

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Тамбовский государственный технический университет»

С.В. СЕЛЮТИНА, Л.А. ЖАРИКОВА,
Е.Л. ДМИТРИЕВА, Н.В. НАУМОВА

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЁТНОСТЬ

Утверждено Учёным советом университета в качестве учебного пособия
для студентов специальности 080109 всех форм обучения и
бакалавров направления 080100.62 «Экономика»
профиля «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»



Тамбов
• Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ» •
2012

УДК 06.047.44(075.8)
ББК У052.206я73
Б943

Рецензенты:

Доктор экономических наук, профессор,
заведующий кафедрой «Менеджмент» ФГБОУ ВПО «ТГТУ»
В.В. Быковский

Доктор экономических наук, профессор,
заведующий кафедрой «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
ФГБОУ ВПО «РАНХ иГС» второй Тамбовский филиал
Л.В. Пархоменко

Б943 Бухгалтерская (финансовая) отчётность : учебное пособие /
С.В. Селютина, Л.А. Жарикова, Е.Л. Дмитриева, Н.В. Наумова. –
Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2012. – 88 с. – 50 экз.
ISBN 978-5-8265-1105-3

Содержит систематизированное изложение основных тематик по бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Рассмотрены содержание и порядок составления бухгалтерской отчётности организаций. Раскрыты основные концепции бухгалтерской (финансовой) отчётности; дан построчный комментарий по заполнению каждой её формы в соответствии с последними нормативными документами Минфина России.

Предназначено для студентов специальности 080109 всех форм обучения и бакалавров направления 080100.62 «Экономика» профиля «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит».

УДК 06.047.44(075.8)
ББК У052.206я73

ISBN 978-5-8265-1105-3

© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВПО «ТГТУ»), 2012

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики любая коммерческая организация стремится к извлечению экономических выгод. Эта целевая направленность в деятельности является существенной в деловой активности организации. Концептуальной основой бухгалтерской отчётности организаций, ведущих свою деятельность в условиях рынка, является формирование отчётных показателей для внешних пользователей.

Поэтому бухгалтерская отчётность является важной предпосылкой организации эффективных деловых связей всех участников рыночных отношений. Недостаток информации, предоставляемой пользователям отчётности, может существенно ограничить приток дополнительного капитала как одного из источников расширения деятельности организации, если деловые партнёры не могут получить интересующие их сведения о финансовой устойчивости предприятия, его платёжеспособности, перспективах развития.

Кроме этого, информация, содержащаяся в бухгалтерской отчётности, необходима руководству организации для координации своей деятельности и принятия управленческих решений.

Способствовать правильному составлению отчётности может предлагаемое пособие. В нём последовательно рассмотрены общие вопросы, касающиеся понятия бухгалтерской отчётности, её состава и содержания, требований к ней. Представлен порядок заполнения отчётных форм. Изложенный материал основан на нормативных документах, регулирующих бухгалтерскую отчётность организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных, бюджетных и страховых организаций.

1. КОНЦЕПЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

1.1. ПОНЯТИЕ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Бухгалтерская отчётность представляет собой единую систему показателей об имущественном и финансовом положении организации и о результатах её хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчётность является завершающим этапом учётного процесса на предприятии. Она составляется на основании данных всех видов учёта – бухгалтерского, статистического и оперативно-технического.

Органическая связь между бухгалтерским учётом и отчётностью устанавливается лишь в том случае, когда получаемые в учёте итоговые данные вливаются в соответствующие формы отчётности в виде синтезированных показателей.

Весь процесс бухгалтерского учёта в целом состоит из четырёх основных стадий.

На первой стадии происходит документирование различных хозяйственных фактов (деловых сделок); **на второй стадии** – учётные данные классифицируются и отражаются на счетах бухгалтерского учёта в учётных регистрах, главной книге и т.д. **На третьей стадии** учётного процесса производится заполнение отчётных форм. **На четвёртой (заключительной) стадии** проводится анализ хозяйственной деятельности организации, результаты которого используются, прежде всего, администрацией для оценки своей деятельности и принятия решений.

Бухгалтерский учёт в России ведётся согласно нормативным документам, которые имеют разный статус. Одни из них обязательны к применению, другие носят рекомендательный характер.

В зависимости от назначения и статуса нормативные документы можно представить в разрезе четырёх уровней.

Законы и иные законодательные акты, регулирующие прямо или косвенно постановку бухгалтерского учёта в организациях, формируют **первый уровень** нормативного регулирования бухгалтерского учёта. К этой группе документов относятся:

- ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
- Гражданский кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ;
- Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ. Утверждено приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в редакции приказа МФ РФ от 24.03.2000 г. № 31н) и т.д.

Документы, содержащие принципы и базовые правила бухгалтерского учёта конкретных операций по отдельным участкам и видам деятельности, относят **ко второму уровню**. Сюда можно включить национальные стандарты (положения) по бухгалтерскому учёту (ПБУ).

По состоянию на 1.01.2012 г. действуют следующие стандарты:

1. ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации». Утверждено приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 106н.
2. ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда». Утверждено приказом МФ РФ от 24.10.2008 г. № 116н.
3. ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Утверждено приказом МФ РФ от 27.11.2006 г. № 154н.
4. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации». Утверждено приказом МФ РФ от 06.07.1999 г. № 43н.
5. ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов». Утверждено приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

6. ПБУ 6/01 «Учёт основных средств». Утверждено приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

7. ПБУ 7/98 «События после отчётной даты». Утверждено приказом МФ РФ от 25.11.1998 г. № 56н.

8. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Утверждено приказом МФ РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

9. ПБУ 9/99 «Доходы организации». Утверждено приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

10. ПБУ 10/99 «Расходы организации». Утверждено приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

11. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Утверждено приказом МФ РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

12. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Утверждено приказом МФ РФ от 08.11.2010 г. № 143н.

13. ПБУ 13/2000 «Учёт государственной помощи». Утверждено приказом МФ РФ от 16.10.2000 г. № 92н.

14. ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов». Утверждено приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

15. ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам». Утверждено приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

16. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». Утверждено приказом МФ РФ от 02.07.2002 г. № 66н.

17. ПБУ 17/02 «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Утверждено приказом МФ РФ от 19.11.2002 г. № 115н.

18. ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль». Утверждено приказом МФ РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

19. ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений». Утверждено приказом МФ РФ от 10.12.02 г. № 126н.

20. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности». Утверждено приказом МФ РФ от 24.11.2003 г. № 105н.

21. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений». Утверждено приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

22. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности». Утверждено приказом МФ РФ от 28.06.2010 г. № 63н.

23. ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств». Утверждено приказом МФ РФ от 02.02.2011 г. № 11н.

К числу документов второго уровня можно отнести также План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению, утверждённые приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в редакции изменений и дополнений, утверждённых приказом МФ РФ от 07.05.2003 г. № 38н).

Документы первого и второго уровня обязательны для всех организаций.

Третий уровень включает систему документов рекомендательного характера (методические рекомендации, инструкции, комментарии, письма МФ РФ и т.д.). Они разрабатываются на базе документов первых двух уровней и не должны им противоречить. К документам третьего уровня можно отнести:

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом МФ РФ 13.06.1995 г. № 49;
- Методические указания по бухгалтерскому учёту основных средств. Утверждены приказом МФ РФ от 13.10.2003 г. № 91н и т.д.

К четвёртому уровню относят рабочие документы предприятия, раскрывающие учётную политику хозяйствующего субъекта. Они разрабатываются на основе документов первых трёх уровней. К ним относятся:

- рабочий план счетов бухгалтерского учёта;
- формы первичных документов и учётных регистров и т.д.

В настоящее время формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности базируется на следующих основных законодательных и нормативных документах:

1. ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

2. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ. Приказ МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в редакции приказов МФ РФ от 24.03.2000 г. № 31н и т.д.).

3. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации». Утверждено приказом МФ РФ от 06.07.1999 г. № 43н.

4. «О формах бухгалтерской отчётности организаций». Приказ МФ РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

5. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в редакции изменений и дополнений).

6. Методические указания по формированию бухгалтерской отчётности при осуществлении реорганизации организаций. Приказ МФ РФ от 20.05.2003 г. № 44н.

Кроме этого, при формировании бухгалтерской отчётности организациям следует руководствоваться всеми положениями по бухгалтерскому учёту. Почти в каждом из них имеется специальный раздел «Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности».

1.2. ПРАВИЛА СОСТАВЛЕНИЯ И ПОЛЬЗОВАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Составление отчётности является завершающим этапом учётного процесса на предприятии.

В отчётности нарастающим итогом с начала года отражают имущественное и финансовое положение организации, результаты её деятельности за соответствующий период (квартал, год).

Поэтому при составлении бухгалтерской отчётности должны быть выполнены, прежде всего, следующие правила:

1. Соблюдение в течение отчётного года принятой учётной политики, исходя из порядка, установленного законодательством. Изменение учётной политики по сравнению с предыдущим годом должно быть оговорено в годовой бухгалтерской отчётности (пояснительная записка).

2. Все хозяйственные операции, проведённые в отчётном периоде, а также результаты инвентаризации должны быть отражены полностью.

3. Данные аналитического учёта должны быть тождественны данным синтетического учёта на 1-е число каждого месяца.

4. Показатели бухгалтерских отчётов и балансов должны соответствовать данным синтетического и аналитического учёта.

5. Данные вступительного баланса должны соответствовать данным утверждённого заключительного баланса за период, предшествующий отчётному. Если баланс на 1 января не соответствует заключительному балансу, причины этого несоответствия следует объяснить в пояснительной записке.

6. Если в отчётности текущего или прошлого года были обнаружены искажения, то производятся изменения в отчётности текущего года.

Таким образом, при составлении годового бухгалтерского отчёта должен быть обеспечен полный охват учётом всех записей за истёкший год.

Бухгалтерская отчётность составляется за отчётный год. Отчётным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчётным годом для вновь созданной организации считается период со дня её государственной регистрации по 31 декабря, а для организации, вновь созданной после 1 октября, – с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно.

Отчётность подписывает руководитель организации и главный бухгалтер либо специалист, ведущий бухгалтерский учёт.

В формах бухгалтерской отчётности не должно быть никаких подчисток и помарок.

Если в отчётности присутствуют отрицательные показатели и показатели, которые должны вычитаться при подсчёте итоговых данных, то эти показатели следует указывать в круглых скобках, что соответствует международным стандартам финансовой отчётности. Например, в балансе в круглых скобках необходимо указать данные о непокрытом убытке. В Отчёте о прибылях и убытках аналогично указываются данные о себестоимости проданной продукции, а также коммерческих и управленческих расходах, процентах к уплате и прочих расходах и т.д.

Пользователи бухгалтерской отчётности – это юридические или физические лица, заинтересованные в информации об организации (ПБУ 4/99).

Предприятия всех организационно-правовых форм в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ представляют бухгалтерскую отчётность следующим пользователям:

- собственникам предприятия (участникам, учредителям, акционерам) в соответствии с учредительными документами;
- органу государственной налоговой службы по месту регистрации предприятия;
- территориальным органам государственной статистики по месту регистрации предприятия (только годовую отчётность согласно приказу Росстата от 12.08.08 № 185);
- органам, уполномоченным управлять государственным имуществом (представляют бухгалтерскую отчётность государственные и муниципальные унитарные предприятия);
- другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям в соответствии с законодательством.

Предприятия обязаны представлять *годовую бухгалтерскую отчётность* в течение **90 дней** по окончании года, а *квартальную* – в течение **30 дней** по окончании квартала. Конкретная дата представления отчётности устанавливается учредителями в пределах сроков, установленных законодательством.

В соответствии с Приказом МФ РФ «О формах бухгалтерской отчётности организаций» от 02.07.2010 г. № 66н и Федеральным законом от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» в состав *годовой бухгалтерской отчётности организаций в России* включаются следующие формы:

1. Бухгалтерский баланс (форма 0710001).
2. Отчёт о прибылях и убытках (форма 0710002).
3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках:
 - Отчёт об изменениях капитала (форма 0710003);
 - Отчёт о движении денежных средств (форма 0710004);
 - Отчёт о целевом использовании полученных средств (форма 0710006) – составляют только общественные (некоммерческие) организации, не осуществляющие предпринимательскую деятельность.
4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках. Их разрешено оформлять как в табличном, так и в текстовом виде.
5. Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчётности организации, когда в соответствии с законодательством РФ она подлежит обязательному аудиту.
6. Пояснительная записка.

1.3. ИСПРАВЛЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Ошибка – это неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности (п. 2 ПБУ 22/2010).

Причины ошибок:

- неправильное применение законодательства или учётной политики организации;
- неточности в вычислениях;
- неверная классификация или оценка фактов деятельности;
- неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчётности;
- недобросовестные действия должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности, выявленные в результате получения новой информации, недоступной на момент отражения (неотражения) таких фактов.

Исправления в бухгалтерский учёт вносятся с обязательным документированием (составлением бухгалтерской справки).

В зависимости от даты обнаружения ошибки существуют разные способы её исправления в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности» (приказ МФ РФ от 28.06.2010 г. № 63н).

Ошибки исправляются в том отчётном периоде, когда они обнаружены.

Пример. В июле отчётного года не списана на затраты задолженность подотчётных лиц.

1. Ошибка отчётного года обнаружена до его окончания или до подписания годовой отчётности:

А. Ошибка обнаружена в октябре отчётного года. В октябре на основании справки с приложенными документами делается запись – Д 20 К 71.

Б. Ошибка обнаружена в декабре отчётного года. В декабре на основании справки с приложенными документами делается запись – Д 20 К 71.

В. Ошибка обнаружена в январе следующего года. Несмотря на то что отчётный год закончился, отчётность ещё не сдана. Исправительную запись делают заключительными оборотами декабря отчётного года (31 декабря) – Д 20 К 71.

2. Ошибка предшествующего года обнаружена после подписания отчётности, но до её представления. В этом случае необходимо оценить её существенность.

А. Несущественные ошибки предшествующего отчётного года, выявленные после подписания отчётности, исправляются в текущем году путём исправительных записей на счетах бухгалтерского учёта.

Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления ошибок, относят в состав прочих доходов или расходов. По данным нашего примера – Д 91 К 71.

Б. Существенная ошибка предшествующего отчётного года, выявленная после подписания отчётности, но до даты представления данной

отчётности её собственникам (акционерам, участникам), исправляется записями декабря предшествующего года (пп. 6 и 7 ПБУ 22/2010) – Д 20 К 71.

3. Ошибка предшествующего года обнаружена после представления отчётности пользователям (собственникам или налоговикам), но до её утверждения собственниками. В данном случае необходимо составить пересмотренную бухгалтерскую отчётность. В пересмотренной отчётности отмечают, что она таковой является, и указывают причины, по которым её пришлось пересматривать. Корректировки датируют декабрём прошлого года – Д 20 К 71.

4. Ошибка предшествующего года обнаружена после утверждения отчётности. В данном случае корректирующие проводки нужно сделать в текущем периоде и отнести на счёт 84 – Д 84 К 71.

Следует отметить, что если искажение любой статьи (строки) бухгалтерской отчётности превысит 10%, то должностные лица организации могут быть привлечены к административной ответственности по статье 15.11 КоАП РФ.

2. ПРАВИЛА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

2.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Основные правила оценки статей бухгалтерской отчётности представлены в Положении по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ и положениях по бухгалтерскому учёту. Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности подлежат оценке в денежном выражении.

Правила оценки статей бухгалтерской отчётности

1. *Незавершённые капитальные вложения* отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесённым организацией.

2. *Финансовые вложения* принимаются к учёту в сумме фактических затрат для инвестора, которые составляют их первоначальную стоимость.

