

Лидия Владимировна Щербина, Л. Н.  
Зеленцова

# Бухгалтерская финансовая отчетность. Шпаргалка



**Л. Н. Зеленцова**  
**Лидия Владимировна Щербина**  
**Бухгалтерская финансовая**  
**отчетность. Шпаргалка**

*[http://www.litres.ru/pages/biblio\\_book/?art=6151703](http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=6151703)*

*Л. Н. Зеленцова, Л. В. Щербина. Бухгалтерская финансовая  
отчетность. Шпаргалка: Научная книга; Москва; 2009*

**Аннотация**

Бухгалтерская финансовая отчетность. Шпаргалка

# Содержание

|  |    |
|--|----|
| Система нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в РФ | 5  |
| Основные виды отчетности предприятий                             | 8  |
| Состав бухгалтерской отчетности                                  | 11 |
| Принципы бухгалтерской отчетности в РФ                           | 14 |
| Сроки, порядок утверждения и предоставления отчетности           | 17 |
| Пользователи бухгалтерской отчетности                            | 20 |
| Конец ознакомительного фрагмента.                                | 22 |

**Л. Н. Зеленцова,  
Л. В. Щербина**

# **Бухгалтерская финансовая отчетность. Шпаргалка**

*Все права защищены. Никакая часть электронной версии этой книги не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме и какими бы то ни было средствами, включая размещение в сети Интернет и в корпоративных сетях, для частного и публичного использования без письменного разрешения владельца авторских прав.*

**\* \* \***

# Система нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в РФ

В РФ сложилась четырехуровневая система регулирования отчетности и учета.

К **первому уровню** относятся законы, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ.

1. Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». В соответствии с ним общее руководство бухгалтерским учетом осуществляет Правительство РФ, предоставившее это право Министерству финансов РФ.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации ч. I от 30.11.1994 г. № 52-ФЗ, ч. II от 26.01.1996 г. № 15-ФЗ, ч. III от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ и ч. IV от 18.12.2006 г. № 231-ФЗ.

3. Налоговый кодекс РФ ч. I от 31.07.1998 г. № 147-ФЗ, ч. II от 05.08.2000 г. № 118-ФЗ.

4. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 г. № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».

Нормативные акты **второго уровня** содержат положения (стандарты) по бухгалтерскому учету (ПБУ), разработанные Минфином РФ, планы счетов бухгалтерского учета и ин-

струкции по их применению. Документы этого уровня определяют общую концепцию, правила и способы ведения бухгалтерского учета, порядок составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

1. ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 60н.

2. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н.

3. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

4. ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

5. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

6. ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

7. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

В настоящее время в РФ утверждено 20 положений по бухгалтерскому учету.

К **третьему уровню** нормативного регулирования бухгалтерской отчетности относятся документы рекомендательного характера. Это инструкции, комментарии, письма Мин-

фина РФ, и других ведомств.

Так в приказе Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» указаны требования к порядку составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

Документы **четвертого уровня** – это документы внутреннего регламента, созданные организациями. Они включают рабочий план счетов предприятия, учетную политику организации, положение о службе бухгалтерского учета предприятия, положение о службе аудита и др.

# Основные виды отчетности предприятий

Отчетность организаций классифицируют по видам, периодичности составления, степени обобщения отчетных данных.

## **Виды отчетности:**

- 1) бухгалтерская;
- 2) статистическая;
- 3) оперативная.

**Бухгалтерская отчетность** – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации, результатах ее хозяйственной деятельности (ФЗ «О бухгалтерском учете»).

**Статистическая отчетность** составляется по данным статистического, бухгалтерского и оперативного учета и отражает сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности организации как в натуральном, так и в стоимостном выражении.

Предоставляется в органы государственной статистики. На основании данных этой отчетности государственные статистические управления проводят анализ развития отраслей, областей и районов народного хозяйства, составляют отчеты о состоянии экономики страны в целом и рассчитывают



такие показатели, как объем валового национального продукта, среднюю занятость населения, средний уровень заработной платы в отрасли и стране в целом и т. д.

**Оперативная отчетность** необходима для оперативно-го контроля за процессами производства и принятия управленческих решений, она составляется на основе данных оперативного учета и содержит сведения по основным показателям за короткие промежутки времени – рабочий день, декаду, месяц. Оперативная отчетность составляется в интересах внутренних пользователей, т. е. руководящего состава организации. Состав и формы оперативной отчетности законодательством не урегулированы, она составляется в произвольной, выбранной предприятием форме, удобной для удовлетворения ее главной функции. Обычно является закрытой для внешних пользователей, данные, отраженные в ней, часто относят к понятию «коммерческая тайна».

