

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»**

**Кафедра «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»**

**А. В. КРАВЧЕНКО**

## **БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**Учебно-методическое пособие**

**Гомель 2015**

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА И КОММУНИКАЦИЙ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»**

**Кафедра «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»**

**А. В. КРАВЧЕНКО**

## **БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

*Одобрено научно-методической комиссией ГЭФ в качестве  
учебно-методического пособия*

**Гомель 2015**

УДК 657.22(075.8)  
ББК 65.053  
К77

Рецензент – зав. кафедрой «Экономика транспорта» канд. экон. наук,  
доцент **О. В. Липатова** (УО «БелГУТ»)

**Кравченко, А. В.**

К77 Бухгалтерская отчетность : учеб.-метод. пособие / А. В. Кравченко ;  
М-во трансп. и коммуникаций Респ. Беларусь, Белорус. гос. ун-т  
трансп. – Гомель : БелГУТ, 2015. – 82 с.  
ISBN 978-985-554-337-5

Пособие подготовлено с целью методического обеспечения работы студентов факультета дневного обучения, содержит общие понятия о бухгалтерской отчетности, порядке ее составления и представления.

Предназначено для студентов гуманитарно-экономического факультета дневной формы обучения по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)».

УДК 657.22(075.8)  
ББК 65.053

ISBN 978-985-554-337-5

© Кравченко А. В., 2015  
© Оформление. УО «БелГУТ», 2015

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение . . . . .	4
1 Основы бухгалтерской отчетности . . . . .	5
1.1 Отчетность в системе управления экономикой предприятия и ее классификация . . . . .	5
1.2 Классификация отчетности . . . . .	9
1.3 Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности . . . . .	11
1.4 Порядок составления и представления отчетности . . . . .	13
2 Годовая бухгалтерская отчетность . . . . .	15
2.1 Состав и содержание бухгалтерской отчетности. Подготовительные работы по составлению годовой бухгалтерской отчетности . . . . .	15
2.2 Подготовительные работы по составлению годовой бухгалтерской отчетности . . . . .	16
3 Составление годовой бухгалтерской отчетности . . . . .	29
3.1 Бухгалтерский баланс . . . . .	29
3.2 Отчет о прибылях и убытках . . . . .	40
3.3 Отчет об изменении собственного капитала . . . . .	50
3.4 Отчет о движении денежных средств . . . . .	52
3.5 Отчет об использовании целевого финансирования . . . . .	58
3.6 Взаимосвязка показателей в отчетности . . . . .	58
3.7 Примечание к отчетности . . . . .	61
Список литературы . . . . .	69
Приложение А Бухгалтерский баланс . . . . .	71
Приложение Б Отчет о прибылях и убытках . . . . .	74
Приложение В Отчет об изменении собственного капитала . . . . .	76
Приложение Г Отчет о движении денежных средств . . . . .	79
Приложение Д Отчет об использовании целевого финансирования . . . . .	81

## ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях бухгалтерская отчетность занимает одно из главных мест в системе управления. Она отражает реальные процессы производства, обращения, распределения, потребления, характеризует финансовое состояние организации, является основным источником информации для принятия управленческих решений в области планирования, контроля и оценки деятельности организации. Субъекты хозяйствования любой организационно-правовой формы собственности, а также всех отраслей народного хозяйства обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую (финансовую) отчетность, являющуюся завершающим этапом учетного процесса.

В настоящее время наиболее часто понятие отчетность используется в системе управления как способ получения многочисленными пользователями информации о работе, результатах или положении дел у субъекта хозяйствования, в виду увеличения значимости правильно сформированных отчетных показателей в жизненном цикле организации.

Бухгалтерская отчетность – это совокупность форм отчетности, составленных на основе данных финансового учета с целью предоставления внешним и внутренним пользователям обобщенной информации о финансовом положении организации в форме, удобной и понятной для принятия этими пользователями определенных деловых решений.

Пособие предназначено для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)», изучающим дисциплину «Бухгалтерский учет и отчетность на предприятии транспорта».

Программа курса предусматривает:

- изучение основ бухгалтерской отчетности, состава бухгалтерской отчетности, ее составления и представления;
- овладение практическими навыками составления бухгалтерской отчетности.

По окончании курса студент должен:

- знать порядок составления, представления и утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности; требования, предъявляемые к ней;
- владеть правилами и методами составления и представления бухгалтерской отчетности;
- уметь использовать: информацию, содержащуюся в бухгалтерской отчетности; концепции и принципы составления бухгалтерской отчетности;
- иметь опыт: заполнения форм бухгалтерской отчетности; использования учетно-аналитической информации для принятия обоснованных управленческих решений.

В пособии рассмотрены теоретические аспекты и ключевые моменты тем, приведены вопросы для самоконтроля и приложения, что позволяет глубже

# 1 ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

## 1.1 Отчетность в системе управления экономикой предприятия и ее классификация

Деятельность хозяйствующих субъектов находит непрерывное отражение в бухгалтерском учете. Но для принятия решений необходимо изучить итоги хозяйственной деятельности организации за определенный период. Поэтому возникает потребность обобщать и систематизировать данные текущего бухгалтерского учета, что достигается с помощью отчетности. Информация в современном мире является важнейшим ресурсом общества.