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений» финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчётности на конец года по текущей рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчётную дату.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в бухгалтерском учёте и отчётности по первоначальной стоимости (пп. 20, 21 ПБУ 19/02).

По долговым ценным бумагам, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, разрешается разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере начисления причитающегося по ним дохода относить на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

Организация может создавать резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Такие финансовые вложения показываются в отчётности за минусом созданного резерва.

3. **Амортизируемое имущество** (основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности) отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации.

4. **Материально-производственные запасы** (сырьё, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара для упаковки и транспортировки продукции, готовая продукция) и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из фактически произведённых затрат на их приобретение и изготовление. Готовая продукция может отражаться в балансе также по нормативной (плановой) производственной себестоимости или по прямым статьям затрат.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели или потеряли своё первоначальное качество либо по ним снизилась текущая рыночная стоимость, могут приводиться в балансе на конец отчётного года за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

5. **Товары** в организациях, занятых торговой деятельностью, отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения. При учёте организацией, занятой розничной торговлей, товаров по продажным ценам разница между стоимостью приобретения и стоимостью по продажным ценам (скидки, накладки) отражается в бухгалтерской отчётности в качестве величины, корректирующей стоимость товаров.

6. **Отгружённые товары, сданные работы и оказанные услуги** отражаются в балансе по фактической (или нормативной (плановой)) полной себестоимости, включающей наряду с производственной себестоимостью затраты по сбыту продукции, работ, услуг, возмещаемые договорной (контрактной) ценой.

7. **Незавершённое производство (НЗП)** в массовом и серийном производстве может отражаться в балансе:

- по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;
- по прямым статьям затрат;

- по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

При единичном производстве продукции НЗП отражается в балансе по фактически произведённым затратам.

8. **Расходы будущих периодов** отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными актами по бухгалтерскому учёту, и подлежат списанию в порядке, устанавливаемом для списания активов данного вида.

9. **Уставный капитал** отражается в балансе в сумме, зарегистрированной в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) организации.

Уставный (складочный) капитал и фактическая задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.

10. **Добавочный капитал** представляет собой сумму дооценки материальных объектов имущества со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, проводимой в установленном порядке, а также суммы, полученные сверх номинальной стоимости акций.

11. **Резервный фонд** создаётся для покрытия убытков организации, а также для погашения облигаций организации и выкупа собственных акций, отражается в балансе отдельно.

12. **Резервы сомнительных долгов** могут создаваться организацией в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создаётся на основе результатов проведённой инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При создании резервов дебиторская задолженность показывается в балансе за минусом суммы образованного резерва.

Если до конца отчётного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-то части не будет использован, неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса к финансовым результатам.

13. **Расчёты с дебиторами и кредиторами** отражаются каждой стороной в бухгалтерской отчётности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей.

По полученным кредитам и займам задолженность показывается с учётом причитающихся на конец отчётного периода процентов.

14. **Остатки валютных средств на валютных счетах**, другие денежные средства, краткосрочные ценные бумаги, дебиторская и кредиторская задолженность в иностранных валютах отражаются в бухгалтерской отчётности в рублях в суммах, определяемых путём пересчёта иностранных валют в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на отчётную дату.

15. **Финансовый результат** отражается в балансе как нераспределённая прибыль (непокрытый убыток), т.е. за минусом причитающихся к уплате платежей (налогов, санкций) за счёт прибыли.

Порядок заполнения адресной части форм бухгалтерской отчётности

Заголовочная часть форм заполняется следующим образом:

- реквизит – *«Организация»* – указывается полное наименование юридического лица (в соответствии с учредительными документами);
- реквизит – *«Идентификационный номер налогоплательщика»* – записывается ИНН, присвоенный ему налоговым органом;
- реквизит *«Вид экономической деятельности»* – отражается вид деятельности, который признаётся основным в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД);
- реквизит *«Организационно-правовая форма/форма собственности»* – указывается организационно-правовая форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм (ОКОПФ) и код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС);
- реквизит *«Единица измерения»* – отражается формат представления числовых показателей: тыс. руб. – код по ОКЕИ 384; млн. р. – код по ОКЕИ 385;
- реквизит *«Местонахождение (адрес)»* – записывается полный почтовый адрес организации.

Все статьи бухгалтерской отчётности можно подтвердить результатами проведённой инвентаризации (инвентаризационными описями) или, по крайней мере, объяснить возникшие разногласия и отклонения.

Статьи бухгалтерского баланса заполняются на основании данных главной книги, где приводится сальдо по счетам бухгалтерского учёта.

Данные в балансе приведены по группам статей. Решение о детализации по статьям баланса принимает сама организация. Более детальное раскрытие этой информации необходимо привести в пояснениях. Для этого в бухгалтерской отчётности имеется графа «Пояснения». Пояснения должны иметь номер, а напротив каждой статьи самого отчёта, которая расшифровывается в пояснениях, необходимо указать этот номер.

В годовых отчётах, представляемых в органы государственной статистики, в формах после графы «Наименование показателя» организация вводит графу «Код», в которой указываются установленные коды показателей.

Порядок заполнения статей бухгалтерского баланса

Код показателя	Наименование строки	Счета бухучёта, данные которых могут использоваться при заполнении строки, указанной в гр. 1	Пояснения по заполнению строк отчётной формы	Основание
1	2	3	4	5

АКТИВ

I. ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

1110	Нематериальные активы	04, 05	Отражается наличие нематериальных активов по остаточной стоимости (за исключением объектов нематериальных активов, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется). Нематериальные активы могут быть внесены учредителями (собственниками) организации в счёт их вкладов в уставный капитал организации, получены безвозмездно (в том числе по договору дарения), приобретены организацией в процессе её деятельности	<ul style="list-style-type: none"> • пп. 56 и 57 Положения по ведению бухгалтерского учёта № 34н; • ПБУ14/2007
1120	Результаты исследований и разработок	04	<p>Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учёте при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сумма расхода может быть определена и подтверждена; • имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приёмки выполненных работ и т.п.); 	ПБУ 17/02

Продолжение табл.

1	2	3	4	5
1130	Основные средства	01, 02	<p>• использование результатов работ для производственных и(или) управленческих нужд приведёт к получению будущих экономических выгод (дохода);</p> <p>• использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.</p> <p>В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением НИОКР, признаются прочими расходами отчётного периода. Признаются прочими расходами отчётного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата</p>	<ul style="list-style-type: none"> • пп. 48 и 49 <p>Положения по ведению бухгалтерского учёта № 34н;</p> <ul style="list-style-type: none"> • п. 4 ПБУ 6/01; • п. 48 <p>Методических указаний по учёту основных средств</p>
			<p>По статье приводятся показатели по основным средствам, как действующим, так и находящимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе по остаточной стоимости* (за исключением объектов основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется). При расчёте амортизационных отчислений следует руководствоваться ПБУ 6/01, а также Методическими указаниями по учёту основных средств. Результаты переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учёте в декабре (зачислительными проводками) и учитываются в бухгалтерской отчётности при формировании данных на конец отчётного года</p>	

Продолжение табл.

1	2	3	4	5
1130	Основные средства	01, 02	По этой статье также отражаются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), капитальные вложения в многолетние насаждения, затраты на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств, включённые в установленном порядке в состав основных средств	<ul style="list-style-type: none"> • пп. 48 и 49 Положения по ведению бухгалтерского учёта № 34н; • п. 4 ПБУ 6/01; • п. 48 Методических указаний по учёту основных средств

* Стоимость основных средств организации погашается путём начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчётном периоде одним из следующих способов:

- линейным способом;
- способом списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ, услуг);
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Применение одного из способов по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме основных средств, находящихся по решению руководителя организации на реконструкции и модернизации либо переведённых на консервацию на срок более трёх месяцев.

Изменение первоначальной стоимости основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, переоценки соответствующих объектов раскрывается в приложениях к бухгалтерскому балансу. Коммерческая организация имеет право не чаще одного раза в год (на конец отчётного года) переоценивать объекты основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Продолжение табл.

1	2	3	4	5
1140	Доходные вложения в материальные ценности	02, 03	<p>По статье организации, осуществляющие вложения в материальные ценности, предоставляемые за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода (в том числе по договору финансовой аренды, по договору проката), отражают остаточную стоимость указанного имущества.</p> <p>При заполнении указанной группы статей необходимо руководствоваться приказом Минфина России от 17.02.97 № 15 «Об отражении в бухгалтерском учёте операций по договору лизинга».</p> <p>По объектам жилого фонда, которые используются организацией для извлечения дохода и отражаются на счёте учёта доходных вложений в имущество, амортизация начисляется в общеустановленном порядке</p>	<p>шл. 50 и 51 Методических указаний по учёту основных средств</p>
1150	Финансовые вложения	58, 59, 55.3 (в части сумм на депозитных счетах, относящихся к долгосрочным вложениям), 73.1 (в части долгосрочных процентных займов, выданных работникам)	<p>Финансовые вложения учитываются как долгосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет более 12 месяцев после отчётной даты. По данной статье наряду с долгосрочными инвестициями в дочерние и зависимые обществу отражаются долгосрочные инвестиции организации в уставные (складочные) капиталы других организаций, в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, а также займы, предоставленные другим организациям. Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, отражаются в активе баланса в полной сумме фактических затрат на их приобретение по договору с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов в пассиве баланса в случаях, когда к инвестору перешли права на объект.</p>	<p>шл. 43 – 45 Положения по ведению бухгалтерского учёта</p>

1	2	3	4	5
1150	Финансовые вложения	58, 59, 55.3 (в части сумм на депозитных счетах, относящихся к долгосрочным вложениям), 73.1 (в части долгосрочных процентных займов, выданных работникам)	В остальных случаях суммы, внесённые в счёт подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, отражаются в активе баланса по статье дебиторов. Вложения организации в акции других организаций, котировки на фондовой бирже, котировка которых регулярно публикуется, при составлении баланса отражаются на конец года по рыночной стоимости. В составе финансовых вложений отражаются: депозитные вклады, учитываемые на счёте 55 субсчёт 3; дебиторская задолженность, приобретённая на основании уступки права требования, и пр. При отражении финансовых вложений следует руководствоваться ПБУ 19/02	шл. 43 – 45 Положения по ведению бухгалтерского учёта
1160	Отложенные налоговые активы	09	Следует отражать сумму отложенных налоговых активов, исчисленную в соответствии с ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль», утверждённым приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н	ПБУ 18/02
1170	Прочие необоротные активы*	07, 08 и др.	По этой строке отражаются другие средства и вложения, не нашедшие отражения в разделе I бухгалтерского баланса. Например, незавершённые капитальные вложения (кроме результатов исследований и разработок, отражаемых по коду 1120)	

1	2	3	4	5
1210	Запасы	10, 11, 14, 15, 16, 20, 21, 23, 29, 41, 42, 43, 44, 45, 97	<p>ПОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</p> <p>Отражаются остатки материально-производственных запасов (МПЗ), предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации (сырьё, материалы и другие аналогичные ценности), для продажи или перепродажи (готовая продукция, товары), а также другие материальные ценности (животные на выращивании и откорме) за вычетом остатков резервов под снижение стоимости материальных ценностей (кредитовое сальдо по счёту 14).</p> <p>В указанной группе статей отражаются по соответствующим статьям затраты организации, числящиеся в незавершённом производстве (издержки обращения).</p> <p>МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе в оценке, предусмотренной Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности, ПБУ 5/01.</p> <p>При осуществлении организациями учёта заготовления МПЗ с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в балансе сумма числящихся на конец отчётного периода отклонений фактических расходов по приобретению МПЗ от их учётной цены или отклонений, связанных с предоставлением организации скидок (накидок) согласно договору, возникновением курсовых разниц по расчётам за приобретённые МПЗ, присоединяется к стоимости остатков МПЗ, отражённых по соответствующим статьям группы статей «Запасы». Порядок списания выявляемых отклонений фактических расходов по приобретению МПЗ от их учётной цены устанавливается организацией самостоятельно при принятии учётной политики</p>	<ul style="list-style-type: none"> • пп. 50 – 53, 58 – 64 <p>Положения по ведению бухгалтерского учёта;</p> <ul style="list-style-type: none"> • ПБУ 5/01; • комментарий <p>к счетам 41, 42, 43, 44</p> <p>Инструкции по применению Плана счетов</p>

1	2	3	4	5
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	По статье отражается сумма НДС по приобретенным МПЗ, нематериальным активам, осуществлённым капитальным вложениям и т.п., работам и услугам, подлежащая отнесению в установленном порядке в следующих отчётных периодах в уменьшение сумм налога для перечисления в бюджет или на соответствующие источники её покрытия	п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учёта
1230	Дебиторская задолженность	60, 62, 63, 71, 73, 75.1, 76	Расчёты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в отчётах в суммах салдо по соответствующим счетам бухгалтерского учёта, признаваемых ими правильными. Дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам, сформированным на счёте 63	
1240	Финансовые вложения*	55.3, 58, 59, 73.1	В статье показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчётной даты	<ul style="list-style-type: none"> • пп. 43 – 45 Положения по ведению бухгалтерского учёта; • ПБУ 19/02
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты*	50, 51, 52, 55 (кроме 55.3), 57, 58 (счета учёта денежных эквивалентов), 76 (счета учёта денежных эквивалентов)	Отражается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах. Пересчёт стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубль производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, или иному курсу, установленному законом или соглашением сторон	комментарий к счётам 50, 51, 52, 55, 57 Инструкции по применению Плана счетов

Продолжение табл.

1	2	3	4	5
1260	Прочие оборотные активы**	46, 62, 76 в части сумм НДС, исчисленных с авансов и предварительной оплаты (частичной оплаты), 94	По статье «Прочие оборотные активы» отражаются суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса	Инструкция по применению Плана счетов
<p>* Организациям следует закрепить в учётной политике перечень финансовых вложений, которые будут включаться в состав денежных эквивалентов. Эквивалент денежных средств – краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в определённую сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности (п. 5 ПБУ 23/2011). К денежным эквивалентам могут быть отнесены открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.</p> <p>** При формировании в балансе и отчёте о прибылях и убытках показателей по статьям «Прочие» недопустимо включать в их состав данные об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах, хозяйственных операциях, существенные для понимания результатов деятельности организации (Письмо Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01).</p>				
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	80	Отражается в соответствии с учредительными документами величина уставного (складочного) капитала организации. Увеличение и уменьшение уставного (складочного) капитала в соответствии с установленным порядком отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности после внесения соответствующих изменений в учредительные документы. Уставный (складочный) капитал и фактическая задолженность учредителей (участников) по вкладам (взносам) в уставный (складочный) капитал отражаются в бухгалтерском балансе отдельно	п. 67 Положения по ведению бухгалтерского учёта

Продолжение табл.

1	2	3	4	5
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	81	Показывается стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров, или стоимость долей участников, выкупленных обществом. При подсчёте итогов по разделу III пассива баланса (код показателя 1300) сумма, указанная по коду 1320, берётся со знаком «минус»	Инструкция по применению Плана счетов
1340	Переоценка внеоборотных активов	83	Отражаются суммы дооценки в соответствии с установленным порядком внеоборотных активов организации (основных средств, объектов капитального строительства и другого имущества со сроком полезного использования свыше 12 месяцев)	п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учёта
1350	Добавочный капитал (без переоценки)	83	По этой строке отражаются: <ul style="list-style-type: none"> • эмиссионный доход акционерного общества (суммы, полученные сверх номинальной стоимости акций, размещённых обществом, за минусом издержек по их продаже); • курсовые разницы, возникающие в результате переоценки выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами России, в рубли, отражаемой в бухгалтерском учёте отчётного периода; • часть нераспределённой прибыли, оставшейся в распоряжении организации, в размере, направленном на капитальные вложения; • другие аналогичные суммы, которые учитываются как добавочный капитал и не отражаются в бухгалтерском балансе отдельно 	п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учёта

Продолжение табл.

