

Тема 5. Порядок составления бухгалтерских отчетов

1. Бухгалтерский баланс

Структура бухгалтерского баланса. Заполнение формы

2. Отчет о финансовых результатах

Структура отчета о финансовых результатах. Заполнение формы

3. Значение и функции отчета о финансовых результатах.

Значение отчета о финансовых результатах. Функции отчета о финансовых результатах

4. Взаимосвязь отчета о финансовых результатах с другими формами бухгалтерской отчетности.

Взаимосвязь показателей

Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

5. Отчет об изменениях капитала Структура и содержание отчета об изменениях капитала и его взаимосвязь с другими отчетными формами.

Взаимосвязь показателей

Бухгалтерского баланса и Отчета об изменениях капитала.

6. Отчет о движении денежных средств

Взаимосвязь показателей

Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств.

7. Структура и содержание отчета о движении денежных средств.

Структура отчета о движении денежных средств. Содержание отчета о движении денежных средств.

1. Бухгалтерский баланс

Структура бухгалтерского баланса. Заполнение формы

Бухгалтерский баланс — это табличный вариант отражения финансовых показателей организации на определенную дату. В самом широко распространенном в РФ виде бухгалтерский баланс состоит из двух равных по сумме частей, в одной из которых показано то, что имеет организация, в денежном выражении (актив баланса), а в другой — за счет каких источников это приобретено (пассив баланса). В основе данного равенства лежит отражение имущества и обязательств способом двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

Бухгалтерский баланс, составленный на определенную дату, позволяет оценивать текущее финансовое состояние организации, а сопоставление данных бухгалтерского баланса, составленного на разные даты, — проследить изменение ее финансового состояния во времени. Бухгалтерский баланс является одним из основных документов, служащих источником данных для проведения экономического анализа деятельности предприятия.

С 01.06.2019 форма баланса действует в редакции приказа Минфина от 19.04.2019 № 61н. Ключевые изменения в нем (а также в другой бухгалтерской отчетности) таковы:

- теперь отчетность можно составлять только в тыс. руб., миллионы в качестве единицы измерения больше использовать нельзя;
- ОКВЭД в шапке заменен на ОКВЭД 2;
- в бухгалтерском балансе нужно указывать сведения об аудиторской организации (аудиторе).

Структура бухгалтерского баланса предприятия

Используемая для официальной отчетности в РФ форма бухгалтерского баланса представляет собой таблицу, разделенную на две части: актив и пассив баланса. Итоговые суммы актива и пассива баланса должны быть равны.

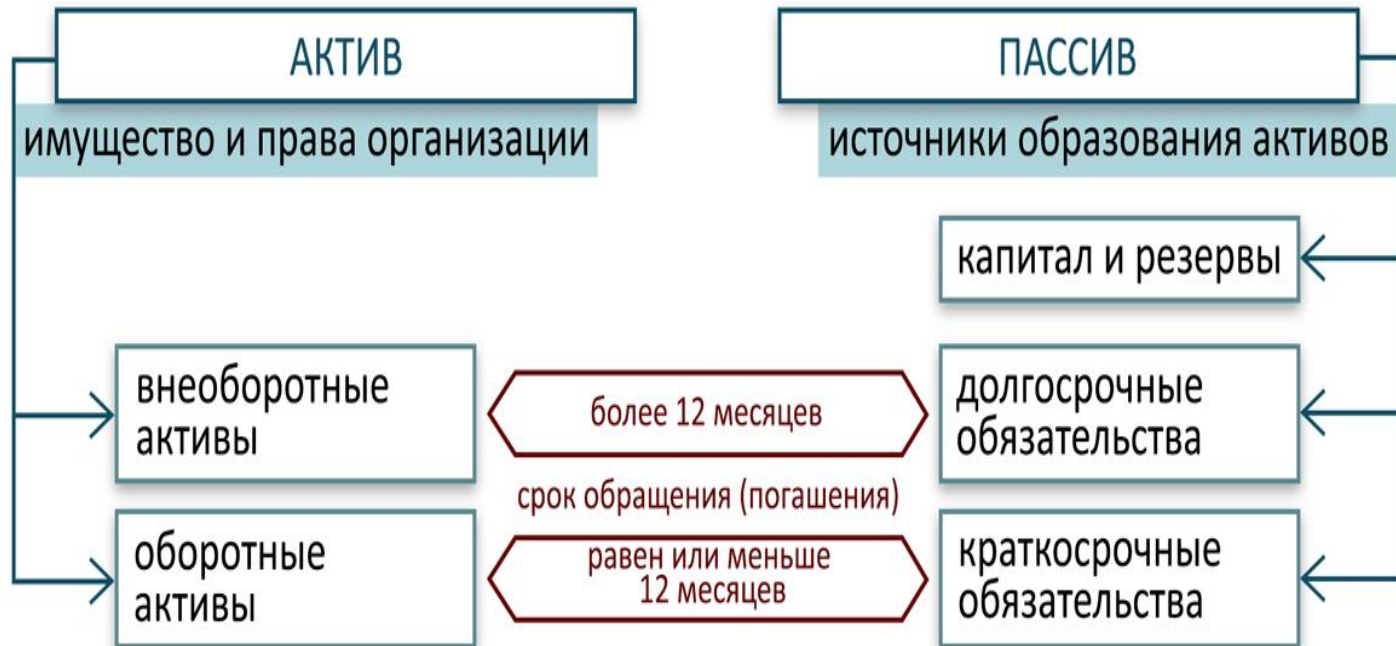
Актив баланса — это отражение того имущества и обязательств, которые находятся под контролем предприятия, используются в его финансово-хозяйственной деятельности и могут принести ему выгоду в будущем. Актив делят на 2 раздела:

