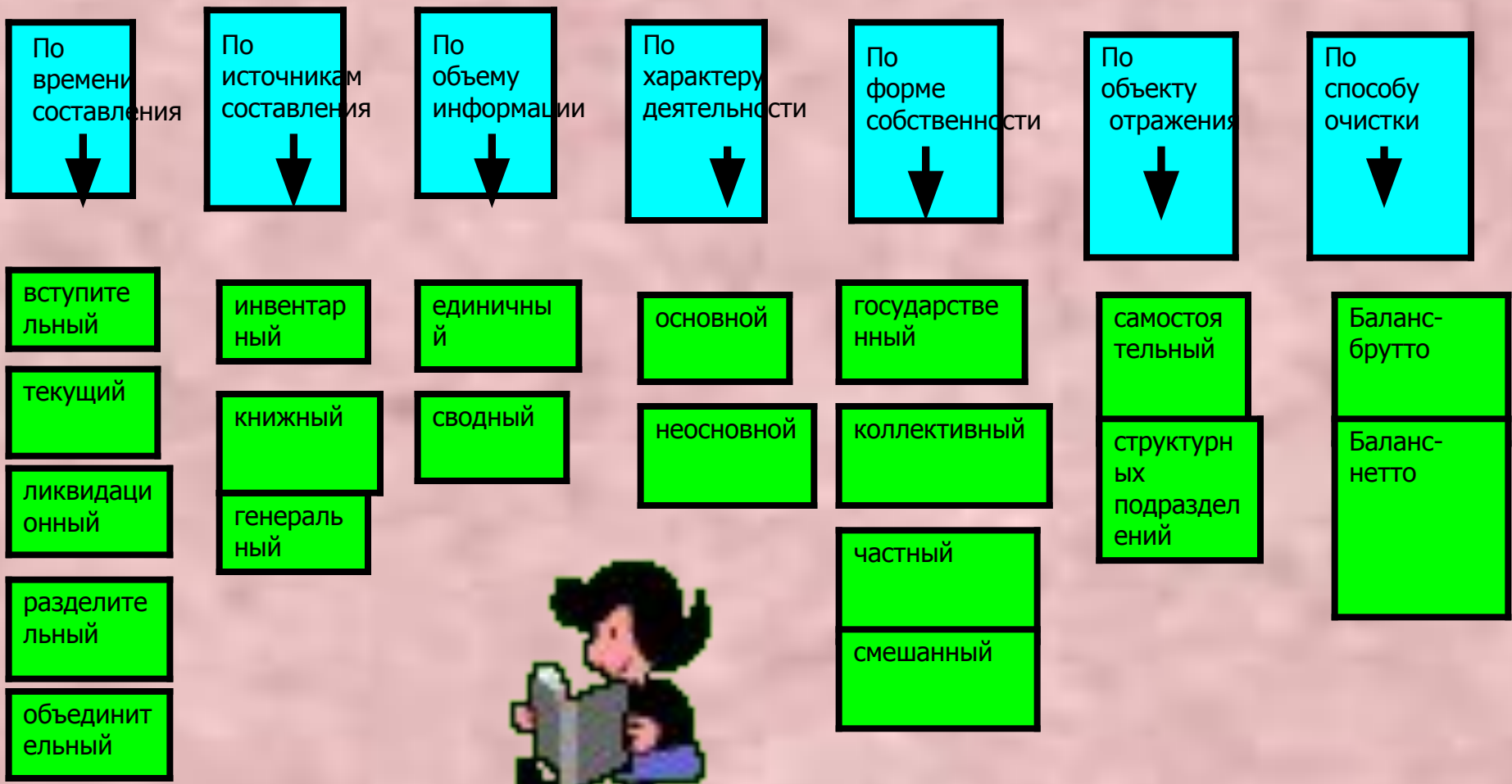
Аудиторские фирмы

Арбитраж

Требования предъявляемые к балансу



Классификация бухгалтерских балансов



Состав работ, предшествующих составлению годовой отчетности:

- инвентаризация имущества организации и источников их образования;**
- закрытие регистров бухгалтерского учета;**
- взаимоувязка данных в соответствующих учетных регистрах;**
- составления форм отчетности и взаимоувязка их статей (показателей).**



Реформация баланса

№	Содержание записей	Корреспонденция		
		Дебет	Кредит	
1.	Закрытие субсчетов счета 90 «Продажи»:			
	-субсчет 90/1 «Выручка»	90/1	90/9	
	-субсчет 90/2 «Себестоимость продаж»	90/9	90/2	
	-субсчет 90/3 «НДС»	90/9	90/3	
2.	Закрытие субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы»:			
	-субсчет 91/ 1 «Прочие доходы»	91/1	91/9	
	-субсчет 91/2 «Прочие расходы»	91/9	91/2	
3.	Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки»:			
	-нераспределенная прибыль	99	84	
	-непокрытый убыток	84	99	



Тема 13. УЧЕТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

Вопросы.

1. Состав собственного капитала, нормативное регулирование, задачи учета.
2. Уставный капитал, порядок его формирования, учет.
3. Добавочный капитал, источники его образования и использования, организация учета.
1. Резервный капитал, порядок образования и использования.
2. Бухгалтерский учет нераспределённой прибыли.
3. Раскрытие информации о капитале в бухгалтерской отчетности.



Капитал, в соответствии с концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России, - вложение собственников и прибыль, накопленную за деятельность организации.