1	2	3	4	5
1360	Резервный капитал	82	<p>Отражается сумма остатков резервного и других аналогичных фондов, создаваемых в соответствии с законодательством РФ или в соответствии с учредительными документами. При рассмотрении итогов деятельности в отчётом году и решении вопроса об источниках покрытия убытка (как отчётного года, так и прошлых лет) на эти цели могут быть направлены: прибыль, оставшаяся в распоряжении организации (за исключением учётной в качестве источника покрытия капитальных вложений), в порядке её распределения; резервный фонд, образованный в соответствии с законодательством; добавочный капитал (за исключением сумм прироста стоимости имущества по переоценке), а также суммы, направленные на доведение величины уставного капитала до величины чистых активов организации</p>	<ul style="list-style-type: none"> • п. 63 и п. 69 Положения по ведению бухгалтерского учёта; • комментарий к счёту 82 Инструкции по применению Плана счетов
1370	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	84, 99	<p>Отражаются суммы нераспределённой прибыли и непокрытого убытка по состоянию на отчётную дату (по сути, это сумма сальдо по счетам 84 и 99). Нераспределённая прибыль прошлых лет – это прибыль, оставшаяся в распоряжении организации по результатам работы за прошлый отчётный год, с учётом принятых решений по её использованию (направление в резервы, обратимые в соответствии с законодательством или в соответствии с учредительными документами, на покрытие убытков, выплату дивидендов и пр.). Соответствующие расшифровки, характеризующие использование прибыли, оставшейся в распоряжении организации, приводятся в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках (в частности, в отчёте об изменениях капитала)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • комментарий к счетам 84, 99 Инструкции по применению Плана счетов; • п. 83 Положения по ведению бухгалтерского учёта

1	2	3	4	5
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
1410	Заёмные средства	67	<p>Отражаются непогашенные суммы полученных кредитов и займов, подлежащие погашению в соответствии с договором более чем через 12 месяцев после отчётной даты.</p> <p>Исчисление указанного срока осуществляется начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором эти обязательства были приняты к бухгалтерскому учёту, с учётом условий договора о сроках погашения обязательств.</p> <p>Обязательства, представляемые в балансе как долгосрочные и предполагаемые к погашению в отчётном году, могут быть представлены на начало этого отчётного года как краткосрочные. Факт представления обязательств, учтённых ранее как долгосрочные, в качестве краткосрочных следует раскрыть в пояснении к бухгалтерскому балансу.</p> <p>Расчёты с дебиторами и кредиторами каждая сторона отражает в отчётности в суммах сальдо по соответствующим счетам бухгалтерского учёта, признаваемых ими правильно. По полученным займам и кредитам задолженность отражается с учётом процентов, причитающихся к уплате на конец отчётного периода</p>	<ul style="list-style-type: none"> • п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учёта; • п. 6 ПБУ 5/01
1420	Отложенные налоговые обязательства	77	Следует отражать сумму отложенных налоговых обязательств, исчисленную в соответствии с ПБУ 18/02	ПБУ 18/02

Продолжение табл.

1	2	3	4	5
1430	Оценочные обязательства	96	<p>Отражаются долгосрочные оценочные обязательства, сформированные в соответствии с ПБУ 8/2010. Оценочное обязательство – это обязательство, взятое на себя компанией, по которому нельзя точно определить срок исполнения и(или) величину. Чтобы признать оценочное обязательство, необходимо одновременное исполнение трёх условий.* В конце отчётного года оценочные обязательства следует пересматривать с целью их корректировки в свете текущей оптимальной оценки. Так же следует поступать при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий её хозяйственной жизни, когда осуществление у организации обязательств на отчётную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределённых событий, не контролируемых организацией. К условным обязательствам относятся также существующее на отчётную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учёте вследствие невыполнения условий, предусмотренных пп. «б» и(или) «в» п. 5 ПБУ 8/2010</p>	ПБУ 8/2010
1450	Прочие обязательства	76 и др.		<p>п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учёта</p>

1	2	3	4	5
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
1510	Заёмные средства	66	Отражаются непогашенные суммы полученных кредитов и займов, подлежащие погашению в соответствии с договорами в течение 12 месяцев после отчётной даты. По полученным займам и кредитам задолженность отражается с учётом процентов, причитающихся к уплате на конец отчётного периода	<ul style="list-style-type: none"> • п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учёта; • ПБУ5/01
1520	Кредиторская задолженность	60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75.2, 76	Отражаются суммы кредиторской задолженности организации, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты. Расчёты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчётности организации в суммах сальдо по соответствующим счетам бухгалтерского учёта, признаваемых его пассивными. Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, в случаях, когда к инвестору перешли права на объект, отражаются в активе бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат на их приобретение с отнесением непогашенной суммы на соответствующую статью группы статей «Кредиторская задолженность» в пассив бухгалтерского баланса	<ul style="list-style-type: none"> п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учёта

Продолжение табл.

1	2	3	4	5
1530	Доходы будущих периодов	98, 86 (в части целевого бюджетного финансирования, грантов, технической помощи и т.п.)	В статье «Доходы будущих периодов» отражаются суммы, учитываемые в соответствии с правилами бухгалтерского учёта как доходы будущих периодов. Эти доходы относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или на увеличение доходов у некоммерческой организации при наступлении отчётного периода, к которому они относятся	комментарий к счёту 98 Инструкции по применению Планирования на счетах
1540	Оценочные обязательства	96	Отражаются краткосрочные оценочные обязательства, сформированные в соответствии с ПБУ 8/2010	ПБУ 8/2010
1550	Прочие обязательства	76	В статье «Прочие краткосрочные обязательства» отражаются суммы краткосрочных обязательств, не нашедших отражения по другим статьям раздела «Краткосрочные обязательства»	

* Оценочное обязательство признаётся в бухгалтерском учёте при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) наличие обязанности, возникшей вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, исполнения которой нельзя избежать;
- б) вероятность, что из-за исполнения оценочного обязательства произойдёт уменьшение экономических выгод организации;
- в) возможность обоснованно оценить величину обязательства.

2.2. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

В отличие от бухгалтерского баланса, в котором содержатся данные об остатках активов, обязательств и капитала на отчётную дату, в Отчёте о прибылях и убытках отражаются данные о доходах, расходах и финансовых результатах нарастающим итогом с начала года до отчётной даты.

Отчёт о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчётный период (ПБУ 4/99 п. 21).

Баланс предприятия позволяет оценить результаты деятельности на конец отчётного периода. Отчёт о прибылях и убытках служит связующим звеном между балансовыми отчётами прошлого и настоящего отчётных периодов и показывает, за счёт чего произошли изменения в текущем балансе по сравнению с прошлым. Иными словами, отчёт о прибылях и убытках показывает, как изменяется собственный капитал предприятия под влиянием доходов и расходов.

Финансовый результат работы предприятия, его прибыль или убыток, является важнейшим показателем хозяйственной деятельности любой организации. Для коммерческих организаций особенно существенным является не общий финансовый результат их деятельности, а показатель чистой прибыли или убытка.

При формировании отчёта о прибылях и убытках согласно требованиям ПБУ 4/99 необходимо исходить из следующих принципов:

- непрерывности деятельности организации, т.е. если отсутствуют признаки прекращения деятельности, то отчёты составляются на основании данных бухгалтерского учёта в соответствии с учётными процедурами. Если компания должна вскоре прекратить своё существование, отчётность может быть составлена исходя из того, что активы будут проданы по ликвидационной стоимости;
- доходы включаются в состав выручки в момент их возникновения, а не по факту поступления денежных средств; аналогично расходы списываются в момент возникновения затрат, связанных с получением доходов.

Порядок заполнения статей Отчёта о прибылях и убытках

Код показателя	Наименование строки	Счета бухучёта, данные которых используются при заполнении строки, указанной в гр. 1, и(или) взаимосвязка с другими показателями бухгалтерской отчётности	Пояснения	Основание
1	2	3	4	5
2110	Выручка	К-т 90.1 минус Д-т 90.3 / или 62, 76 минус 68	<p>Отражается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, осуществлением хозяйственных операций, являющиеся доходами от обычных видов деятельности, признанные организацией в бухгалтерском учёте в соответствии с условиями, определёнными в ПБУ 9/99, и в сумме, исчисленной в денежном выражении в соответствии с правилами ПБУ 9/99, включая условия договоров по продаже товаров, продукции, выполнению работ и оказанию услуг (с учётом скидок (накидок), изменений условий договора, расчётов неденежными средствами и т.п.).</p> <p>Выручка принимается к бухгалтерскому учёту в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и(или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учёту, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).</p> <p>Выручка отражается за минусом НДС и акцизов</p>	ш. 5 – 6.7 ПБУ 9/99

Продолжение табл.

1	2	3	4	5
2120	Себестоимость продаж	Д-т 90.2 / или 20, 40, 41, 43, 45	<p>По статье отражаются учтённые затраты на производство продукции, работ, услуг в доле, относящейся к продукции, работам, услугам, проданным в отчётном периоде.</p> <p>Если организация использует для учёта затрат на производство счёт 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», сумма превышения фактической себестоимости продукции, сданных работ и оказанных услуг над их нормативной (плановой) себестоимостью включается в статью «Себестоимость продаж». В случае, когда фактическая производственная себестоимость ниже нормативной (плановой) себестоимости, сумма данного отклонения уменьшает данные, отражаемые по указанной статье.</p> <p>При определении себестоимости проданной продукции (работ, услуг) следует руководствоваться требованиями ПБУ 10/99, отраслевыми инструкциями по вопросам планирования, учёта и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).</p> <p>В случае признания организацией в соответствии с установленным порядком управленческих расходов полностью в себестоимости проданных товаров (продукции, работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности по данной статье отражаются затраты на производство проданной продукции (работ, услуг) без учёта общепроизводственных расходов. Общепроизводственные расходы при этом отражаются по статье «Управленческие расходы». Затраты, связанные со сбытом продукции, а также издержки обращения в статью «Себестоимость продаж» не включаются, а отражаются по статье «Коммерческие расходы» отчёта о прибылях и убытках.</p> <p>Данные статьи «Валовая прибыль (убыток)» определяются как разница между данными статьи «Выручка» и данными статьи «Себестоимость продаж».</p> <p>Таким образом, по этой строке отражается валовая прибыль от обычных видов деятельности, исчисленная без учёта коммерческих и управленческих расходов, отражаемых по строкам 2210 и 2220</p>	<ul style="list-style-type: none"> ПБУ 10/99; отраслевые методические рекомендации по планированию, учёту и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)
2100	Валовая прибыль			

Продолжение табл.

1	2	3	4	5
2210	Коммерческие расходы	Д-т 90.2 / или 44	<p>По статье «Коммерческие расходы» отражаются затраты, связанные со сбытом продукции, а также издержки обращения.</p> <p>В случае признания организацией в соответствии с установленным порядком коммерческих расходов полностью в себестоимости предоставленных в отчётном периоде товаров, продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности расходы организации по сбыту продукции (у организаций, осуществляющих торговую деятельность, оказывающих услуги общественного питания, – издержки обращения) отражаются по статье «Коммерческие расходы».</p> <p>К коммерческим расходам, в частности, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции; • расходы по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства; • комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим предприятиям; • расходы по содержанию помещений для хранения продукции в местах её реализации и оплате труда продавцов на сельскохозяйственных предприятиях; • рекламные расходы; • другие расходы аналогичного назначения 	комментарий к счёту 44 Инструкции по применению Плана счетов
2220	Управленческие расходы	Д-т 90.2 / или 26	<p>К управленческим расходам, в частности, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • административно-управленческие расходы; • расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, но связанного с управлением производством; • амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы по ремонту; • арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; • расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг; • другие аналогичные по назначению расходы. 	комментарий к счёту 26 Инструкции по применению Плана счетов

Продолжение табл.

1	2	3	4	5
2220	Управленческие расходы	Д-т 90.2 / или 26	Общепроизводственные расходы отражаются по статье «Управленческие расходы», если организация в соответствии с установленным порядком все управленческие расходы признаёт в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности. В этом случае затраты на производство реализованной продукции, выполнение работ, оказание услуг отражаются по статье «Себестоимость продаж» без учёта общепроизводственных расходов	комментарий к счёту 26 Инструкции по применению Плана счетов
2200	Прибыль (убыток) от продаж	90-9 или 99	По этой строке отражается валовая прибыль (убыток) от обычных видов деятельности. При этом сумма убытка отражается со знаком «минус»	
2310	Доходы от участия в других организациях	91	По статье «Доходы от участия в других организациях» отражаются доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, подлежащие получению по сроку в соответствии с учредительными документами	п. 7 ПБУ 9/99
2320	Проценты к получению	91	Отражаются доходы в сумме процентов, причитающихся в соответствии с договорами: <ul style="list-style-type: none"> • по облигациям, депозитам; • по государственным ценным бумагам и т.п.; • за предоставление в пользование денежных средств организации; • за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счёте организации в этой кредитной организации 	п. 7 ПБУ 9/99
2330	Проценты к уплате	91	По статье «Проценты к уплате» отражаются расходы в сумме причитающихся п.11 ПБУ10/99 к уплате в соответствии с договорами процентов по облигациям, акциям, за предоставление организации в пользование денежных средств (кредитов, займов)	п. 11 ПБУ 10/99
2340	Прочие доходы	91	По статье «Прочие доходы» отражаются: <ul style="list-style-type: none"> • прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества); • сумма дохода, определённая к получению в соответствии с условиями договора продажи основных средств и иных активов; • поступления, связанные с предоставлением активов организации за плату во временное пользование (временное владение и пользование); 	пп. 7 – 10.2 ПБУ 9/99

Продолжение табл.

1	2	3	4	5
2350	Прочие расходы	91	<p>• поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;</p> <p>• штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, по которым получены решения суда об их взыскании и др.</p>	<p>• п. 11, 12, 13, 14.2 ПБУ 10/99</p>
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	<p>Строки с кодами: 2200 + 2310 + 2320 – –2330 + 2340 – 2350</p>	<p>По статье «Прочие расходы» отражаются расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, расходы организации по содержанию законсервированных производственных мощностей и объектов, мобилизационных мощностей, расходы, связанные с аннулированием производственных заказов (договоров), прекращением производства, не давшего продукции, расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг (оплата консультационных и посреднических услуг, депозитарных услуг и т.п.), если они не отражены развернуто к доходам по этим ценным бумагам. Кроме того, в составе прочих расходов отражаются суммы отдельных видов налогов и сборов, причитающихся к уплате за счёт финансовых результатов в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ. По данной статье также отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, признанные организацией-должником; • судебные расходы и т.п. 	
2410	Текущий налог на прибыль	99	<p>При заполнении этой строки сумма убытка отражается со знаком «минус». Бухгалтерская прибыль «до налогообложения» не всегда совпадает с налогооблагаемой прибылью. Соответственно, отсутствует и строка взаимовязка показателей по данной строке отчета о прибылях и убытках с налоговой декларацией</p>	<p>п. 21 ПБУ 18/02</p>

Продолжение табл.