- внеоборотные активы (в данном разделе отражено имущество, используемое организацией в течение длительного времени, стоимость которого, как правило, учитывают в финансовом результате по частям);
- оборотные активы, данные по наличию которых находятся в постоянной динамике, учет их стоимости в финансовом результате, как правило, осуществляется разово.

Пассив баланса характеризует источники тех средств, за счет которых сформирован актив баланса. Он состоит из трех разделов:

- капитал и резервы, где отражаются собственные средства организации (ее чистые активы);
 - долгосрочные обязательства, которые характеризуют задолженность предприятия, существующую в течение длительного времени;
 - краткосрочные обязательства, показывающие активно меняющуюся часть задолженности организации.
-

Структура бухгалтерского баланса



Состав статей бухгалтерского баланса

Статьи бухгалтерского баланса заполняются на основании данных об остатках на счетах бухучета по состоянию на отчетную дату. При заполнении отчета для представления в ИФНС нужно руководствоваться рядом правил, установленных для составления такой отчетности ([ПБУ 4/99](#), утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 года № 43н):

- Исходные учетные данные должны быть достоверны, полны, нейтральны и сформированы в соответствии с правилами действующих ПБУ. При их отражении необходимо соблюдать принципы существенности и сопоставимости с итогами предшествующих периодов.
 - В текущем отчете данные предыдущих периодов должны соответствовать цифрам окончательной отчетности за эти периоды.
 - Для годового баланса наличие имущества и обязательств нужно подтвердить результатами их инвентаризации.
 - Дебетовые и кредитовые остатки в балансе не сворачивают.
 - ОС и НМА показывают по остаточной стоимости.
 - Активы отражают по их учетной стоимости (за вычетом созданных резервов и наценки).
-

Информация о том, на основании остатков по каким счетам заполняются вышеуказанные статьи баланса применительно к действующей редакции плана счетов бухучета, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н:

По статье «Нематериальные активы» указывается остаточная стоимость НМА, соответствующая разнице остатков по счетам бухучета 04 и 05. При этом для счета 04 не учитываются данные, попадающие в строку «Результаты исследований и разработок», а для счета 05 — цифры, относящиеся к нематериальным поисковым активам.

Статья «Результаты исследований и разработок» заполняется при наличии данных о затратах на НИОКР на счете 04.

Данные по статьям «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы» важны только для тех организаций, которые осуществляют освоение природных ресурсов, если у них на счете 08 есть информация для заполнения строк по этим статьям. К материальным поисковым активам относят материально-вещественные объекты, а к нематериальным — все остальные. Оба вида активов подлежат амортизации, учитываемой соответственно на счетах 02 и 05.

Для статьи «Основные средства» суммируются данные по остаточной стоимости ОС (разница остатков по счетам бухучета 01 и 02, при этом по счету 02 не учитываются данные, относящиеся к материальным поисковым активам и доходным вложениям в матценности) и затратам на капвложения (счет 08, за исключением цифр, попавших в строки статей «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы»).

Данные по статье «Доходные вложения в матценности» берутся как разница между остатками по счетам 03 и 02 в отношении одних и тех же объектов.

Статью «Финансовые вложения» во внеоборотных активах заполняют при наличии сумм со сроком погашения более 12 месяцев на счетах 55 (депозиты), 58 (финансовые вложения), 73 (займы работникам). Сальдо по счету 58 уменьшается на сумму созданного резерва (счет 59), относящегося к долгосрочным вложениям.

По статье «Отложенные налоговые активы» организации, применяющие ПБУ 18/02, указывают остаток по счету 09.

Когда используют строку статьи «Прочие внеоборотные активы» - это в балансе отражают активы, либо не попавшие в вышеперечисленные строки, либо те, которые организация считает нужным выделить.