**Составляющие
капитала**



ВУЭС

**Уставный капитал
(уставный фонд,
складочный капитал.)
счет 80
«Уставный капитал»**

**Резервный
Капитал
счет 82
«Резервный
Капитал»**

**Добавочный
Капитал
счет 83
«Добавочный
капитал»**

**Нераспределенная
прибыль
(непокрытый
убыток)
счет 84
«Нераспределенная
прибыль»**

Формирование уставного капитала предприятий различных организационно – правовых форм

№ п/п	Организационно- правовая форма	Уставный капитал	Формирование
1	Полное товарищество	Складочны й капитал	Совокупность вкладов участников, капитал долевой
2	общество с ограниченной ответственностью	Уставный капитал	Совокупность вкладов участников, капитал долевой.
3	Закртое акционерное общество (ЗАО)	Уставный капитал	Акции распределяются только среди учредителей ЗАО или заранее определенного круга
4	Открытое акционерное общество (ОАО)	Уставный капитал	Совокупность в денежном выражении вкладов (акций по номинальной стоимости). УК разделы на определенное число акций. ОАО проводит открытую подписку на выпускаемые им акции и осуществляет их свободную продажу.
5	Государственные и муниципальные унитарные	Уставный фонд	Совокупность средств, выделенных государством или муниципальным органом.

Счет 80 «Уставный капитал»

Дебет	Кредит
<p>Уменьшение уставного капитала:</p> <ul style="list-style-type: none"> - аннулированы собственные акции, выкупленные у акционеров (после изменений, внесенных в учредительные документы), счет 81; - До величины чистых активов (после внесения изменений в учредительные документы), счет 84; - Если УК не полностью оплачен в течение года после регистрации, счет 75; - На сумму уменьшения номинальной стоимости акций или на сумму вкладов при выходе одного из участников из состава 	<p>Сн – остаток на начало месяца</p> <p>Образование, увеличение УК:</p> <ul style="list-style-type: none"> - За счет средств акционеров (участников), счет 75; - За счет добавочного капитала, счет 83; - За счет нераспределенной прибыли, счет 84; - На номинальную стоимость дополнительно размещенных акций путем подписки, счет 75.
<p>Оборачивание дебету 75</p>	<p>Оборот по кредиту</p>
	<p>Ск – остаток на конец месяца</p>



Учет собственных акций, выкупленных у акционеров



ՀՀԿԸ

№ п/п	Хозяйственные операции	Корреспонденция	
		Дебет	Кредит
1	Выкупленные акции у своих акционеров (участников) для последующей их перепродажи или аннулирования	81 51,52)	50(
2	Аннулированы собственные акции, выкупленных акционерным обществом	80	81
3	Размещение собственных акций, выкупленных у своих акционеров на вторичном фондовом рынке	80	81
4	Разница между фактическими затратами на выкуп акций и стоимостью по которой они размещены на вторичном фондовом рынке – внереализационные доходы или расходы	91/суб.2 81	81 91/суб.1

Источники формирования добавочного капитала:



- увеличение стоимости основных средств в результате переоценки; (дебет сч. 01 кредит сч. 83);
- эмиссионный доход (доход от размещения собственных акций по цене выше номинала) (дебет сч. 75 кредит сч. 83);
- за счет части чистой прибыли (дебет сч. 84 кредит сч. 83);
- образование курсовых разниц в случае погашения задолженности по взносам в УК, выраженной в иностранной валюте (дебет сч. 86 кредит сч. 83)
- присоединение суммы использованных

Использование средств добавочного капитала



ՀԱՅԷՍ

- погашение сумм снижения стоимости основных средств в результате переоценки (дебет сч. 83 кредит сч. 01);
- увеличение уставного капитала (дебет сч. 83 кредит сч. 84;
- погашение убытка (дебет сч. 83 кредит сч. 84);
- распределение между акционерами (дебет сч. 83 кредит сч. 75)

Резервный капитал



ВЭБ

Резервный фонд

(образован в соответствии с законодательством)

Для АО его минимальный размер 5% от УП;
С иностранными инвестициями по мере 25% УК

Резервы

(образованы в соответствии с учредительными документами)

Гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, резерв на оплату отпуска и др.

Счет № 82

Д

«Резервный капитал»

К

	Сальдо
Покрытие убытков (счет 84)	Чистая прибыль (счет 84)
Использование на выплату дивидендов по привилегированн ым акциям (счет 75)	Сальдо



ВТБ

была распределена между акционерами, которая не была распределена между акционерами (участниками) и осталась в распоряжении предприятия долговременного характера.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» может иметь субсчета:

84-1 – «Прибыль, подлежащая распределению»;

84-2 – «Нераспределенная прибыль»;



ՀԱՐՔ

Использование чистой прибыли:

- ☞ выплата дивидендов акционерам (участникам) организации (дебет сч. 84 кредит сч. 75);
- ☞ создание и пополнение резервного капитала (дебет сч. 84 кредит сч. 82);
- ☞ увеличение добавочного капитала (дебет сч. 84 кредит сч. 83)
- ☞ погашение убытков прошлых лет.



Источники покрытия убытков определяются общим собранием акционеров (участников) ЗАО, ОАО, ООО.

Учет погашения убытков организации



ФТМ

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция	
		дебет	кредит
1	покрытие убытков за счет целевых взносов учредителей организации	73	84
2	Убыток покрыт за счет целевых взносов учредителей организации	75	84
3	Ср-ва резервного капитала направлены на погашение убытка	82	84
4	Ср-ва добавочного капитала направлены на погашение убытка	83	84
5	УК уменьшен на величину чистых активов	80	84