1	2	3	4	5
2421	в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	99	Отражаются начисленные в отчётном периоде в соответствии с пп. 4 и 7 ПБУ 18/02 постоянные налоговые активы и обязательства	пп. 4 и 7 ПБУ 18/02
2430	Изменения отложенных налоговых активов	09	Отражаются начисленные в отчётном периоде в соответствии с п. 14 ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы	п. 14 ПБУ 18/02
2450	Изменения отложенных налоговых обязательств	77	Отражаются начисленные в отчётном периоде в соответствии с п. 15 ПБУ 18/02 отложенные налоговые обязательства	п. 15 ПБУ 18/02
2460	Прочее	99	Отражаются не расшифрованные в отчёте показатели, влияющие на величину чистой прибыли: доначисление налога на прибыль за прошлые годы; сведения о налогах, уплачиваемых организациями, применяющими специальные налоговые режимы; штрафных санкциях и пенях, уплачиваемых организациями за нарушения налогового законодательства, и др.	п. 23 ПБУ 4/99
2400	Чистая прибыль (убыток)		Чистая прибыль организации за отчётный период или убыток формируется исходя из прибыли или убытка до налогообложения с учётом налога на прибыль и других корректировок	
СПРАВЧНО				
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	83	Эта строка заполняется только при составлении годовой бухгалтерской отчётности. Отражаются суммы переоценки, списанные за счёт изменения добавочного капитала. При этом в случае если результат сформировался в виде превышения дооценки активов над их оценкой, то он указывается без скобок, а если имеет место превышение суммы уценки над дооценкой, то его приводят в круглых скобках	<ul style="list-style-type: none"> • ПБУ 14/2007; • ПБУ 6/01

Продолжение табл.

1	2	3	4	5
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	83, 84	Могут приводиться данные по операциям, непосредственно не связанным с отнесением доходов и расходов на счета учёта затрат на производство и (или) счета учёта финансовых результатов. В настоящее время такие операции встречаются в практике работы компаний чрезвычайно редко. В качестве примера можно привести операции, связанные с формированием бухгалтерской отчётности в условиях гиперинфляции; отнесение курсовой разницы от зарубежной деятельности (например, деятельности филиалов, расположенных за рубежом); отражение существенных ошибок предшествующего отчётного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчётности за этот год, и т.п.	<ul style="list-style-type: none"> • Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности № 34н; • План счетов бухгалтерского учёта; • ПБУ 22/2010; • ПБУ 3/2006
2500	Совокупный финансовый результат периода	99	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) отчётного периода»	Приказ Минфина России № 66н
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию	99	Отражается базовая прибыль (убыток) на одну акцию. Для определения показателя необходимо рассчитать базовую прибыль (убыток) отчётного периода и средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. Затем первый показатель делится на второй	Методические рекомендации, утвержденные приказом Минфина России № 29н
2910	Разводнённая прибыль (убыток) на акцию	99	Отражается разводнённая прибыль (убыток) на одну акцию, которая показывает, какие дивиденды были бы выплачены на одну обыкновенную акцию, если бы держатели всех конвертируемых инструментов реализовали свои права и получили обыкновенные акции	Методические рекомендации, утвержденные приказом Минфина России № 29н

2.3. ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Отчёт об изменениях капитала представляется в виде пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках. Это отдельная типовая форма бухгалтерской отчётности.

Отчёт об изменениях капитала показывает его увеличение или уменьшение за период в увязке с величиной капитала на начало и конец отчётного периода.

Типовая форма отчёта об изменениях капитала состоит из трёх разделов.

Раздел 1. Движение капитала. Здесь приводятся данные о наличии и движении всех видов источников собственного капитала организации: уставного, резервного, добавочного, нераспределённой прибыли (непокрытого убытка), а также собственных акций, выкупленных у акционеров. По большинству строк раздела формы во многих графах не может быть значимых показателей (так как соответствующие обороты просто невозможны). В типовой форме отчёта по всем этим строкам в соответствующих графах поставлены крестики (это означает, что они не заполняются). В остальных случаях при отсутствии тех или иных оборотов в соответствующей графе ставится прочерк.

Раздел 2. Корректировки в связи с изменением учётной политики и исправлением ошибок. В этом разделе отражается величина капитала до корректировок и после корректировок. Данные приводятся по всем составляющим капитала.

Учётная политика организации в соответствии с ПБУ 1/2008 может изменяться в следующих случаях:

- при изменении нормативных документов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учёта;
- при внедрении организацией новых способов и методов ведения бухгалтерского учёта;
- если существенно меняются условия деятельности организации (реорганизация предприятия, смена собственников и т.д.).

В целях сопоставимости информации данные за предыдущий год, которые переносятся в отчётность текущего года, необходимо представить таким образом, если бы новая учётная политика применялась и в прошлые годы, т.е. данные прошлого года нужно пересчитать в сопоставимых условиях. Причём эта корректировка отражается только в бухгалтерской отчётности и никаких записей в учёте при этом не производится.

В данном разделе необходимо записать, насколько изменились составляющие собственного капитала организации, если произошло изменение учётной политики либо исправление существенных ошибок. При этом выделяется отдельно влияние корректировок на величину нераспределённой прибыли (непокрытого убытка) и другие статьи капитала, по

которым были осуществлены корректировки. Порядок исправления ошибок регулируется ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности».

Раздел 3. Чистые активы. В этом разделе отражаются данные о стоимости чистых активов организации для оценки степени её ликвидности. При заполнении данной строки организации должны руководствоваться совместным приказом МФ РФ от 29.01.2003 г. № 10н и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг России (ФКЦБ) от 29.01.2003 г. № 03-6/пз «Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».

Показатель чистых активов необходимо рассчитывать ежеквартально, а также в конце года. Результаты расчёта включаются в состав бухгалтерской отчётности (п. 5 Порядка расчёта чистых активов АО).

Чистые активы предприятия определяются путём вычитания из суммы активов, принимаемых к расчёту, суммы её обязательств (пассивов), принимаемых к расчёту. К активам, принимаемым в расчёт величины чистых активов, относятся:

- 1 раздел бухгалтерского баланса; 2 раздел бухгалтерского баланса, за исключением балансовой стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров; за исключением задолженности участников (учредителей) по их вкладам в уставный капитал.

К пассивам, принимаемым в расчёт величины чистых активов, относятся:

- 4 раздел; 5 раздел за минусом строки 1530 «Доходы будущих периодов».

Если стоимость чистых активов получилась с отрицательным знаком, то эта сумма отражается в форме в круглых скобках.

Показатель чистых активов часто используется в финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ. От размера чистых активов зависит величина уставного капитала ООО и АО. В соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (с изменениями и дополнениями) сумма, на которую увеличивается уставный капитал общества за счёт имущества общества, не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов общества и суммой уставного капитала и резервного фонда общества. Если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества оказывается меньше его уставного капитала, общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала до величины, не превышающей стоимости чистых активов (п. 4 ст. 35 ФЗ № 208-ФЗ). Причём общество не вправе принимать решение о выплате дивидендов, если на день принятия такого решения стоимость чистых активов меньше суммы уставного капитала и резервного фонда.

Порядок заполнения отдельных статей Отчёта об изменениях капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	
1	2	3	4	5	6	7	
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.	3100	В отчётности за 2011 г. показывается сальдо на 31 декабря 2009 г. по соответствующим счетам: <ul style="list-style-type: none"> • уставный капитал – по счёту 80; • собственные акции, выкупленные у акционеров – по счёту 81; • добавочный капитал – по счёту 83; • резервный капитал – по счёту 82; • нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) – по счёту 84. При этом в графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров» указывается стоимость таких акций, а сумма, отражённая в этой графе, вычитается из общей суммы по всем другим графам данной строки при подсчёте итога для графы «Итого»					
За 20__ г.		В отчётности за 2011 г. в этом разделе отражаются данные за 2010 г.					
Увеличение капитала – всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	В отчётности за 2011 г. показывается сумма чистой прибыли организации за 2010 г.	
переоценка имущества	3212	X	X	В отчётности за 2011 г. отражаются данные об увеличении добавочного капитала в результате переоценки имущества по состоянию на 1 января 2011 г.*	X	В отчётности за 2011 г. отражаются данные об увеличении нераспределённой прибыли в результате переоценки имущества по состоянию на 1 января 2011 г.*	

Продолжение табл.

1	2	3	4	5	6	7
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X		X	
дополнительный выпуск акций	3214	В отчётности за 2011 г. показывается сумма оборотов по кредиту счёта 80 на сумму дополнительного выпуска акций в 2010 г.	X	В отчётности за 2011 г. показывается сумма оборотов по кредиту счёта 83 на сумму разницы между номинальной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе дополнительного выпуска акций в 2010 г.	X	X
увеличение номинальной стоимости акций	3215	В отчётности за 2011 г. показывается сумма оборотов по кредиту счёта 80 на сумму увеличения номинальной стоимости акций в 2010 г.		В отчётности за 2011 г. показывается сумма оборотов по кредиту счёта 83 на сумму разницы между номинальной и номинальной стоимостью акций, вырученной в результате увеличения номинальной стоимости акций в 2010 г.	X	X

Продолжение табл.

1	2	3	4	5	6	7
реорганизация юридического лица	3216	В отчётности за 2011 г. показывается сумма увеличения сальдо по соответствующим счетам в результате реорганизации: <ul style="list-style-type: none"> • уставный капитал – по счёту 80; • собственные акции, выкупленные у акционеров – по счёту 81; • добавочный капитал – по счёту 83; • резервный капитал – по счёту 82; • нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) – по счёту 84. При этом на счетах бухгалтерского учёта никакие проводки не делаются, изменяются лишь суммы, указанные в бухгалтерской отчётности (в том числе в балансе в качестве вступительного сальдо) на дату реорганизации				
Уменьшение капитала – всего:	3220	При подсчёте итогов по строке 3200 данные по всем графам по этой строке учитываются со знаком «минус» (кроме данных по графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров»)				
в том числе:						
убыток	3221	X	X	X	X	В отчётности за 2011 г. показывается сумма убытка организации за 2010 г.
переоценка имущества	3222	X	X	В отчётности за 2011 г. отражаются данные об уменьшении добавочного капитала в результате переоценки имущества по состоянию на 1 января 2011 г.*	X	В отчётности за 2011 г. отражаются данные об уменьшении нераспределённой прибыли в результате переоценки имущества по состоянию на 1 января 2011 г.*
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X		X	

Продолжение табл.

1	2	3	4	5	6	7
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	В отчётности за 2011 г. показывается сумма оборотов по дебету счёта 80 на сумму уменьшения номинальной стоимости акций в 2010 г.	X	В отчётности за 2011 г. показывается сумма оборотов по дебету счёта 83, сделанных при уменьшении номинальной стоимости акций в 2010 г.	X	X
уменьшение количества акций	3225	В отчётности за 2011 г. показывается сумма оборотов по дебету счёта 80 на сумму уменьшения количества акций в 2010 г.	X	В отчётности за 2011 г. показывается сумма оборотов по кредиту счёта 83, сделанных при уменьшении количества акций в 2010 г.	X	X
реорганизация юридического лица	3226	В отчётности за 2011 г. показывается сумма уменьшения сальдо по соответствующим счётам в результате реорганизации: <ul style="list-style-type: none"> • уставный капитал – по счёту 80; • собственные акции, выкупленные у акционеров – по счёту 81; • добавочный капитал – по счёту 83; • резервный капитал – по счёту 82; • нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) – по счёту 84. При этом на счетах бухгалтерского учёта никакие проводки не делаются, изменяются лишь суммы, указанные в бухгалтерской отчётности (в том числе в балансе вступительного сальдо) на дату реорганизации				
дивиденды	3227	X	X	X	X	В отчётности за 2011 г. отражается сумма чистой прибыли, направленной на выплату дивидендов в 2010 г.

Продолжение табл.

1	2	3	4	5	6	7
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	В отчётности за 2011 г. показывается сумма разницы оборотов по дебету и кредиту счёта 83 за 2010 г.	В отчётности за 2011 г. показывается сумма разницы оборотов по дебету и кредиту счёта 83 в корреспонденции со счётом 84 за 2010 г.	В отчётности за 2011 г. показывается сумма разницы оборотов по дебету и кредиту счёта 83 в корреспонденции со счётом 84 за 2010 г.
Изменение резервного капитала	3240	X	X			В отчётности за 2011 г. показывается сумма разницы оборотов по дебету и кредиту счёта 82 за 2010 г.
Величина капитала на 31 декабря 20__г.	3200			В отчётности за 2011 г. показывается сальдо на 31 декабря 2010 г. по соответствующим счетам: <ul style="list-style-type: none"> • уставный капитал – по счёту 80; • собственные акции, выкупленные у акционеров – по счёту 81; • добавочный капитал – по счёту 83; • резервный капитал – по счёту 82; • нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) – по счёту 84. При этом в графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров» указывается стоимость таких акций, а сумма, отражённая в этой графе, вычитается из общей суммы по всем другим графам данной строки при подсчёте итога для графы «Итого»		
За 20 г.						
Увеличение капитала – всего:	3310					
в том числе:						
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	Показывается сумма чистой прибыли организации за отчётный период

Продолжение табл.

1	2	3	4	5	6	7
переоценка имущества	3312	X	X	Отражаются данные об увеличении добавочного капитала в результате переоценки имущества, произведённой на конец отчётного года	X	Отражаются данные об увеличении нераспределённой прибыли в результате переоценки имущества, произведённой на конец отчётного года
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X		X	
дополнительный выпуск акций	3314	Показывается сумма оборотов по кредиту счёта 80 на сумму дополнителного выпуска акций в отчётном году	X	Показывается сумма оборотов по кредиту счёта 83 на сумму разницы между продовой и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе дополнительного выпуска акций в отчётном году	X	X
увеличение номинальной стоимости акций	3315	Показывается сумма оборотов по кредиту счёта 80 на сумму увеличения номинальной стоимости акций в отчётном году	X	Показывается сумма оборотов по кредиту счёта 83 на сумму разницы между продовой и номинальной стоимостью акций, вырученной в результате увеличения номинальной стоимости акций в отчётном году	X	X

Продолжение табл.

1	2	3	4	5	6	7
реорганизация юридического лица	3316	Показывается сумма увеличения за отчётный период сальдо по соответствующим счетам в результате реорганизации: <ul style="list-style-type: none"> • уставный капитал – по счёту 80; • собственные акции, выкупленные у акционеров – по счёту 81; • добавочный капитал – по счёту 83; • резервный капитал – по счёту 82; • нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) – по счёту 84. При этом на счета бухгалтерского учёта никакие проводки не делаются, изменяются лишь суммы, указанные в бухгалтерской отчётности (в том числе в балансе в качестве вступительного сальдо) на дату реорганизации				
Уменьшение капитала – всего:	3320	При подчёте итогов по строке 3300 данные по всем графам по этой строке учитываются со знаком «минус» (кроме данных по графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров»)				
в том числе:						
убыток	3321	X	X	X	X	Показывается сумма убытка организации за отчётный год
переоценка имущества	3322	X	X	Отражаются данные об уменьшении добавочного капитала в результате переоценки имущества, произведённой по состоянию на конец отчётного года	X	Отражаются данные об уменьшении нераспределённой прибыли в результате переоценки имущества, произведённой по состоянию на конец отчётного года
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X		X	

Продолжение табл.

1	2	3	4	5	6	7
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	Показывается сумма оборотов по дебету счёта 80 на сумму уменьшения номинальной стоимости акций в отчётном году	X	Показывается сумма оборотов по дебету счёта 83, сделанных при уменьшении номинальной стоимости акций в отчётном году	X	X
уменьшение количества акций	3325	Показывается сумма оборотов по дебету счёта 80 на сумму уменьшения количества акций в отчётном году	X	Показывается сумма оборотов по кредиту счёта 83, сделанных при уменьшении количества акций в отчётном году	X	X
реорганизация юридического лица	3326	Показывается сумма уменьшения в отчётном году сальдо по соответствующим счетам в результате реорганизации: <ul style="list-style-type: none"> • уставный капитал – по счёту 80; • собственные акции, выкупленные у акционеров – по счёту 81; • добавочный капитал – по счёту 83; • резервный капитал – по счёту 82; • нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) – по счёту 84. При этом на счетах бухгалтерского учёта никакие проводки не делаются, изменяются лишь суммы, указанные в бухгалтерской отчётности (в том числе в балансе в качестве вступительного сальдо) на дату реорганизации				
дивиденды	3327	X	X	X	X	Отражается сумма чистой прибыли, направленной на выплату дивидендов в отчётном году

Продолжение табл.