**По степени обобщения отчетных данных различают отчеты:**

- 1) первичные;
- 2) сводные.

**Первичные** – отчеты, составляемые филиалами, дочерними и зависимыми обществами, входящими в состав холдингов и крупных объединений. В этом случае предприятие составляет отчетность, которая предоставляется не только в местные органы власти, но и в головное предприятие, которое затем составляет общую (консолидированную) отчет-

ность.

**Сводные** – их составляют вышестоящие или материнские организации на основании первичных отчетов. Составляются по всей группе предприятий, входящих в холдинг, при этом необходимо учитывать, что с образованием концерна возникает новая самостоятельная экономическая единица, в которой дочерние, зависимые и совместные предприятия занимают положение экономически несамостоятельных подразделений, поэтому нужна информация о получении реальной картины функционирования группы предприятий.

# Состав бухгалтерской отчетности

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность** – совокупность итоговых данных бухгалтерского учета, выраженная в определенной системе показателей, используется для анализа имущественного состояния, хозяйственных процессов, обязательств и финансовых результатов.

Организации составляют отчеты по форме и инструкциям, утвержденным Минфином и Госкомстатом РФ, на основе данных синтетического и аналитического учета. Единая система показателей отчетности организации позволяет составлять отчетные сводки по отдельным отраслям, экономическим районам, республикам и по всему народному хозяйству в целом.

Бухгалтерская отчетность организаций в соответствии с Приказом Минфина России от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», за исключением отчетности кредитных и бюджетных организаций, включает:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) приложения, предусмотренные нормативными актами;
- 4) аудиторское заключение, подтверждающее достоверность отчетности организации (если организация в соответствии с законодательством подлежит обязательному аудиту);

5) пояснительную записку.

## **Годовая бухгалтерская отчетность включает:**

1) типовые формы:

а) бухгалтерский баланс (форма № 1);

б) отчет о прибылях и убытках (форма № 2);

2) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках:

а) отчет об изменениях капитала (форма № 3);

б) отчет о движении денежных средств (форма № 4);

в) приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);

г) пояснительную записку;

3) специализированные формы, устанавливаемые министерствами и ведомствами РФ, для организаций системы по согласованию соответственно с министерствами финансов РФ и республик;

4) итоговую часть аудиторского заключения.

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

При наличии в составе организации дочерних и зависимых обществ следует раскрыть их деятельность по результатам работы за год.

Аудиторское заключение, выданное по результатам аудита бухгалтерской отчетности, должно прилагаться к этой от-

четности.

Состав бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений определяется федеральным органом, а для кредитных организаций и их филиалов – Центральным банком РФ.

Для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций федеральным органом может устанавливаться упрощенный порядок составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

# Принципы бухгалтерской отчетности в РФ

Принципы, правила и способы ведения организациями бухгалтерского учета отдельных активов, обязательств, финансово-хозяйственной деятельности устанавливаются положениями по бухгалтерскому учету. Существуют следующие **принципы бухгалтерской отчетности**:

- 1) принцип начислений;
- 2) принцип соответствия;
- 3) принцип непрерывной деятельности;
- 4) принцип имущественной обособленности;
- 5) принцип двойной записи;
- 6) принцип периодичности отчетности.

**Принцип начисления** заключается в том, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете на момент их совершения, а не по факту получения или перевода денежных средств. Хозяйственная операция относится к тому периоду, когда она была совершена. Принцип начисления соблюдается и при учете доходов и при учете расходов организации (ПБУ 10/99).

**Принцип соответствия (увязки)**. Данный принцип важен для определения финансового результата, так как при его формировании учитываются те расходы, которые приве-

ли к образованию дохода в данном учетном периоде. Методические аспекты рассматриваются в ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Так, например, если организация получила арендную плату за квартал вперед, то данная сумма рассматривается как доходы будущего периода, а при наступлении первого отчетного месяца только треть данной суммы признается доходом в данном налоговом периоде.

**Принцип продолжающейся (непрерывной) деятельности.** Данный принцип предполагает, что организация будет продолжать свою деятельность в будущем, что у нее нет намерения сократить операции или прекратить свою деятельность, а обязательства организации будут погашаться в установленном порядке (п. 6 ПБУ 1/98).