Цифра по статье «Запасы» формируется как сумма остатков по счетам 10, 11 (за вычетом резерва, учтенного на счете 14), 15, 16, 20, 21, 23, 28, 29, 41 (за вычетом счета 42, если учет товаров ведется с наценкой), 43, 44, 45, 46, 97.

По статье «НДС по приобретенным ценностям» отражается сальдо по счету 19.

Для получения данных, указываемых по статье «Дебиторская задолженность», суммируются дебетовые остатки по счетам 60, 62 (оба счета за вычетом резервов, сформированных на счете 63), 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73 (за вычетом данных, учтенных по статье «Финансовые вложения»), 75, 76.

По статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в оборотных активах показываются данные по счетам 55 (депозиты), 58 (финансовые вложения), 73 (займы работникам) со сроками погашения менее 12 месяцев. При этом цифры по счету 58 уменьшаются на суммы созданного резерва (счет 59) по краткосрочным вложениям.

Данные для статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты» получаются сложением остатков по счетам 50, 51, 52, 55 (за исключением депозитов), 57.

В строку статьи «Прочие оборотные активы» попадают активы, либо по каким-то причинам не отраженные в вышеперечисленных строках, либо те, которые организация считает нужным выделить. Например, это может быть безнадежная задолженность контрагента или стоимость похищенного имущества, в отношении которого еще не закончены следственные действия. Отражение подобных данных по этой строке с соответствующим уменьшением цифр по тем статьям, в которых они могли бы отражаться, если бы не было решения организации об их выделении, потребует примечаний как к статье «Прочие оборотные активы», так и ко второй статье, которой коснется такая операция.

Данные для статьи «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» берутся как сальдо по счету 80.

Цифры статьи «Собственные акции, выкупленные у акционеров» соответствуют остаткам по счету 81.

Для статьи «Переоценка внеоборотных активов» используются данные об остатках на счете 83, относящиеся к ОС и НМА.

Данные по статье «Добавочный капитал (без переоценки)» формируют как остатки на счете 83 за вычетом данных по переоценке ОС и НМА.

По статье «Резервный капитал» показывается сальдо по счету 82.

Значение, отражаемое по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», в годовом бухгалтерском балансе представляет собой сальдо по счету 84. Для промежуточной отчетности (до реформации баланса, осуществляемой в конце года) эта цифра складывается из двух остатков: по счету 84 (финансовый результат предшествующих лет) и 99 (финансовый результат текущего периода отчетного года). Статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — единственная статья бухгалтерского баланса, которая может иметь отрицательное значение. При этом важно, чтобы у организации, имеющей убыток, итог раздела «Капитал и резервы» (чистые активы) не оказался меньше величины уставного капитала. Если это обстоятельство будет иметь место в течение двух финансовых лет подряд, то организация либо должна уменьшить свой уставный капитал до соответствующей цифры (а это не всегда возможно, т. к. уставный капитал не может быть меньше минимального значения, установленного действующим законодательством), либо она подлежит ликвидации.

Статья «Заемные средства» в разделе «Долгосрочные обязательства» заполняется при наличии задолженности по кредитам и займам, срок погашения которой превышает 12 месяцев (сальдо по счету 67). При этом проценты по долгосрочным заемным средствам должны быть учтены в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

По статье «Отложенные налоговые обязательства», организации, применяющие [ПБУ 18/02](#), указывают остаток по счету 77.

Значение по статье «Оценочные обязательства» в разделе «Долгосрочные обязательства» соответствует сальдо по счету 96 (резервы предстоящих расходов) в части тех резервов, срок использования которых превышает 12 месяцев.

По статье «Прочие обязательства» в разделе «Долгосрочные обязательства» показываются обязательства со сроком погашения более 12 месяцев, не попавшие в иные строки долгосрочных обязательств.

Статья «Заемные средства» в разделе «Краткосрочные обязательства» заполняется при наличии задолженности по кредитам и займам, срок погашения которой менее 12 месяцев (сальдо по счету 66). При этом сюда попадают проценты по долгосрочным заемным средствам, учитываемые на счете 67, и задолженность по долгосрочным кредитам и займам, учтенная на счете 67, если до ее погашения осталось менее 12 месяцев.

Данные для статьи «Кредиторская задолженность» формируются как сумма кредитовых остатков по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76.

Для статьи «Доходы будущих периодов» значение берется как сумма остатков по счетам 86 (целевое финансирование) и 98 (доходы будущих периодов).

Значение по статье «Оценочные обязательства» в разделе «Краткосрочные обязательства» соответствует сальдо по счету 96 (резервы предстоящих расходов) в части тех резервов, срок использования которых составляет менее 12 месяцев.