1	2	3	4	5	6	7
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	Показывается сумма разницы оборотов по дебету и кредиту счёта 83 за отчётный год	Показывается сумма разницы оборотов по дебету и кредиту счёта 83 в корреспонденции со счётом 82 за отчётный год	Показывается сумма разницы оборотов по дебету и кредиту счёта 83 в корреспонденции со счётом 84 за отчётный год
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	Показывается сумма разницы оборотов по дебету и кредиту счёта 82 за отчётный год	Показывается сумма разницы оборотов по дебету и кредиту счёта 82 в корреспонденции со счётом 84 за отчётный год
Величина капитала на 31 декабря 20_г.	3300	Показывается сальдо на 31 декабря отчётного года по соответствующим счётам: <ul style="list-style-type: none"> • уставный капитал – по счёту 80; • уставные акции, выкупленные у акционеров – по счёту 81; • добавочный капитал – по счёту 83; • резервный капитал – по счёту 82; • нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) – по счёту 84. При этом в графе «Собственные акции, выкупленные у акционеров» указывается стоимость таких акций, а сумма, отражённая в этой графе, вычитается из общей суммы по всем другим графам данной строки при подсчёте итога для графы «Итого»				

* По новым правилам переоценка должна была быть отражена в декабре 2010 г., но в этот период соответствующие изменения в ПБУ 6/01 ещё не вступили в силу (приказ Минфина России от 24.12.2010 № 186н был официально опубликован только 28 марта 2011 г.). Соответственно, переоценка по состоянию на 01.01.2011 в него не попала. Однако согласно новой редакции п. 15 ПБУ 6/01 результаты переоценки по состоянию на 01.01.2011 не должны отражаться и в отчётности за 2011 г. Для того чтобы выполнить требования всех бухгалтерских стандартов в случае проведения переоценки по состоянию на 01.01.2011, бухгалтер должен отразить результаты произведённой переоценки первыми проводками января 2011 г., а затем подготовить корректировку данных учёта для составления бухгалтерской отчётности по новым формам и новым правилам одним из следующих способов:

- для упрощения процесса составления дальнейшей отчётности ещё раз вывести вступительное сальдо баланса на 01.01.2011 с учётом результатов переоценки на конец 2010 г. (на 01.01.2011);
- составить бухгалтерскую справку о корректировке данных бухгалтерского учёта для их отражения в отчётности;
- не делать никаких дополнительных операций и не составлять отдельных документов, а просто учесть результаты переоценки имущества на 01.01.2011 в отчёте об изменении капитала (в части формирования данных по строке с кодом 3212) и во вступительном сальдо баланса на 01.01.2011.

В любом случае (какой бы из предложенных способов корректировки вы ни избрали) сведения о произведённой корректировке данных бухгалтерской отчётности в связи с изменением порядка отражения результатов переоценки следует включить в пояснительную записку.

2.4. ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчёт о движении денежных средств входит в состав бухгалтерской отчётности организации в качестве одного из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках. Он составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчётности организации, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, и требований, установленных ПБУ 23/2011*.

Отчёт о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее – денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011).

В отчёте о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее – денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчётного периода (п. 6 ПБУ 23/2011).

Денежными потоками организации не являются (а значит, не отражаются в отчёте о движении денежных средств):

- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение налич-

* При этом согласно п. 2 ПБУ 23/2011 оно не применяется при составлении отчётности организации для внутренних целей, отчётности, составляемой для государственного статистического наблюдения, отчётной информации, представляемой кредитной организацией в соответствии с её требованиями, и отчётной информации для иных специальных целей, если в правилах составления такой отчётности и информации не предусматривается применение ПБУ 23/2011.

ных со счёта в банке, перечисление денежных средств с одного счёта организации на другой счёт этой же организации.

Данные отчёта о движении денежных средств должны характеризовать изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности (п. 14 ПБУ 23/2011).

Текущей деятельностью признаётся обычная деятельность организации, приносящая выручку (п. 9 ПБУ 23/2011). Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Примерами денежных потоков от текущих операций являются:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги;
- оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);
- уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов в соответствии с ПБУ 15/2008;
- поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
- денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трёх месяцев).

Инвестиционная деятельность связана с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации (п. 10 ПБУ 23/2011).

Примерами денежных потоков от инвестиционных операций являются:

- платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов в соответствии с ПБУ 15/2008;
- поступления от продажи внеоборотных активов;

- платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

- поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретённых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

- предоставление займов другим лицам;

- возврат займов, предоставленных другим лицам;

- платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

- поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретённых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

- дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;

- поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретённых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.

Финансовая деятельность связана с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящего к изменению величины и структуры капитала и заёмных средств организации (п. 11 ПБУ 23/2011).

Примерами денежных потоков от финансовых операций организации являются:

- денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;

- платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;

- уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);

- поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;

- платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;

- получение кредитов и займов от других лиц;

- возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

Если какие-либо денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с приведённой выше классификацией,

их следует учитывать как денежные потоки от текущих операций (п. 12 ПБУ 23/2011).

При этом платежи и поступления от одной операции могут относиться к разным видам денежных потоков (п. 13 ПБУ 23/2011). Например, уплата процентов является денежным потоком от текущих операций, а возврат основной суммы долга является денежным потоком от финансовых операций. При погашении кредита в денежной форме обе указанные части могут выплачиваться одной суммой. В этом случае организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей отдельной классификацией денежных потоков и отдельным отражением их в отчёте о движении денежных средств.

Можно не подразделять денежные потоки по видам деятельности и отражать их в отчётности свёрнуто** в следующих случаях:

1) когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность её контрагентов и(или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (п. 16 ПБУ 23/2011). Например:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из неё;
- поступления от контрагента в счёт возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;

2) когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (п. 17 ПБУ 23/2011). Например:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчётам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;

** Свёрнутое отражение предполагает также уменьшение доходов на сумму сопутствующих расходов (например, сумма полученной арендной платы может быть уменьшена на включённую в неё сумму компенсации арендодателю коммунальных платежей). При этом если такие обороты можно признать существенными, то согласно п. 21 ПБУ 23/2011 их расшифровку следует привести в пояснительной записке.

- осуществление краткосрочных (как правило, до трёх месяцев) финансовых вложений за счёт заёмных средств.

Обратите внимание: существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011).

Принятые в организации подходы к классификации денежных потоков и порядок их отражения в отчётности должны быть закреплены как элемент учётной политики (п. 23 ПБУ 23/2011).

Сведения о движении денежных средств организации, учитываемых на счетах бухгалтерского учёта 50 «Касса», 51 «Расчётные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», отражаются нарастающим итогом с начала года и представляются в валюте Российской Федерации (п. 18 ПБУ 23/2011).

Как правило, пересчёт валюты в рубли осуществляется по правилам, установленным ПБУ 3/2006 (см. п. 18 и 19 ПБУ 23/2011). Однако для ряда операций в п. 18 ПБУ 23/2011 установлены особые правила:

- если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчёте о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчёта иностранной валюты в рубли;

- если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчёте о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчёта иностранной валюты в рубли.

Курсовая разница отражается в отчёте о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю (п. 19 ПБУ 23/2011).

Согласно п. 22 ПБУ 23/2011 организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчёте о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса. Сделать это можно либо добавив соответствующие графы для отражения этих данных непосредственно в форму отчёта о движении денежных средств, либо в пояснительной записке. В последнем случае по каждой строке, сведения из которой дополнительно раскрываются в других пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту

о прибылях и убытках, должна быть дана ссылка на соответствующие пояснения (п. 21 ПБУ 23/2011).

Например, в дополнительных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках следует раскрыть:

1) имеющиеся по состоянию на отчётную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011), в том числе:

- суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);
- величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;
- полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчётную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация;
- суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчётную дату по заключённым договорам займа (кредитным договорам), с указанием причин такого недополучения.

2) перечисленную ниже информацию при условии её существенности (п. 25 ПБУ 23/2011):

- имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчётную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершённым на отчётную дату сделкам), с указанием причин данных ограничений;
- сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объёмов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности;
- денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчётному сегменту, определённом в соответствии с ПБУ 12/2010;
- средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчётную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. Если обязательства по договору с использованием аккредитива организацией исполнены, но средства аккредитива не зачислены на её расчётный или иной счёт, то раскрываются причины и суммы незачисленных средств.

Порядок заполнения статей Отчёта о движении денежных средств

Код	Наименование строки	Счета бухучёта, используемые при заполнении строки, указанной в ст. 1	Пояснения
1	2	3	4
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
4110	Поступления – всего		Сумма строк с кодами 4111 – 4119
	в том числе		
4111	от продажи продукции, товаров, работ, услуг	62, 90	Указывается сумма поступивших денежных средств и эквивалентов на расчётные счета и в кассу организации (а также на счета учёта денежных эквивалентов) за реализованные товары, работы, услуги (в том числе комиссионные и агентские вознаграждения). Данные поступления отражаются в регистрах бухгалтерского учёта по дебету следующих счетов: 50 «Касса»; 51 «Расчётные счета»; 52 «Валютные счета»; 55 «Специальные счета в банках»; 57 «Переводы в пути»; 58 «Финансовые вложения» (в части учёта денежных эквивалентов, относящихся к финансовым вложениям); 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» (в части учёта прочих денежных эквивалентов). И отражаются в отчёте о движении денежных средств за вычетом следующих сумм: <ul style="list-style-type: none"> • косвенных налогов (вычитаем суммы НДС, кроме НДС с сумм возмещений и причитающихся комитентам, принципалам); • полученных агентами, комисионерами, посредниками, причитающихся к перечислению комитентам, принципалам, клиентам посредников; • полученных в счёт возмещения произведённых расходов (транспортных, коммунальных и пр.)
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	62, 76, 90, 91	По данной строке отражаются все поступления, не связанные с продажей товаров, работ и услуг, но не являющиеся прочими доходами. При этом следует учитывать указания о свернутом отражении сопоставляющих платежей, приведённые в п. 16 ПБУ 23/2011

1	2	3	4
4113	от перепродажи финансовых вложений	62, 76, 90, 91	<p>Указывается сумма поступивших денежных средств и эквивалентов по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трёх месяцев).</p> <p>Обратите внимание: В соответствии с п. 17 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в отчёте о движении денежных средств свёрнуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.</p> <p>Таким образом, поступления от финансовых вложений показываются только в сумме экономической выгоды, полученной организацией (общая сумма поступлений за вычетом сумм, потраченных на приобретение реализованных финансовых вложений)</p>
			<p>(строки 4114 – 4118) – указываются наименования дополнения дополняющие этим наименованием. В дополнительных строках бухгалтер может отразить с учётом уровня существенности поступления по текущей деятельности, не учитываемые в суммах поступлений по другим строкам. Такими поступлениями могут быть те поступления, которые нельзя однозначно классифицировать.</p>
4119	прочие поступления	62, 76, 90, 91	<p>Суммы этих поступлений отражаются по тем же принципам, что и суммы поступлений от реализации по строке 4111</p> <p>Указывается сумма прочих поступлений от текущей деятельности организаций. Такими поступлениями могут быть: суммы выгоды от продажи/покупки валюты; положительное сальдо расчётов по НДС; суммы возмещений; проценты, причитающиеся к получению по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков); поступления от реализации прочего имущества (за исключением продажи основных средств).</p> <p>Суммы этих поступлений отражаются по тем же принципам, что и суммы поступлений от реализации по строке 4111. Суммы косвенных налогов, полученные организацией из бюджета (например – возмещение НДС), отражаются по данной строке «свёрнуто»</p>
4120	Платежи – всего		<p>Сумма строк с кодами 4121 – 4129.</p> <p>Показатели по строке 4120 и по строкам 4121 – 4129 указываются в круглых скобках</p>

Продолжение табл.

1	2	3	4
	в том числе		
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги	60, 76	<p>Указывается сумма платежей поставщикам и подрядчикам за полученные ТМЦ, работы и услуги, связанные с текущей деятельностью организации. Данные платежи отражаются в регистрах бухгалтерского учёта по кредиту следующих счетов: 50 «Касса»; 51 «Расчётные счета»; 52 «Валютные счета»; 55 «Специальные счета в банках»; 57 «Переводы в пути»; 58 «Финансовые вложения» (в части учёта денежных эквивалентов, относящихся к финансовым вложениям); 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» (в части учёта прочих денежных эквивалентов); и отражаются в отчёте о движении денежных средств за вычетом следующих сумм:</p> <ul style="list-style-type: none"> • косвенных налогов (вычитаем суммы уплаченного НДС, кроме НДС с сумм возмещений и НДС, относящегося к комитентам, принципалам); • уплаченных агентами, комиссионерами, посредниками сумм, причитающихся к перечислению комитентам, принципалам, клиентам посредников; • возмещаемых расходов (транспортных, коммунальных и пр.)
4122	в связи с оплатой труда работников	70, 68 «НДФЛ»	<p>Указывается сумма платежей, связанных с оплатой труда сотрудниками организации (в том числе платежи за сотрудников организаций в пользу третьих лиц). Данные платежи отражаются в регистрах бухгалтерского учёта по кредиту следующих счетов: 50 «Касса»; 51 «Расчётные счета»; 52 «Валютные счета»; 58 «Финансовые вложения» (в части учёта денежных эквивалентов, относящихся к финансовым вложениям); 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» (в части учёта прочих денежных эквивалентов)</p>
4123	процентов по долговым обязательствам	76, 79 и др.	<p>Отражаются суммы денежных средств, фактически выданные из кассы, перечисленные с расчётного и иных счетов организации на выплату процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива</p>
4124	налога на прибыль организаций	68	<p>Указывается сумма платежей, связанных с оплатой налога на прибыль организации, включая авансовые платежи налога, за исключением налога на прибыль организаций, непосредственно связанного с инвестиционными или финансовыми операциями организации</p>
			<p>(строки 4125–4128) – указывается наименование дополнительных строк и суммы платежей, соответствующие этим наименованиям. В дополнительных строках бухгалтер может отразить, с учётом уровня существенности, платежи по текущей деятельности, не учитываемые в суммах платежей по другим строкам. Такими платежами могут быть платежи, которые нельзя однозначно классифицировать. Суммы этих платежей отражаются по тем же принципам, что и суммы платежей поставщикам и подрядчикам за полученные ТМЦ, работы и услуги, связанные с текущей деятельностью организации по строке 4121</p>

1	2	3	4
4129	прочие платежи	60, 68, 76, 79 и др.	По этой строке отражаются прочие суммы денежных средств, фактически выданные из кассы, перечисленные с расчётного и иных счетов организации. Такими платежами могут быть: суммы убытка от продажи/покупки валюты; суммы убытка, полученного при обмене денежных эквивалентов; отрицательное saldo расчётов (задолженность перед бюджетом) по НДС; уплаченные организацией пени, штрафы и санкции по договорам с контрагентами. Суммы прочих платежей отражаются по тем же принципам, что и суммы платежей поставщикам и подрядчикам за полученные ТМЦ, работы и услуги, связанные с текущей деятельностью организации по строке 4121. Суммы косвенных налогов, уплаченные организацией в бюджет (например – НДС), отражаются по данной строке «свёрнуто».
4100	Saldo денежных потоков от текущих операций		Строка 4110 – строка 4120 Если расход денежных средств по текущей деятельности превысил доход от этой деятельности, полученная сумма отражается со знаком «минус»
4210	Поступления – всего в том числе		ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ Сумма строк с кодами 4211 – 4219
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	76, 91	Указывается сумма поступлений денежных средств и их эквивалентов, связанных с реализацией внеоборотных активов. Например, поступления от реализации: основных средств; материальных активов; капитальных вложений во внеоборотные активы (в том числе в виде незавершённого строительства); результатов НИОКР. Данные поступления отражаются в регистрах бухгалтерского учёта по дебету следующих счетов: 50 «Касса»; 51 «Расчётные счета»; 52 «Валютные счета»; 58 «Финансовые вложения» (в части учёта денежных эквивалентов, относящихся к финансовым вложениям); 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» (в части учёта прочих денежных эквивалентов). И отражаются в отчёте о движении денежных средств за вычетом следующих сумм: • косвенных налогов (вычитаем суммы НДС, кроме НДС с сумм возмещений и причитающихся комитентам, принципалам); • полученных агентами, комиссионерами, посредниками, причитающихся к перечислению комитентам, принципалам, клиентам посредников; • полученных в счёт возмещения произведённых расходов (транспортных, коммунальных и пр.)