**Принцип имущественной обособленности** означает, что организация, составляющая отчетность, является самостоятельным хозяйственным субъектом. И хозяйственные операции собственника не включаются в учетные данные его организации (ПБУ 1/98).

**Принцип двойной записи** заключается в том, что организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств, капитала и хозяйственных операций (фактической хозяйственной деятельности) методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов (п. 9 ПБУ 4/99).

**Принцип периодичности отчетности.** Деятельность организации условно разбивается на периоды для контроля за

финансово-хозяйственной деятельностью. В ПБУ 4/99 отчетный период определяется как период, за который организация должна составлять отчетность. Годовая отчетность составляется за отчетный период с 1 января по 31 декабря включительно. Также предусматривается составление месячной и квартальной отчетности.



# Сроки, порядок утверждения и предоставления отчетности

Бухгалтерская отчетность бывает промежуточной и годовой.

**Промежуточную отчетность** составляют за квартал, полугодие и 9 месяцев.

**Годовую отчетность** формируют по итогам календарного года (за период с 1 января по 31 декабря).

Если организация создана после 1 октября, то первый годовой отчет составляется за период с момента ее госрегистрации по 31 декабря следующего года. Бухгалтерские отчеты оформляются на типовых бланках, формы которых утверждены Приказом Минфина России от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. и доп. от 31 декабря 2004 г.).

Годовую бухгалтерскую отчетность должны утвердить владельцы фирмы. Если предприятие обязано проводить аудит своей отчетности, то годовой отчет заверяет аудитор.

**Порядок утверждения** отчетности должен быть прописан в учредительных документах организации и зависит от организационно-правовой формы предприятия.

В обществах с ограниченной ответственностью годовую бухгалтерскую отчетность утверждают на общем собрании

участников (учредителей) (Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

В акционерных обществах годовую бухгалтерскую отчетность утверждают на общем собрании акционеров, которое проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания года (ст. 47 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

Организации обязаны **представлять** бухгалтерскую отчетность:

- 1) участникам, акционерам или другим собственникам ее имущества;
- 2) в территориальные органы статистики по месту своей регистрации;
- 3) в налоговую инспекцию по месту постановки на учет (ст. 23 ч. 1 НК РФ);
- 4) другим заинтересованным лицам, если это предусмотрено законами России.

Бухгалтерская отчетность организации является открытой для заинтересованных пользователей. При представлении годовой бухгалтерской отчетности учредителям, участникам организации или собственникам организация обязана обеспечить каждого отдельным экземпляром отчетности.

Бухгалтерскую отчетность необходимо сдавать, даже если организация не ведет никакой деятельности.

Сдавать бухгалтерскую отчетность нужно в **сроки**:

- 1) промежуточную (за квартал, полугодие, 9 месяцев) – не позднее 30 дней по окончании отчетного периода;
- 2) годовую – не ранее 60 и не позднее 90 дней по окончании года.

Если последний день, в который фирма должна представить бухгалтерскую отчетность, окажется выходным (праздничным), то срок сдачи отчетности переносится на следующий за выходным рабочий день.

# Пользователи бухгалтерской отчетности

Пользователями бухгалтерской отчетности являются юридические и физические лица, заинтересованные в получении информации об организации (ПБУ 4/99).

Требования к информации, содержащейся в отчетности, в зависимости от интересов пользователей различны. Пользователи бухгалтерской отчетности подразделяются на две категории: внутренние и внешние.

**Внутренними пользователями** отчетности предприятия являются собственники, администрация, менеджеры, персонал. Собственникам предприятия информация необходима, чтобы оценить эффективность использования материальных и денежных ресурсов руководством организации, проанализировать возможные направления дальнейшего развития предприятия.

Администрация использует учетную информацию для принятия управленческих решений, выбора стратегии развития организации. Сотрудники предприятия нуждаются в учетной информации, характеризующей финансовую устойчивость организации, своевременность выплаты заработной платы, социальных пособий.

Предпочтение в получении информации отдается соб-

ственным. Так, в п. 1 ст. 15 Федерального закона «О бухгалтерском учете» говорится, что бухгалтерская отчетность предоставляется в первую очередь участникам организации или собственникам ее имущества и в органы государственной статистики.

# Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.