По статье «Прочие обязательства» в разделе «Краткосрочные обязательства» показываются обязательства со сроком погашения менее 12 месяцев, не попавшие в иные строки краткосрочных обязательств.

2. Отчет о финансовых результатах

*Структура отчета о финансовых результатах. Заполнение формы
Отчет о финансовых результатах. Структура Отчета*

Отчет о финансовых результатах — это отчетная форма, которая содержит сведения о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности организации. Ее актуальный бланк содержится в приказе Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Структура отчёта о финансовых результатах

Отчёт о финансовых результатах состоит из трёх частей.

Верхняя часть отчёта посвящена основной деятельности компании. Здесь сверху вниз расположены следующие показатели (кликайте по показателю, чтобы перейти в статью о нем):

- [выручка](#);
- [себестоимость продаж](#)
- [валовая прибыль \(убыток\)](#) — разница между выручкой и себестоимостью продаж;
- [коммерческие расходы](#);
- [управленческие расходы](#);
- [прибыль \(убыток\) от продаж](#) — разница между валовой прибылью (убытком), коммерческими и управленческими расходами.

Средняя часть нужна для определения прочих доходов и расходов:

- проценты к получению — проценты, начисленные по [депозитам и выданным займам](#);
 - проценты к уплате — проценты, начисленные по взятым [кредитам и займам](#);
 - [прочие доходы](#) — все прочие доходы, кроме процентов к получению;
 - [прочие расходы](#) — все прочие расходы, кроме процентов к уплате.
-

В нижней части определяется финансовый результат по всей деятельности компании:

- прибыль (убыток) до налогообложения;
- налог на прибыль;
- прочее — это дополнительные показатели, которые могут влиять на чистую прибыль. Например, штрафы и пени по налогам или сумма налога по УСН и ЕНВД, если компания применяет специальный налоговый режим;
- чистая прибыль (убыток).

Отчет о финансовых результатах - расшифровка строк производится по определенным правилам.

1. Выручка (код строки — 2110).

Здесь показывают доходы по обычным видам деятельности, в частности от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (пп. 4, 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

Это оборот по кредиту счета 90-1 «Выручка», уменьшенный на дебетовый оборот по субсчетам 90-3 «НДС», 90-4 «Акцизы».

2. Себестоимость продаж (код строки — 2120).

Здесь приводится сумма расходов по обычным видам деятельности, например, расходы, связанные с изготовлением продукции, приобретением товаров, выполнением работ, оказанием услуг (пп. 9, 21 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

Это суммарный дебетовый оборот по субсчету 90-2 в корреспонденции со счетами 20, 23, 29, 41, 43, 40, 46, кроме счетов 26 и 44.

Показатель приводится в круглых скобках, поскольку вычитается при выведении финансового результата.

3. Валовая прибыль (убыток) (код строки — 2100).

Это прибыль от обычных видов деятельности без учета коммерческих и управленческих расходов. Она определяется как разница между показателями строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж». Убыток, как отрицательная величина, здесь и далее отражается в круглых скобках.

4. Коммерческие расходы (код строки — 2210, значение записывается в круглых скобках).

Это различные расходы, связанные с продажей товаров, работ, услуг (пп. 5, 7, 21 ПБУ 10/99), то есть дебетовый оборот по субсчету 90-2 в корреспонденции со счетом 44.

5. Управленческие расходы (код строки — 2220, значение записывается в круглых скобках).

Здесь показываются расходы на управление организацией, если учетной политикой не предусмотрено их включение в себестоимость, т. е. если они списываются не на счет 20 (25), а на счет 90-2. Тогда по этой строке указывают дебетовый оборот по субсчету 90-2 в корреспонденции со счетом 26.

6. Прибыль (убыток) от продаж (код строки — 2200).

Здесь выводят прибыль (убыток) от обычных видов деятельности. Показатель рассчитывается путем вычитания строк 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» из строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)»; его значение соответствует сальдо счета 99 по аналитическому счету учета прибыли (убытка) от продаж.

7. Доходы от участия в других организациях (код строки — 2310).

К ним относятся дивиденды и стоимость имущества, полученного при выходе из общества или при его ликвидации (п. 7 ПБУ 9/99). Данные берутся из аналитики по кредиту счета 91-1.

8. Проценты к получению (код строки — 2320).

Это проценты по займам, ценным бумагам, коммерческим кредитам, а также выплачиваемые банком за пользование деньгами, имеющимися на расчетном счете организации (п. 7 ПБУ 9/99). Информация также берется из аналитики по кредиту счета 91-1.

9. Проценты к уплате (код строки — 2330, значение записывается в круглых скобках).

Здесь отражают проценты, выплачиваемые по всем видам заемных обязательств (кроме включаемых в стоимость инвестиционного актива), и дисконт, причитающийся к уплате по облигациям и вексям. Это аналитика по дебету счета 91-1.