Продолжение табл.

1	2	3	4
4212	от продажи акций (долей участия) в других организациях	76, 91	Указывается сумма поступлений от продажи акций и долей в уставных капиталах других организаций
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	58, 76	Указывается сумма поступлений: <ul style="list-style-type: none"> • от возврата ранее предоставленных процентных займов (без учёта полученных процентов); • от реализации векселей и облигаций (без учёта полученных процентов); • от переуступки ранее приобретённых прав требования к третьим лицам
4214	дивидендов, процентов по долговому финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	76, 91	Указывается сумма поступлений дивидендов, других видов выплат в связи с долевым участием в других организациях, а также суммы полученных процентов по долговому ценным бумагам и предоставленным другим организациям займам
4219	прочие поступления	58, 76, 91 и др.	Указывается сумма прочих поступлений, связанных с инвестиционной деятельностью организации, например доходы от участия в совместной деятельности
4220	Платежи – всего		Сумма строк с кодами 4221 – 4229
4221	в том числе в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	08, 76	Указывается сумма платежей контрагентам, а также выплаты сотрудникам организации, связанные с операциями по приобретению, созданию, модернизации, реконструкции и подготовке к использованию внеоборотных активов. Данные платежи отражаются в регистрах бухгалтерского учёта по кредиту следующих счетов: 50 «Касса»; 51 «Расчётные счета»; 52 «Валютные счета»; 58 «Финансовые вложения» (в части учёта денежных эквивалентов, относящихся к финансовым вложениям); 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» (в части учёта прочих денежных эквивалентов). И отражаются в отчёте о движении денежных средств за вычетом следующих сумм: <ul style="list-style-type: none"> • косвенных налогов (вычитаем суммы уплаченного НДС, кроме НДС с сумм возмещений и НДС, относящегося к комитентам, принципалам); • уплаченных агентами, комисионерами, посредниками, причитающихся к перечислению комитентам, принципалам, клиентам посредников; • возмещаемых расходов (транспортных, коммунальных и пр.)

1	2	3	4
4222	в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	58	Указывается сумма платежей, связанных с приобретением акций и долей в уставных капиталах других организаций
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставлением займов другим лицам	58, 76	Указывается сумма платежей, направленных: <ul style="list-style-type: none"> • на предоставление процентных займов; • на приобретение векселей и облигаций; • на приобретение прав требования к третьим лицам
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	66, 67	Указывается сумма уплаченных процентов, относящихся на увеличение стоимости инвестиционного актива
4229	прочие платежи	91 и др.	Указывается сумма платежей: <ul style="list-style-type: none"> • по налогу на прибыль с инвестиционных операций (в случае возможности её корректного определения); • направленных во вклады в совместную деятельность; • прочих платежей, связанных с инвестиционными операциями организации
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		Строка 4210 минус строка 4220. Если расход денежных средств по инвестиционной деятельности превысил доход от этой деятельности, полученная сумма отражается со знаком «минус»
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
4310	Поступления – всего		Сумма строк с кодами 4311 – 4319
	в том числе		
4311	получение кредитов и займов	66, 67, 76	Указывается сумма поступлений денежных средств и их эквивалентов в качестве кредитов и займов (включая поступления по беспроцентным займам)
4312	денежных вкладов собственников (участников)	75	Указывается сумма денежных вкладов собственников (участников) организации, не приводящих к увеличению долей участия
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия	75.1	Указывается сумма поступлений, полученных в счёт оплаты: <ul style="list-style-type: none"> • акций организации (её акционерами); • долей в уставном капитале организации (её учредителями); • дополнительно размещённых акций; • дополнительных денежных вкладов, приводящих к увеличению доли участия

Продолжение табл.

1	2	3	4
4314	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	66, 67 (аналитические счета учёта долговых обязательств, оформленных ценными бумагами)	Указывается сумма поступлений от оплаты: <ul style="list-style-type: none"> • выданных организацией векселей; • эмиссии облигаций; • иных долговых ценных бумаг
4319	прочие поступления	58, 91 и др.	По этой строке отражаются суммы прочих (не указанных по строкам 4311 – 4314) денежных средств, фактически поступивших на счета учёта денежных средств с начала года
4320	Платежи – всего		Сумма строк с кодами 4321 – 4329
	в том числе		
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	75 или 81	Указывается сумма выплат: <ul style="list-style-type: none"> • действительной стоимости доли (части доли) участнику/его кредиторам/наследникам/правопреемникам; • за собственные акции, выкупленные у акционеров (их кредиторов, наследников, правопреемников)
4322	на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	70, 75.2	Указывается сумма фактических выплат дивидендов и иных сумм, связанных с распределением прибыли в пользу собственников (участников)
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	66, 67 в части расчётов с кредиторами по основной сумме долга	Указывается сумма платежей, направленных на погашение долговых обязательств (кредитов, займов, собственных векселей и прочих долговых бумаг), за исключением сумм уплачиваемых процентов
4329	прочие платежи	75, 76 и др.	Указывается сумма прочих платежей, связанных с финансовыми операциями организации. В этой строке могут отражаться, например, лизинговые платежи, уплачиваемые организацией

Продолжение табл.

1	2	3	4
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций		Строка 4310 минус строка 4320. Если расход денежных средств по финансовой деятельности превысил доход от этой деятельности, полученная сумма отражается со знаком «минус»
4400	Сальдо денежных потоков за отчётный период		Сумма строк 4100, 4200 и 4300. Если расход денежных средств в целом по организации превысил доход, полученная сумма отражается со знаком «минус»
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчётного периода	50, 51, 52, 55, 57 и 58, 76 (в части учёта денежных эквивалентов) или строка 1250 бухгалтерского баланса	По этой строке отражается сальдо на счета учёта денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчётного периода
4500	Остаток денежных средств на конец отчётного периода	50, 51, 52, 55, 57 и 58, 76 (в части учёта денежных эквивалентов) или строка 1250 бухгалтерского баланса	Строка 4450 плюс строка 4400 (отрицательное значение строки 4400 вычитается из суммы строки 4450) плюс строка 4490
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	91	Указывается «свёрнуто» итоговая сумма курсовых разниц, возникших в связи с пересчётом в рубль валютных денежных средств и эквивалентов. Сумма разниц определяется следующим образом: величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю = общая сумма положительных курсовых разниц за отчётный год – общая сумма отрицательных курсовых разниц за отчётный год. Если полученный результат отрицателен, то он указывается в круглых скобках (п. 19 ПБУ 23/2011)

В учётной политике организации для целей бухгалтерского учёта необходимо отразить следующую информацию:

1. Уровень существенности и порядок его расчёта (например – 15% от статьи движения денежных средств).
2. Порядок отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.
3. Методы классификации (с последующим отражением в отчёте о движении денежных средств) денежных потоков, не указанных в пп. 9 – 11 ПБУ 23/2011.
4. Методологию пересчёта в рубли денежных потоков в иностранной валюте.
5. Порядок свёрнутого представления денежных потоков.
6. Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчёте о движении денежных средств.

2.5. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Пояснения являются расшифровкой отдельных статей баланса и отчёта о прибылях и убытках, объясняющих наличие и движение средств.

Пояснения разрешено оформлять как в табличном, так и в текстовом виде. Табличная форма предназначена для количественных данных. Информацию описательного характера можно оформить в текстовом виде. В приказе № 66н от 02.07.2010 г. приведён пример оформления пояснений.

Пояснения включают в себя информацию о нематериальных активах, расходах на НИОКР; об основных средствах, незавершённых капитальных вложениях; о финансовых вложениях; запасах; дебиторской и кредиторской задолженности; затратах на производство; резервах под условные обязательства, об обеспечении обязательств; о государственной помощи.

Каждый раздел и подраздел в пояснениях имеет свою нумерацию, на которую необходимо сделать ссылку рядом с соответствующей статьёй баланса или отчёта о прибылях и убытках.

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов (пояснения к статье 1110 бухгалтерского баланса «Нематериальные активы»)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Пояснения по порядку заполнения отдельных графов			В случае переоценки приводится текущая рыночная или восстановительная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		В случае переоценки приводится текущая рыночная или восстановительная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		В случае переоценки приводится текущая рыночная или восстановительная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация от обесценения

Продолжение табл. 1.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы (НМА) – всего	5100	За 20__г. (отчётный)	Если из суммы по графе «первоначальная стоимость» вычест сумму по графе «накопленная амортизация и убытки от обесценения», получим сумму, указанную по статье 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»	Занесены данные, отражённые в проводке по кредиту счёта 04 в корреспонденции с кредитом счёта 08 за отчётный период	Занесены данные, отражённые в проводке по кредиту счёта 04 в корреспонденции с кредитом счёта 08 за отчётный период	Отражаются обороты по дебету счёта 05, относящиеся к вывавшим НМА за соответствующий отчётный период	Отражаются данные по кредиту счёта 05 (без учёта переоценки) за соответствующий отчётный период	Отражаются обороты по счёту 04 в корреспонденции со счётом 91 в части убытка от обесценения НМА, определённого в скобках и вычитается при подсчёте итогов по данной таблице за соответствующий отчётный период	По соответствующим графам отражаются данные о произошедшей на конец года в соответствии с пунктами 19 – 21 ПБУ 14/2007.	При этом уменьшение стоимости НМА показывается в круглых скобках и вычитается при подсчёте итогов по данной таблице за соответствующий отчётный период	Если из суммы по графе «первоначальная стоимость» вычест сумму по графе «накопленная амортизация и убытки от обесценения», получим сумму, указанную по статье 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»	Если из суммы по графе «первоначальная стоимость» вычест сумму по графе «накопленная амортизация и убытки от обесценения», получим сумму, указанную по статье 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»	
в том числе													
Вид нематериальных активов		За 20__г. (отчётный)	По этим строкам (и всем последующим в аналогичном порядке – количество добавляемых строк определяется самой организацией) отражаются перечисленные выше сведения в отношении определённого вида нематериальных активов. При этом в отдельные строки выделяется информация о тех видах нематериальных активов, в отношении которых она признаётся организацией существовавшей для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности либо имеющей несоответствие данных заключительного баланса за предыдущий отчётный период и наступительного за текущий (например, в отчётности за 2011 г. такие пояснения могут потребоваться в случае проведения переоценки, при проведении реорганизации юридического лица и т.п.)										
		За 20__г. (предыдущий)											
И т.д.													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На _____ 20____ г.	На 31 декабря 20____ г.	На 31 декабря 20____ г.
		Указывается отчётная дата отчётного периода (при представлении пояснений к отчётности): за 1-й квартал – 31 марта за полугодие – 30 июня за 9 месяцев – 30 сентября за год – 31 декабря	Указывается год, предшествующий предшествующему (т.е. для отчётности за 2011 г. в этой графе отражаются данные за 2009 г.)	Указывается предшествующий год (т.е. для отчётности за 2011 г. в этой графе отражаются данные за 2010 г.)
Всего	5120	Показываются данные о стоимости созданных в течение соответствующего отчётного периода нематериальных активов силами самой организации		
в том числе				
вид нематериальных активов		По данной строке отражаются сведения о созданных самой организацией за соответствующий отчётный период нематериальных активах, в отношении определённого вида таких активов		
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На _____ 20____ г.	На 31 декабря 20____ г.	На 31 декабря 20____ г.
		Указывается отчётная дата отчётного периода (при представлении пояснений к отчётности): за 1-й квартал – 31 марта за полугодие – 30 июня за 9 месяцев – 30 сентября за год – 31 декабря	Указывается предшествующий год (т.е. для отчётности за 2011 г. в этой графе отражаются данные за 2010 г.)	Указывается год, предшествующий отчётности за 2011 г. в этой графе отражаются данные за 2009 г.)
Всего	5130	Показываются данные по стоимости нематериальных активов, которые полностью амортизированы по состоянию на конец соответствующего отчётного периода		
в том числе				
вид нематериальных активов		По данной строке (и всем последующим в аналогичном порядке – количество добавляемых строк определяется самой организацией) отражаются сведения о полностью амортизированных по состоянию на конец соответствующего отчётного периода нематериальных активах, в отношении определённого вида таких активов. При этом в отдельные строки выделяется информация о тех видах нематериальных активов, в отношении которых она признаётся организацией существенной для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности либо имеются несоответствия данных заключительного баланса за предшествующий отчётный период и вступительного за текущий		
вид нематериальных активов				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость списанной стоимости	часть стоимости списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	выбыло	часть стоимости списанной на расходы	часть стоимости списанной на расходы	первоначальная стоимость
НИОКР – всего	2 5140	3 За 20__г. (отчётный период)	4	5	6	7	8	9	10	11
			Если из суммы по графе «первоначальная стоимость» вычсть сумму по графе «часть стоимости, списанной на расходы», получим сумму, указанную по статье 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»	Заносятся данные, отраженные проводкой по дебету счёта 04 в корреспонденции с кредитом счёта 08 за соответствующий отчётный период	Заносятся данные, отраженные проводкой по дебету счёта 04 в корреспонденции с кредитом счёта 08 за соответствующий отчётный период	Заносятся данные, отраженные проводкой по дебету счёта 04 в корреспонденции с кредитом счёта 08 за соответствующий отчётный период	За соответствующий отчётный период отражается сумма оборотов по дебету счёта 05, относящаяся к вывешиваемым результатам НИОКР, учтённым в качестве НМА, а также сумма расходов, учтённых на счёте 08 и относящихся к вывешиваемым объектам НИОКР (кроме таких, как вывешиваемые в момент их выбытия признан НМА	За соответствующий отчётный период отражаются данные по кредиту счёта 05 в части начисленной амортизации результатов НИОКР, признанных НМА, а также с невозможностью получения в результате соответствующих работ результата, который мог бы быть признан НМА (кроме таких, как вывешиваемые в момент их выбытия признан НМА	Если из суммы по графе «первоначальная стоимость» вычсть сумму по графе «часть стоимости, списанной на расходы», получим сумму, указанную по статье 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»	Если из суммы по графе «первоначальная стоимость» вычсть сумму по графе «часть стоимости, списанной на расходы», получим сумму, указанную по статье 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»
	5150	3 За 20__г. (предыдущий год)	4	5	6	7	8	9	10	11
			Если из суммы по графе «первоначальная стоимость» вычсть сумму по графе «часть стоимости, списанной на расходы», получим сумму, указанную по статье 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»	Если из суммы по графе «первоначальная стоимость» вычсть сумму по графе «часть стоимости, списанной на расходы», получим сумму, указанную по статье 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»	Заносятся данные, отраженные проводкой по дебету счёта 04 в корреспонденции с кредитом счёта 08 за соответствующий отчётный период	Заносятся данные, отраженные проводкой по дебету счёта 04 в корреспонденции с кредитом счёта 08 за соответствующий отчётный период	Заносятся данные, отраженные проводкой по дебету счёта 04 в корреспонденции с кредитом счёта 08 за соответствующий отчётный период	За соответствующий отчётный период отражаются данные по кредиту счёта 05 в части начисленной амортизации результатов НИОКР, признанных НМА, а также с невозможностью получения в результате соответствующих работ результата, который мог бы быть признан НМА (кроме таких, как вывешиваемые в момент их выбытия признан НМА	Если из суммы по графе «первоначальная стоимость» вычсть сумму по графе «часть стоимости, списанной на расходы», получим сумму, указанную по статье 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»	Если из суммы по графе «первоначальная стоимость» вычсть сумму по графе «часть стоимости, списанной на расходы», получим сумму, указанную по статье 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
в том числе											
(объект, группа объектов)		За 20__г. (отчётный)	По данной строке отражаются перечисленные выше сведения в отношении определённого вида расходов на НИОКР (они группируются по создаваемым в результате осуществления таких расходов объектам НМА или иным отдельным по назначению объектам либо группам указанных объектов). При этом в отдельные строки выделяется информация о тех видах расходов на НИОКР, в отношении которых она признаётся организацией существенной для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности либо имеются несоответствия данных заключительного баланса за предыдущий отчётный период и вступительного за текущий (например, такие пояснения могут потребоваться в случае реорганизации юридического лица и т.п.)								
		За 20__г. (предыдущий)									
и т.д.											