10. Прочие доходы (код строки — 2340) и расходы (код — 2350).

Это все остальные доходы и расходы, прошедшие через 91 счет, кроме указанных выше. Расходы записываются в круглых скобках

11. Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300).

Строка показывает бухгалтерскую прибыль (убыток) организации. Чтобы ее рассчитать, к показателю строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» нужно прибавить значения строк 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2320 «Проценты к получению», 2340 «Прочие доходы» и вычесть показатели строк 2330 «Проценты к уплате» и 2350 «Прочие расходы». Значение строки соответствует сальдо счета 99 по аналитическому счету учета бухгалтерской прибыли (убытка).

12. Текущий налог на прибыль (код строки — 2410).

Это сумма налога, начисленная к уплате согласно декларации по налогу на прибыль.

Организации на спецрежимах отражают по этой строке налог, соответствующий применяемому режиму (например, ЕНВД, ЕСХН). Если налоги по специальным режимам уплачиваются наряду с налогом на прибыль (при совмещении режимов), то показатели по каждому налогу отражаются обособленно по отдельным строкам, введенным после показателя текущего налога на прибыль (приложение к письму Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027 и 25.06.2008 № 07-05-09/3).

По строке 2460 «Прочее» отражается информация об иных показателях, влияющих на чистую прибыль.

Сама чистая прибыль приводится по строке 2400.

Далее следует справочная информация:

о результате переоценки внеоборотных активов, не включаемом в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2510);

результате прочих операций, не включаемом в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2520);

совокупном финансовом результате периода (строка 2500);

базовой и разводненной прибыли (убытке) на акцию (строки 2900 и 2910 соответственно).

Подписывает форму 2 бухгалтерского баланса руководитель организации. Подпись главбуха с 17.05.2015 из нее исключена (приказ Минфина России от 06.04.2015 № 57н).

3. Значение и функции отчета о финансовых результатах.

Значение отчета о финансовых результатах. Функции отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах предприятия – это одна из главных форм бухгалтерской отчетности. В ней указываются доходы и издержки экономического субъекта. Составляется и сдается отчет каждый год.

Форма 2 бухгалтерской отчетности или отчет о финансовых результатах (ОФР) – это бланк, который входит в состав бухгалтерской отчетности вместе с бухгалтерским балансом и другими приложениями.

Бухгалтерский баланс	ОКУД 0710002
Отражает итоги экономической деятельности постоянно и без перерыва суммарно от создания компании.	Отражает итоги экономической деятельности суммарно за определенный отчетный период.

Отчет о финансовых результатах является главным источником для определения чистой прибыли и анализа следующих параметров:

- рентабельность компании;
- рентабельность реализованных товаров или услуг;
- рентабельность изготовления продукции.

Анализ бланка формы 2 бухгалтерской отчетности позволяет:

- проанализировать возможные корректировки внутренних ресурсов,
- спрогнозировать перемещение финансовых потоков,
- обосновать эффективность применения внешних ресурсов.

Целью анализа формы №2 является определение причин изменения экономических результатов: прибыли и расходов.

4.Взаимосвязь отчета о финансовых результатах с другими формами бухгалтерской отчетности.

Взаимосвязь показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность включает в себя ряд показателей, по которым можно определить результаты деятельности фирмы. Между этими значениями есть взаимоувязки. Представляют собой они логические связи между показателями.

Взаимоувязки представляют собой или равенство значений, или их соответствие друг другу. Наличие их может устанавливаться как самим бухгалтером, так и представителями налоговой. Необходимы они для этих целей:

- Контроль над достоверностью сведений.
- Полнота информации, присутствующей в отчетности.
- Обнаружение несостыковок, ошибок и их ликвидация.
- Углубленное понимание бухгалтерской отчетности.
- Установление правильности заполнения бумаг.

Если представители налоговой не обнаружат увязок, это может повлечь за собой организацию камеральных или выездных проверок.

Если бухгалтер будет составлять отчетность в соответствии с правилами, то в ней будут присутствовать взаимоувязки. Их основная функция – установление достоверности изложенной информации. Отчетность должна быть такой, чтобы ее пользователь мог понять все изложенные сведения, «прочитать» документ.

Взаимосвязь показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс		Отчет о финансовых результатах
<i>I. Внеоборотные активы</i>		
строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	разница между графами «На 31 декабря предыдущего года» и «На конец отчетного периода»	строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов», значение на конец отчетного периода*
<i>III. Капитал и резервы</i>		
строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**	разница между графами «На 31 декабря предыдущего года» и «На конец отчетного периода»	строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)», значение на конец отчетного периода
<i>IV. Долгосрочные обязательства</i>		
строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»*	разница между графами «На 31 декабря предыдущего года» и «На конец отчетного периода»	строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств», значение на конец отчетного периода

* Равенство справедливо, если отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в балансе развернуто.

** Показатели взаимосвязаны, если в течение отчетного периода не было оборотов по счету 84 (за исключением реформации баланса). Например, не начислялись дивиденды, не производились отчисления в резервный капитал.

5. Отчет об изменениях капитала Структура и содержание отчета об изменениях капитала и его взаимосвязь с другими отчетными формами.

Взаимосвязь показателей Бухгалтерского баланса и Отчета об изменениях капитала.

Отчёт об изменениях капитала — отчёт, в котором раскрывается информация о движении уставного капитала, резервного капитала, добавочного капитала, а также информация об изменениях величины нераспределённой прибыли (непокрытого убытка) организации и доли собственных акций, выкупленных у акционеров.

Заполнение отчета об изменениях капитала входит в обязанность всех компаний, относящихся к сфере среднего и крупного бизнеса. Малые предприятия освобождены от необходимости его оформления, ровно как и организации, работающие в бюджетной сфере, а также в области страхования и кредитования.

Правила составления отчета

Данный отчет имеет унифицированную стандартную форму, рекомендованную к применению. Бланк можно расширять и дополнять, исходя из потребностей предприятия. Документ содержит:

1. реквизиты компании,
 2. подробные сведения о движении трех видов капитала:
 - добавочного,
 - резервного,
 - уставного,
 3. данные о доле собственных акций компании,
 4. коррективы, вызванные изменениями в учетной политике фирмы,
 5. информация об изменениях величины нераспределенного дохода и непокрытых убытков организации и т.д.
-

Также отчет должен быть в обязательном порядке подписан руководителем компании с обозначением даты его составления.

Бланк с кодами строк отчета об изменении капитала — это форма, которая подлежит заполнению при отправке в контролирующие органы.

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.

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

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20__ г. ¹	3100		()				
За 20__ г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						

Другой вариант бланка — без построчных кодов — используется внутри экономического субъекта, например, руководством.

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.

Организация _____	по ОКПО _____	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН _____	0710004
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД 2 _____	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКФС/ОКФП _____	
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 состоит из титульного листа и трех таблиц, в которых будут отражены бухгалтерские данные:

1. Титульный лист содержит регистрационные сведения об отчитываемом экономическом субъекте. Здесь следует указать отчетный период, полное наименование организации, ее ИНН, КПП, вид экономической деятельности (код) и ОКПО, прописать организационно-правовую форму и указать форму собственности.

2. Первая таблица — отчет о движении капитала — содержит информацию, сгруппированную по видам капиталов, по способам изменения в разрезе последних лет. В этом разделе необходимо отразить систематизированную информацию по оборотам и остаткам показателей на бухгалтерских счетах учета.

3. Вторая таблица «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» представляет собой информацию об изменении величины и структуры капитальных фондов. Причем во втором блоке отчетного бланка следует указывать не все правки, а только те, которые обусловлены внесением корректировок в учетную политику компании, что повлекло перерасчет показателей. Также в этом блоке отражаются выявленные в бухучете ошибки, исправление которых скорректировало показатели финкапиталов организации.

4. Третья таблица «Чистые активы» представляет собой стоимость финансовых ценностей предприятия (например, имущества компании), которые останутся в распоряжении экономического субъекта после погашения всех долговых обязательств и задолженностей.

Вторая таблица заполняется, если имеются соответствующие данные для отражения.

Особенности заполнения отчета

При подготовке бухгалтерской отчетности следует обратиться к приказу № 66н и ПБУ 4/99, утвержденному приказом Минфина от 06.07.1999 № 43н, — заполнение отчета об изменениях капитала 2020 определяется правилами, изложенными в этих нормативных актах. Рассмотрим пример, как заполнять отчет об изменении капитала построчно для организации, созданной и начавшей деятельность в 2019 году:

1. Заполняем титульный лист бланка. Указываем информацию об организации в соответствии с учредительными документами.

2. Вносим данные в раздел первый отчетной формы.

Первая таблица имеет разделение показателей в разрезе отчетных финансовых периодов. В первой части отражаются данные за предшествующий год, во второй — за отчетный период. Отметим, что показатели этих лет должны совпадать, отклонения недопустимы.

Формировать данные об изменениях капитала для внесения в форму следует в разрезе видов капитала по синтетическим счетам, куда должны входить счета:

по сч. 80 — отражение уставного капитала;

сч. 81 — операции с собственными акциями, которые были выкуплены у акционеров;

сч. 82 — при определении объема резервных капитальных фондов;

сч. 83 — при установлении увеличения размера добавочного финкапитала;

сч. 84 — для вычисления сумм нераспределенных прибылей либо непокрытых убытков.