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

В данной таблице отражаются сведения о затратах на НИОКР и на приобретение нематериальных активов, учтённые на счёте 08. При этом по строкам «в том числе» даётся расшифровка данных по отдельным объектам или их группам, которые организация считает существенными для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности. Дополнительные строки вводятся также для пояснения о несоответствии данных вступительного баланса за текущий год и заключительного за предшествующий – например, в случае, если имела место реорганизация.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Данная форма используется как пояснение данных, отражённых в статьях «Основные средства» и «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		выбыло объектов		начисленная амортизация		переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учёта доходовных вложений в материальные ценно-ценности) – всего	5200	За 20__г. (отчётный год)	В случае переоценки приводится текущая рыночная или восстановительная стоимость	Некоммерческая организация		В случае переоценки приводится текущая рыночная или восстановительная стоимость	Некоммерческая организация	Некоммерческая организация	В случае переоценки приводится текущая рыночная или восстановительная стоимость	Некоммерческая организация	В случае переоценки приводится текущая рыночная или восстановительная стоимость	Некоммерческая организация
	5210	За 20__г. (предыдущий год)	текущая рыночная или восстановительная стоимость	именует эту графу «Накопленный износ»		рыночная или восстановительная стоимость	именует эту графу «Накопленный износ»	«Начисленная амортизация»	рыночная или восстановительная стоимость	«Накопленный износ»	«Накопленный износ»	«Накопленный износ»
в том числе группа основных средств		За 20__г. (отчётный)	По этим строкам (и всем последующим в аналогичном порядке – количество добавляемых строк определяется самой организацией) отражаются перечисленные выше сведения в отношении определенной группы основных средств. При этом в отчётных строках выделяется информация о тех группах, в отношении которых она признаётся организацией существенной для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности либо имеются несоответствия данных заключительного баланса за предыдущий отчётный период и вступительного за текущий (например, в отчётности за 2011 г. такие пояснения могут потребоваться в случае проведения переоценки, при проведении реорганизации юридического лица и т.п.)									
		За 20__г. (предыдущий)										
и т.д.	5220	За 20__г. (отчётный год)	В случае переоценки приводится текущая рыночная или восстановительная стоимость			В случае переоценки приводится текущая рыночная или восстановительная стоимость			В случае переоценки приводится текущая рыночная или восстановительная стоимость		В случае переоценки приводится текущая рыночная или восстановительная стоимость	
	5230	За 20__г. (предыдущий год)	текущая рыночная или восстановительная стоимость			текущая рыночная или восстановительная стоимость			текущая рыночная или восстановительная стоимость		текущая рыночная или восстановительная стоимость	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
в том числе												
группа объектов		За 20__г. (отчётный год)	По этим строкам (и всем последующим в аналогичном порядке – количество добавляемых строк определяется самой организацией) отражаются перечисленные выше сведения в отношении определённой группы объектов. При этом в отдельные строки выделяется информация о тех группах, в отношении которых она признаётся организацией существующей для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности либо имеются несоответствия данных заключительного баланса за предыдущий отчётный период и вступительного за текущий (например, в отчётности за 2011 г. такие пояснения могут потребоваться в случае проведения переоценки, при проведении реорганизации юридического лица и т.п.)									
		За 20__г. (предыдущий год)										
и т.д.												

2.2. Незавёршённые капитальные вложения

Статья «Незавёршённые капитальные вложения» выделяется в бухгалтерском балансе отдельной строкой только в случае её существенности. Если информация о незавершённых капитальных вложениях по мнению организации не является существенной, она подлежит отражению в бухгалтерском балансе по статье «Прочие». При этом в любом случае вся существенная информация подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках.

В данной таблице отражаются сведения о незавершённых капитальных вложениях, связанных с созданием либо приобретением основных средств, учитываемые на счёте 08 (информация о нематериальных активах и расходах на НИОКР отражается в других таблицах). При этом по строкам «в том числе» делается расщепление данных об отдельных группах объектов, которые организация считает существенными для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности. Дополнительные строки вводятся также для пояснения о несоответствии данных вступительного баланса за текущий год и заключительного за предшествующий – например, в случае, если имела место реорганизация.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				заграты за период	списано	принято к учёту в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершённое строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	За 20__ г. (указывается отчётный год)					
	5250	За 20__ г. (указывается предыдущий год)					
в том числе							
(группа объектов)		За 20__ г. (указывается отчётный год)					
		За 20__ г. (указывается предыдущий год)					
и т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20__ г.	
		(указывается отчётный год)	(указывается предыдущий год)
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	За 20__ г.	За 20__ г.

1	2	3	4
в том числе			
(объект основных средств)		По данной строке отражаются сведения в отношении определённых объектов. При этом в отдельные строки выделяется информация о тех объектах, в отношении которых она признаётся организацией существенной для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности либо имеются несоответствия данных заключительного баланса за предыдущий отчётный период и вступительного за текущий (например, такие пояснения могут потребоваться в случае реорганизации юридического лица и т.п.)	
(объект основных средств)	5270		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации		За соответствующие отчётные периоды показываются данные об уменьшении стоимости основных средств, произошедшем в результате их частичной ликвидации в процессе реконструкции или модернизации объекта	
в том числе			
(объект основных средств)		По данной строке отражаются сведения в отношении определённых объектов. При этом в отдельные строки выделяется информация о тех объектах, в отношении которых она признаётся организацией существенной для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности либо имеются несоответствия данных заключительного баланса за предыдущий отчётный период и вступительного за текущий (например, такие пояснения могут потребоваться в случае реорганизации юридического лица и т.п.)	
(объект основных средств)			

2.4. Иное использование основных средств

В данной таблице отражаются все особые обстоятельства использования основных средств, наличие которых может повлиять на порядок исчисления и уплаты налогов и (или) знание о которых является существенным для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности.

Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
	Указывается отчётная дата отчётного периода (при представлении пояснений к отчётности): за 1-й квартал – 31 марта за полугодие – 30 июня за 9 месяцев – 30 сентября за год – 31 декабря	Указывается предыдущий год (т.е. для отчётности за 2011 г. в этой графе отражаются данные за 2010 г.)	Указывается год, предыдущий отчётности за 2011 г. (т.е. для отчётности за 2011 г. в этой графе отражаются данные за 2009 г.)
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	Отражаются соответствующие обороты по счетам 01 и 03		
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	Отражаются соответствующие обороты по счёту 011		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	Отражаются соответствующие обороты по счёту 01		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	Отражаются соответствующие обороты по счёту 001		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	Отражаются соответствующие обороты по счетам 01 и 08		
Основные средства, переведённые на консервацию	Отражаются соответствующие обороты по счёту 01. Обратите внимание: по основным средствам, переведённым на консервацию на срок более года, не начисляется амортизация. Поэтому данные этой строки будут использоваться при проверке правильности её начисления и правильности формирования расходов в целях исчисления налога на прибыль, а также правильности формирования остаточной стоимости имущества в целях расчёта налога на имущество		
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	Отражаются соответствующие обороты по счетам 01 и 03		

3. Финансовые вложения

В разделе «Финансовые вложения» расшифровывается состав долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений организации в российской и иностранных валютах, учитываемых на счёте 58 «Финансовые вложения».

Накопленная корректировка определяется как:

- разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью — по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью — по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
- величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчётную дату, — по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Данная форма содержит пояснения к статьям «Финансовые вложения» I и II разделов бухгалтерского баланса — строки с кодами 1150 и 1240.

Поскольку заполнение предложенной Минфином России формы требует отражения данных не только о текущей балансовой стоимости с учётом всех переоценок, но и о накопленных за предыдущие периоды корректировок стоимости финансовых вложений, для её заполнения по приводимому ниже образцу необходимо наладить соответствующий отдельный учёт этих корректировок — например на отдельном субсчёте к счёту 58 или в специальном аналитическом регистре.

При этом обратите внимание, что п. 42 ПБУ 19/02 не содержит обязательного требования о такой детализации отчётности. Поэтому в случае, если информация о накопленных корректировках не является существенной для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности, — её можно и не указывать. В этом случае соответствующие графы в приводимой ниже таблице исключаются, а все сведения о стоимости финансовых вложений отражаются по их текущей балансовой стоимости.

Исключением из этого правила являются долговые ценные бумаги и предоставленные займы — сведения о них отражаются в отчётности по дисконтированной стоимости — п. 42 ПБУ 19/02.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая долевое участие в первичной номинальной стоимости долевой)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные – всего	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
5301		За 20__г. (отчётный год)	Если из суммы по графе «первоначальная стоимость» вычесть сумму по графе «накопленная корректировка», получим сумму, указанную по статье 1150 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»	накопленная корректировка	Отражаются обороты по дебету счёта 58 «Приобретённые долговые финансовые вложения» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»	Отражаются обороты по кредиту счёта 58 «Приобретённые долговые финансовые вложения» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»	Отражаются обороты (в части накопленных корректировок) по дебету счёта 58 «Приобретённые долговые финансовые вложения» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»	Отражаются суммы процентов, учитываемых в стоимости финансовых вложений, и обороты по дебету счёта 58 и кредиту счёта 91 в части долевых финансовых вложений по номинальной	Отражаются результаты переоценки, произошедшей в соответствии с п. 20 и п. 38 ПБУ 19/02	Если из суммы по графе «первоначальная стоимость» вычесть сумму по графе «накопленная корректировка», получим сумму, указанную по статье 1150 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»	накопленная корректировка
5311		За 20__г. (предыдущий год)	Если из суммы по графе «первоначальная стоимость» вычесть сумму по графе «накопленная корректировка», получим сумму, указанную по статье 1150 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»	накопленная корректировка	Отражаются обороты по дебету счёта 58 «Приобретённые долговые финансовые вложения» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»	Отражаются обороты по кредиту счёта 58 «Приобретённые долговые финансовые вложения» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»	Отражаются обороты (в части накопленных корректировок) по дебету счёта 58 и кредиту счёта 91 в части долевых финансовых вложений по номинальной	Отражаются суммы процентов, учитываемых в стоимости финансовых вложений, и обороты по дебету счёта 58 и кредиту счёта 91 в части долевых финансовых вложений по номинальной	Отражаются результаты переоценки, произошедшей в соответствии с п. 20 и п. 38 ПБУ 19/02	Если из суммы по графе «первоначальная стоимость» вычесть сумму по графе «накопленная корректировка», получим сумму, указанную по статье 1150 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»	накопленная корректировка

Продолжение табл.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
в том числе											
(группа, вид)											
		За 20__г. (отчётный год)	По этим строкам (и всем последующим в аналогичном порядке – количество добавляемых строк определяется самой организацией) отражаются сведения в отношении определенной группы или вида финансовых вложений. При этом в отдельные строки выделяется информация о тех группах или видах, в отношении которых она признаётся организацией существенной для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности либо имеются несоответствия данным заключительного баланса за предыдущий отчётный период и вступительного за текущий (например, в отчётности за 2011 г. такие пояснения могут потребоваться в случае проведения переоценки, при проведении реорганизации юридического лица и т.п.)								
Краткосрочные – всего	5305	За 20__г. (отчётный год)	Если из суммы по графе «первоначальная стоимость» вычесть сумму по графе «накопленная корректировка», получим сумму, указанную по статье 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»	Отражаются обороты по дебету счёта 58 в части приобретённых краткосрочных финансовых вложений	Отражаются обороты по кредиту счёта 58 и дебету счёта 91 в части вышедших или погашенных краткосрочных финансовых вложений по первоначальной стоимости	Отражаются обороты (в части накопленной корректировки) рестировок стоимостей финансовых вложений по дебету счёта 91 и кредиту счёта 58	Отражаются суммы процентов, учитываемых в стоимости финансовых вложений, и обороты по дебету счёта 58 и кредиту счёта 91 в части доведения первоначальной стоимости до номинальной	Отражаются результаты переоценки, произведённой в соответствии с п. 20 и п. 38 ПБУ 19/02	Если из суммы по графе «первоначальная стоимость» вычесть сумму по графе «накопленная корректировка», получим сумму, указанную по статье 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»		
	5315	За 20__г. (предыдущий год)	Если из суммы по графе «первоначальная стоимость» вычесть сумму по графе «накопленная корректировка», получим сумму, указанную по статье 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, отражённую по графе «на 31 декабря предыдущего года»								

Продолжение табл.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
в том числе											
(группа, вид)		За 20__ г. (отчётный год)									
		За 20__ г. (указывает-ся пре-дыдущий год)									
Финан-совых вложе-ний – итого	5300	За 20__ г. (отчёт-ный год)									
	5310	За 20__ г. (предыду-щий год)									

По этим строкам (и всем последующим в аналогичном порядке – количество добавляемых строк определяется самой организацией) отражаются сведения в отношении определённой группы или вида финансовых вложений. При этом в отдельные строки выделяется информация о тех группах или видах, в отношении которых она при-знаётся организацией существенной для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности либо имеет-ся несоответствие данных заключительного баланса за предыдущий отчётный период и вступительного за текущий (например, в отчётности за 2011 г. такие пояснения могут потребоваться в случае проведения переоценки, при проведении реорганизации юридического лица и т.п.)

3.2. Иное использование финансовых вложений

В данной таблице отражаются все особые обстоятельства использования финансовых вложений, наличие которых может повлиять на порядок исчисления и уплаты налогов и (или) знания о которых является существенным для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности. Например, в ней могут быть отраже-ны сведения о вкладах по договору простого товарищества, о ценных бумагах, переданных в доверительное управление, и т.п.

Все данные для заполнения данной таблицы берутся из анализа счёта 58, первичных учётных и других до-кументов, содержащих информацию об операциях с финансовыми вложениями. При этом обратите внимание, что п. 42 ПБУ 19/02 не содержит обязательного требования о наличии такой информации в отчётности. Поэто-му в случае, если информация о каких-либо способах использования финансовых вложений не является суще-ственной для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности, её можно не указывать.

Для составления предлагаемой ниже таблицы данных из обычных бухгалтерских регистров будет явно не-достаточно, поэтому в случае, если соответствующая информация должна быть отражена в бухгалтерской от-чётности, следует наладить её группировку на соответствующих субсчетах к счёту 58 или внесистемно – в ана-литических регистрах учёта.