Отрицательные значения вносятся без знака «минус», такие показатели указываются в скобках. При отсутствии данных бухучета для отражения в табличные строки формы ставится прочерк или поле оставляют пустым.

3. Регистрируем информацию во второй раздел.

Если в течение отчетного периода в компании были произведены коррективы в учетной политике либо были введены неверные данные или существенные ошибки, которые повлекли за собой изменение финкапиталов экономического субъекта, во второй части отчетной формы необходимо предоставить информацию об этих обстоятельствах.

Данные в отчет вносятся построчно. В первую очередь регистрируются значения до корректировок финкапитала, затем применяются внесенные исправления в разрезе видов, и только потом регистрируются данные после внесения корректировочных записей. Отражать такие операции следует отдельно по видам финкапиталов.

4. Заполняем третий раздел формы.

Последняя таблица отчетной формы № 3 содержит всего один показатель, но за три отчетных года. Такой результат рассчитывается по специальной формуле. Для вычисления суммы чистых активов потребуются данные бухгалтерского баланса (ОКУД 0710001) за аналогичные периоды.

Расчет осуществляют по формуле:

$$\text{Чистые активы} = (\text{строка 1600} - \text{долги учредителей по формированию УК}) - (\text{строка 1400} + \text{строка 1500} - \text{доходы будущих периодов}),$$

Взаимосвязь показателей Бухгалтерского баланса и Отчета об изменениях капитала

	Бухгалтерский баланс	Отчет об изменениях капитала
<i>III. Капитал и резервы</i>		<i>I. Движение капитала</i>
строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)»	графа «На 31 декабря отчетного года»	строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года», графа «Уставный капитал»
	графа «На 31 декабря предыдущего года»	строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря предыдущего года», графа «Уставный капитал»
	графа «На 31 декабря года, предшествующего предыдущему»	строка 3100 «Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему», графа «Уставный капитал»
строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»	графа «На 31 декабря отчетного года»	строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года», графа «Собственные акции, выкупленные у акционеров»
	графа «На 31 декабря предыдущего года»	строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря предыдущего года», графа «Собственные акции, выкупленные у акционеров»
	графа «На 31 декабря года, предшествующего предыдущему»	строка 3100 «Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему», графа «Собственные акции, выкупленные у акционеров»
сумма строк 1340 «Переоценка внеоборотных средств» и 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»	графа «На 31 декабря отчетного года»	строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года», графа «Добавочный капитал»
	графа «На 31 декабря предыдущего года»	строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря предыдущего года», графа «Добавочный капитал»

строка 1360 «Резервный капитал»	графа «На 31 декабря отчетного года»	строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года», графа «Резервный капитал»
	графа «На 31 декабря предыдущего года»	строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря предыдущего года», графа «Резервный капитал»
	графа «На 31 декабря года, предшествующего предыдущему»	строка 3100 «Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему», графа «Резервный капитал»
строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	графа «На 31 декабря отчетного года»	строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года», графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
	графа «На 31 декабря предыдущего года»	строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря предыдущего года», графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
	графа «На 31 декабря года, предшествующего предыдущему»	строка 3100 «Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему», графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
строка 1300 «Итого капитал»	графа «На 31 декабря отчетного года»	строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года», графа «Итого»
	графа «На 31 декабря предыдущего года»	строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря предыдущего года», графа «Итого»
	графа «На 31 декабря года, предшествующего предыдущему»	строка 3100 «Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему», графа «Итого»

6. Отчет о движении денежных средств

Взаимосвязь показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств.

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств
<i>II. Оборотные активы</i>		
строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	графа «На конец отчетного периода»	строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За отчетный период»
	графа «На 31 декабря предыдущего года»	строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», графа «За отчетный период» равняется строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За предыдущий год»

7. Структура и содержание отчета о движении денежных средств.

Структура отчета о движении денежных средств. Содержание отчета о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств (форма №4) характеризует изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. В нем раскрываются данные о движении денежных средств в отчетном и предыдущем периодах, наличие денежных средств на начало и конец отчетного периода, их поступление и расходование.

Отчет о движении денежных средств дополняет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах информацией о способности организации привлекать и использовать денежные средства.

Основным источником денежных средств должна быть текущая деятельность. **Текущей деятельностью** считается деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели, либо не имеющая извлечения прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметами и целями деятельности, т.е. деятельность, которая в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" является обычной.

Инвестиционной деятельностью считается деятельность организации, связанная приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей, с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.).

Финансовая деятельность – это деятельность организации, в результате которой изменяется величина и состав собственного капитала организации, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).