Наименование показателя	Код	На _____20____ г.	На 31 декабря 20____ г.	На 31 декабря 20____ г.
		Указывается отчётная дата отчётного периода (при представлении пояснений к отчётности): за 1-й квартал – 31 марта за полугодие – 30 июня за 9 месяцев – 30 сентября за год – 31 декабря	Указывается предыдущий год (т.е. для отчётности за 2011 г. в этой графе отражаются данные за 2010 г.)	Указывается год, предшествующий предыдущему (т.е. для отчётности за 2011 г. в этой графе отражаются данные за 2009 г.)
Финансовые вложения, находящиеся в залоге – всего	5320			
в том числе				
(группы, виды)				
(группы, виды)				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) – всего	5325			
в том числе				
(группы, виды)				
(группы, виды)				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы – всего	5400	За 20__г. (отчётный год)	4	5	6	7	8	9	10	11	12
			Данная сумма должна совпасть с указанной по статье с кодом 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, отражённой по графе «на 31 декабря предыдущего года»	Резерв под снижение стоимости формируется в соответствии с п. 20 Методических указаний по учёту МПЗ	Указываются обороты по дебету учёта затрат (кроме внутрифирменного оборота между группами и видами оборота между группами и видами МПЗ	Указываются обороты по кредиту счетов (внутрифирменного оборота между группами и видами оборота)	Резерв под снижение стоимости формируется в соответствии с п. 20 Методических указаний по учёту МПЗ	Указываются результаты переоценок, приводящие к снижению стоимости запасов	Указываются обороты с одного счёта (субчёта) по учёту запасов в кредит другого	Данная сумма должна совпасть с указанной по статье с кодом 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, отражённой по графе «на 31 декабря предыдущего года»	Резерв под снижение стоимости формируется в соответствии с п. 20 Методических указаний по учёту МПЗ
	5420	За 20__г. (предыдущий год)	Данная сумма должна совпасть с указанной по статье с кодом 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, отражённой по графе «на 31 декабря предыдущего года»	Данная сумма должна совпасть с указанной по статье с кодом 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, отражённой по графе «на 31 декабря предыдущего года»							

Продолжение табл. 4.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
в том числе											
(группа, вид)		За 20__г. (отчётный год)	По данной строке (и всем последующим в аналогичном порядке – количество добавляемых строк определяется самой организацией) отражаются сведения в отношении определённой группы или вида запасов (например, «Материалы», «Незавершённое производство», «Готовая продукция», «Товары» и др.). Расшифровка может проводиться не только в разрезе информации по разным счетам бухучёта, относящимся к этой группе, но и более подробно (например, транспортным организациям следует выделить отдельно ГСМ, произведенным предприятием – запасы основного сырья и материалов, возможно разделение на группы по видам выпускаемой продукции и т.д.).								
		За 20__г. (предыдущий год)	При этом в отдельные строки выделяется информация о тех группах или видах, в отношении которых она признаётся организацией существенной для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности либо имеются несоответствия данных заключительного баланса за предыдущий отчётный период и вступительного за текущий (например, в отчётности за 2011 г. такие пояснения могут потребоваться в случае проведения переоценки, при проведении реорганизации юридического лица и т.п.)								

4.2. Запасы в залоге

За соответствующий отчётный период (при необходимости с детализацией по группам или видам) отражаются суммы дебиторской задолженности (без учёта НДС) за приобретённые материальные запасы. А также отражаются материальные запасы, являющиеся залоговым имуществом по договору займа, кредита или в обеспечение иных обязательств по договору.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		поступления				выбыло				перевод из долгосрочной краткосрочную задолженность	учётная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			учётная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по следке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	раскрытие минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчётном периоде	раскрытие минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчётном периоде	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
4	5	6	7	8	9	10	11	12	13						
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	За 20__ г. (отчётный год)	Сумма сальдо по счётам 60, 62, 76 и др. в части, относящейся к долгосрочной задолженности	Сальдо по счёту 63 в части, относящейся к долгосрочной задолженности	Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в отчётном периоде	Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в отчётном периоде	Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в отчётном периоде	Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в отчётном периоде	Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в отчётном периоде	Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в отчётном периоде	Производятся в случае уменьшения размера сомнительной задолженности на конец отчётного периода	Производятся, когда до окончания срока погашения задолженности остаётся не более 12 месяцев	Сумма сальдо по счётам 60, 62, 76 и др. в части, относящейся к долгосрочной задолженности	Сальдо по счёту 63 в части, относящейся к долгосрочной задолженности	
	5521	За 20__ г. (предыдущий год)													
в том числе (вид)															
			За 20__ г. (отчётный год)	По этим строкам (и всем последующим в аналогичном порядке – количество добавляемых строк определяется самой организацией) отражаются сведения в отношении определённой группы или вида задолженности (например, «Авансы, выданные поставщикам», «Покупателям» и др.). Расшифровка может проводиться не только в разрезе информации по разным счётам бухучёта, относящимся к этой группе, но и более подробно (например, дебиторская задолженность по крупным покупателям или их группам, по видам реализуемых товаров, работ, услуг и т.д.).											
			За 20__ г. (предыдущий год)	При этом в отдельные строки выделяется информация о тех группах или видах, в отношении которых она признаётся организацией существенной для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности либо имеются несоответствия данным заключительного баланса за предыдущий отчётный период и вступительного за текущий (например, такие пояснения могут потребоваться в случае реорганизации юридического лица и т.п.)											

Продолжение табл. 5.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	За 20__г. (отчётный год)	Сумма сальдо по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 в части, относящейся к краткосрочной задолженности	Сальдо по счёту 63 в части, относящейся к краткосрочной задолженности	Данные раскрываются за мину- сом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчётном периоде	Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчётном периоде		Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчётном периоде	Производится в случае уменьшения размера сомнительной задолженности	Производится, когда до окончания срока погашения задолженности остаётся не более 12 месяцев	Сумма сальдо по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 в части, относящейся к краткосрочной задолженности	Сальдо по счёту 63 в части, относящейся к краткосрочной задолженности
	5530	За 20__г. (предыдущий год)	Сумма сальдо по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 в части, относящейся к краткосрочной задолженности	Сальдо по счёту 63 в части, относящейся к краткосрочной задолженности	Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчётном периоде	Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчётном периоде		Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчётном периоде	Производится в случае уменьшения размера сомнительной задолженности	Производится, когда до окончания срока погашения задолженности остаётся не более 12 месяцев	Сумма сальдо по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 в части, относящейся к краткосрочной задолженности	Сальдо по счёту 63 в части, относящейся к краткосрочной задолженности
в том числе (вид)												
		За 20__г. (отчётный год)										
		За 20__г. (предыдущий год)										

По этим строкам (и всем последующим в аналогичном порядке – количество добавляемых строк определяется самой организацией) отражаются сведения в отношении определённой группы или вида задолженности (например, «Авансы, выданные поставщикам», «Покупатели», «Расчёты с бюджетом» и др.). Расшировка может проводиться не только в разрезе информации по разным счетам бухучёта, относящимся к этой группе, но и более подробно (например, дебиторская задолженность по крупным покупателям или их группам, по видам реализуемых товаров, работ, услуг и т.д.).
 При этом в отдельные строки выделяется информация о тех группах или видах, в отношении которых она признаётся организацией существенной для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности либо имеются несоответствия заключительного баланса за предыдущий отчётный период и вступительного за текущий (например, такие пояснения могут потребоваться в случае реорганизации юридического лица и т.п.)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность в обязательном порядке проверяется на наличие долгов, нерезальных для взыскания, и долгов, по которым истёк срок исковой давности (согласно ст. 196 ГК РФ он составляет 3 года с даты последнего изменения суммы задолженности в результате оплаты, отгрузки, взаимозачёта и т.п. или с даты последнего подтверждения задолженности по акту сверки, в письме дебитора о намерении погасить данный долг или в ином письменном документе). Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истёк, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведённой инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счёт средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчётному, суммы этих долгов не резервировались в установленном порядке, или на увеличение расходов у некоммерческой организации (п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утверждённого приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н).

При списании соответствующих сумм следует руководствоваться положениями Гражданского кодекса РФ. Списание соответствующих сумм производится по каждому долгу и обязательству, которые выявляются при проведении инвентаризации расчётов. Документальным основанием для списания является приказ (распоряжение) руководителя организации, а также соответствующее письменное обоснование (письмо Минфина России от 29.01.2008 № 07-05-06/18).

При этом списание долга в убыток вследствие неплатёжеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью её взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступления		погашение	выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		в результате списание на финансовый результат	в результате списания на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	За 20__г. (отчётный год)	Сумма сальдо по счетам 60, 62, 66, 67, 76 и др. в части, относящейся к долгосрочной задолженности	Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчётном периоде	Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчётном периоде	7	8	9	Сумма сальдо по счетам 60, 62, 66, 67, 76 и др. в части, относящейся к долгосрочной задолженности	
	5571	За 20__г. (предыдущий год)								
в том числе (вид)		За 20__г. (отчётный год)	По этим строкам (и всем последующим в аналогичном порядке – количество добавляемых строк определяется самой организацией) отражаются сведения в отношении определённой группы или вида задолженности (например, «Авансы полученные», «Поставщики» и т.д.). Расшифровка может приводиться не только в разрезе информации по разным счетам бухучета, относящимся к этой группе, но и более подробно (например, кредиторская задолженность по крупным поставщикам или их группам, по видам приобретаемого сырья, материалов, работ, услуг и т.д.). При этом в отдельные строки выделяется информация о тех группах или видах, в отношении которых она признаётся организацией существенной для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности либо имеются несоответствия данных заключительного баланса за предыдущий отчётный период и вступительного за текущий (например, такие пояснения могут потребоваться в случае реорганизации юридического лица и т.п.)							
		За 20__г. (предыдущий год)								

Продолжение табл. 5.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	За 20__г. (отчётный год)	Сумма сальдо по счетам 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 и др. в части, относящейся к краткосрочной задолженности	Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчётном периоде	Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчётном периоде		Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчётном периоде	Производится, когда до окончания срока погашения задолженности остаётся не более 12 месяцев	Сумма сальдо по счетам 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 и др. в части, относящейся к краткосрочной задолженности
	5580	За 20__г. (предыдущий год)							
в том числе									
(вид)		За 20__г. (отчётный год)	По этим строкам (и всем последующим в аналогичном порядке – количество добавляемых строк определяется самой организацией) отражаются сведения в отношении определённой группы или вида задолженности (например, «Авансы полученные», «Поставщики» и т.д.). Расшировка может проводиться не только в разрезе информации по разным счетам бухучёта, относящимся к этой группе, но и более подробно (например, кредиторская задолженность по крупным поставщикам или их группам, по видам приобретаемого сырья, материалов, работ, услуг и т.д.).						
		За 20__г. (предыдущий год)	При этом в отдельные строки выделяется информация о тех группах или видах, в отношении которых она признаётся организацией существенной для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности либо имеются несоответствия данных заключительного баланса за предыдущий отчётный период и вступительного за текущий (например, такие пояснения могут потребоваться в случае реорганизации юридического лица и т.п.)						
Итого	5550	За 20__г. (отчётный год)	Складываются суммы итоговых строк по долгосрочной и краткосрочной задолженности.						
	5570	За 20__г. (предыдущий год)	При этом сальдо на начало и конец периода должно совпадать с соответствующими данными по бухгалтерскому балансу						

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

В таблице по соответствующим графам указывается сумма просроченной задолженности за отчётный год и два предыдущих. По отдельным строкам (их количество определяется самой организацией) отражаются сведения в отношении определённой группы или вида задолженности.

6. Затраты на производство

В таблице за текущий (отчётный) и предыдущий год отражается информация о суммах произведённых организацией расходов по основным их элементам. Если у организации кроме перечисленных в данной таблице имеются другие виды существенных расходов (например, затраты на ГСМ для транспортных организаций, затраты на приобретение энергоносителей для энергоёмкого промышленного производства и т.п.), в таблицу следует добавить соответствующие строки.

Изменение остатков по незавершёному производству, готовой продукции, товарам отгруженным и т.п. можно проверить с данными сальдо по соответствующим счетам учёта, а также с бухгалтерским балансом (если организация решит ввести в него дополнительно к предložенной типовой форме соответствующие строки).

7. Оценочные обязательства

Таблица является пояснением к соответствующим статьям бухгалтерского баланса (код строк 1430, 1540). В них отражаются оценочные обязательства в зависимости от предполагаемого срока исполнения обязательств, сформированные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», учитываемые на счёте 96.

8. Обеспечения обязательств

При заполнении этого раздела пояснений следует руководствоваться заключёнными в соответствии с требованиями главы 23 ГК РФ договорами, а также указаниями к соответствующим забалансовым счетам, приведёнными в Инструкции по применению Плана счетов. К таким обеспечениям могут относиться: залог, поручительство, гарантия, задаток.

9. Государственная помощь

Показывается сумма бюджетных средств, полученных в отчётном периоде и за прошлый год. Отражается остаток бюджетных кредитов на начало и конец как отчётного, так и предыдущего годов, а также суммы полученных и возвращённых кредитов за этот период.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерская отчётность предназначена для отражения достоверных и полных сведений об имущественном и финансовом состоянии организации и о финансовых результатах её деятельности. Эта информация необходима внутренним пользователям бухгалтерской отчётности (руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации) для принятия экономически обоснованных решений при осуществлении хозяйственной деятельности, а также внешним пользователям (инвесторам, кредиторам, государственным органам исполнительной власти и др.). Например, банки на основе показателей бухгалтерской отчётности принимают решение, смогут ли они выдать кредит организации. С балансом и отчётом о прибылях и убытках знакомят инвесторов (акционеров, участников) организации. Бухгалтерскую отчётность предприятий используют органы государственной статистики, формируя показатели социально-экономического положения России, необходимые для выполнения управленческих функций федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, а также для проведения макроэкономических исследований.

Таким образом, правильно и достоверно сформированная отчётность даёт возможность пользователям оценивать на основе её анализа финансовое состояние организации, эффективность её хозяйственной деятельности.

Обучение студентов теоретическим основам и практическим навыкам составления отчётности является целью данного пособия.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. О бухгалтерском учёте: федер. закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ.
2. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ : приказ МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в редакции приказов МФ РФ от 24.03.2000 г. № 31н и т.д.).
3. ПБУ 4/99. Бухгалтерская отчётность организации : утв. приказом МФ РФ от 06.07.1999 г. № 43н.
4. О формах бухгалтерской отчётности организаций : приказ МФ РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

5. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению : утв. приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в редакции изменений и дополнений).

6. Методические указания по формированию бухгалтерской отчётности при осуществлении реорганизации организаций : приказ МФ РФ от 20.05.2003 г. № 44н.

7. Касьянова, Г.Ю. Отчётность: бухгалтерская и налоговая / Г.Ю. Касьянова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : АБАК, 2012. – 288 с.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. КОНЦЕПЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ	3
1.1. Понятие и нормативное регулирование бухгалтерской отчётности	3
1.2. Правила составления и пользователи бухгалтерской отчётности	6
1.3. Исправления в бухгалтерской отчётности	8
2. ПРАВИЛА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ	10
2.1. Бухгалтерский баланс	10
2.2. Отчёт о прибылях и убытках	28
2.3. Отчёт об изменениях капитала	36
2.4. Отчёт о движении денежных средств	47
2.5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках	61
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	85
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	85

Учебное издание

СЕЛЮТИНА Светлана Викторовна,
ЖАРИКОВА Любовь Александровна,
ДМИТРИЕВА Екатерина Львовна,
НАУМОВА Наталия Валерьевна

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЁТНОСТЬ

Учебное пособие

Редактор Е.С. Кузнецова
Инженер по компьютерному макетированию И.В. Евсеева

Подписано в печать 18.05.2012.
Формат 60×84 /16. 5,11 усл. печ. л. Тираж 50 экз. Заказ № 268

Издательско-полиграфический центр ФГБОУ ВПО «ТГТУ»
392000, г. Тамбов, ул. Советская, д. 106, к. 14