Для целей составления отчета о движении денежных средств под денежными средствами понимаются непосредственно деньги в наличной и в безналичной форме, находящиеся в кассе организации, на ее расчетных, валютных и специальных счетах.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей на счетах бухгалтерского учета денежных средств: 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках". Сведения о движении денежных средств организации по этим счетам отражаются нарастающим итогом с начала года и представляются в валюте Российской Федерации.

В случае наличия (движения) денежных средств в иностранной валюте первоначально формируется информация о движении иностранной валюты по каждому ее виду применительно к отчету о движении денежных средств, принятому организацией. После этого данные каждого расчета, составленного в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Центрального банка РФ на дату составления бухгалтерской отчетности. Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств показывается суммарный остаток денежных средств по всем видам деятельности на начало отчетного периода, поступление и выбытие денежных средств по видам деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой) с раскрытием информации об основных направлениях притока и оттока денежных средств в разрезе видов деятельности.

По каждому виду деятельности определяется показатель "чистые денежные средства" как разница между поступлением и выбытием денежных средств. Если расход денежных средств превышает поступление денежных средств по данному виду деятельности, то величина чистых денежных средств по соответствующему виду деятельности будет иметь отрицательное значение, которое показывается в отчете в круглых скобках.

Сумма чистых денежных средств по всем видам деятельности составляет чистое увеличение (уменьшение) денежных средств. Остаток денежных средств на конец отчетного периода рассчитывается путем корректировки (увеличения или уменьшения) остатка денежных средств на начало отчетного периода на величину чистого увеличения (уменьшения) денежных средств за отчетный период.

Информация о движении денежных средств приводится в отчетности, как минимум, за два года: отчетный год и предыдущий год.

Наименование	Код строки	Формирование показателей Отчета
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего	4110	Строка 4111 + строка 4112 + строка 4113 + строка 4119
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»* Дебетовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 57 (актуально, если в розничной торговле происходит оплата банковскими картами)
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
от перепродажи финансовых вложений	4113	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
прочие поступления	4119	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 98 «Доходы будущих периодов», 91-1 «Прочие доходы»
Платежи – всего	4120	Строка 4121 + строка 4122 + строка 4123 + строка 4124 + строка 4125
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
в связи с оплатой труда работников	4122	Кредитовый оборот по счетам 50, 51 в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
процентов по долговым обязательствам	4123	Кредитовый оборот по счетам 51, 52 в корреспонденции со счетами 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (за исключением сумм, начисленных по этим счетам в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы»)
налога на прибыль организаций	4124	Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

прочие платежи	4125	Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетами 57 «Переводы в пути», 68 «Расчеты по налогам и сборам» (за исключением субсчета «Расчеты по налогу на прибыль»), 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 91-2 «Прочие расходы»
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	Строка 4110 – строка 4120
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего	4210	Строка 4211 + строка 4212 + строка 4213 + строка 4214 + строка 4219
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части поступлений от продажи акций и долей других организаций)
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 58-3 «Предоставленные займы»
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

прочие поступления	4219	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Платежи – всего	4220	Строка 4221 + строка 4222 + строка 4223 + строка 4224 + строка 4229
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 58-1 «Паи и акции», 58-4 «Вклады по договору простого товарищества»
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 58-2 «Долговые ценные бумаги», 58-3 «Предоставленные займы», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (в части сумм, начисленных по этим счетам в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы»)
прочие платежи	4229	Кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	Строка 4210 – строка 4220

Денежные потоки от финансовых операций

Поступления – всего	4310	Строка 4311 + строка 4312 + строка 4313 + строка 4314 + строка 4319
в том числе: получение кредитов и займов	4311	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
денежных вкладов собственников (участников)	4312	Дебетовый оборот по счетам 50, 51 в корреспонденции со счетом 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
прочие поступления	4319	Дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Платежи – всего	4320	Строка 4321 + строка 4322 + строка 4323 + строка 4329
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выхода из состава участников	4321	Кредитовый оборот по счетам 50, 51 в корреспонденции со счетом 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	Кредитовый оборот по счетам 50, 51 в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями»

в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	Кредитовый оборот по счетам 50, 51 в корреспонденции со счетами 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
прочие платежи	4329	Кредитовый оборот по счетам 50, 51 в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	Строка 4310 – строка 4320
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	+ (-) Строка 4100 + (-) строка 4200 + (-) строка 4300
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	Сальдо по счетам 50, 51, 52, 55, 57 на 1 января отчетного года
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	Строка 4450 + (-) строка 4400
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	Курсовые разницы, которые образовались в результате отличия курса валюты на дату заполнения Отчета и на дату совершения операций в иностранной валюте

Спасибо за внимание!