Результативность управления в значительной степени определяется уровнем его организации и качеством информационного обеспечения. В широком смысле под информационным обеспечением хозяйственной деятельности понимается совокупность информационных ресурсов и способов их организации. В системе информационного обеспечения особое значение имеют бухгалтерские данные.

Значение отчетности в современных условиях трудно переоценить.

Бухгалтерская отчетность:

- широко используется в системе оперативного, текущего, перспективного управления на предприятии;
- служит информационной базой для анализа хозяйственной деятельности, планирования и прогнозирования;
- является важнейшим источником информации о предприятии для внешних потребителей: акционеров, государственных служб и т.д.;
- показатели отчетности предприятия используются в системе статистического учета, где они обобщаются, а затем применяются для макроуровневого управления.

На основании данных отчетности предприятия строится ряд конкретных выводов и предложений как внутренними, так и внешними контрольными организациями.

Целью отчетности общего назначения является предоставление информации о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия, полезной для широкого круга пользователей при принятии экономических решений. Отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству предприятия. Эта информация наряду с прочей информацией в примечании к отчетности помогает пользователям прогнозировать будущие потоки денежных средств и, в частности, распределение во времени и определенность генерирования денежных средств и их эквивалентов.

Кроме этого, отчетность предназначена для оценки деятельности руководства (менеджмента, администрации) организации по управлению ее

ресурсами.

С позиции обеспечения управленческой деятельности можно выделить три основных требования, которым должна удовлетворять отчетность. Она должна содержать данные, необходимые для принятия управленческих решений и оценки финансового состояния (рисунок 1).

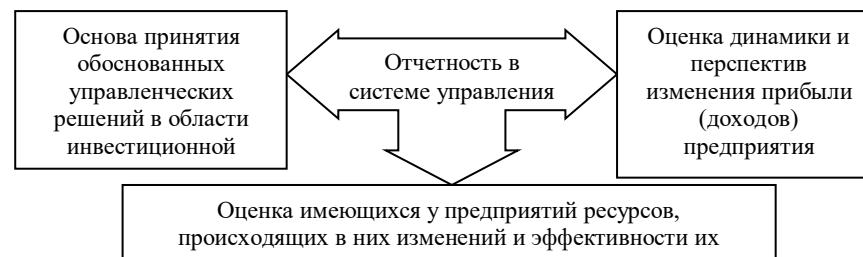


Рисунок 1 – Возможности отчетности в системе управления

При подготовке отчетности необходимо помнить, что управленческие работники не всегда хорошо разбираются в бухгалтерском учете. Представляемые сведения должны быть как можно более простыми и доступными для тех, кому они предназначены. Сведения, которые трудны для восприятия, обычно не принимаются во внимание.

В настоящее время данные, подготавливаемые бухгалтером и используемые в дальнейшем в управленческой деятельности, отражаются:

- а) в собственно отчетных формах;
- б) в справках к отчетным формам;
- в) во вспомогательных материалах (текстовая часть отчета, расшифровки к отчетным формам и т.д.).

Главные условия эффективного управления:

- а) наличие информации;
- б) умение ее анализировать.

В течение многих лет первый аспект имел приоритет. Считалось, что чем больший объем информации обработан, тем более эффективное решение может быть получено. При этом упор делался на автоматизированную, а следовательно, формализованную аналитическую обработку данных. Ориентация на большие объемы результативных данных приводила к тому, что руководителя захлестывала бессистемная информация; зачастую он был даже не в состоянии ознакомиться с ней, не говоря уже об анализе и разумном использовании. Кроме того, не все данные, необходимые для анализа и принятия управленческих решений, могут быть представлены в виде документов и конкретных экономических показателей. Часть данных имеет качественный, трудно формализуемый и субъективный характер.

В настоящее время не секрет, что процесс принятия управленческих решений в большей степени искусство, чем наука. Результаты выполненных формализованных аналитических процедур не являются (по крайней мере, не должны являться) единственным и безусловным критерием для принятия того или иного управленческого решения. Они в некотором смысле – «материальная основа» управленческих решений, принятие которых основывается также на интеллекте, логике, опыте, личных симпатиях и антипатиях лица, принимающего эти решения. Причем «нематериальные» компоненты в некоторых случаях могут иметь основополагающее значение.

Основным источником информации для комплексной оценки хозяйственной деятельности предприятия, с которым чаще всего работает аналитик (руководитель предприятия, контролер, исследователь и т.п.), является годовой отчет. Этот документ включает в себя помимо описательной части полный комплект форм бухгалтерской, а также некоторые формы статистической отчетности.

Формирование отчетности на предприятии необходимо и для внутреннего управления, и для предприятия внешним пользователям с целью принятия обоснованных выводов и решений.

Основным источником информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия является бухгалтерская отчетность.

Данные бухгалтерской отчетности используются для различных целей на разных уровнях управления. Систематическое изучение бухгалтерских отчетов раскрывает причины достигнутых успехов, а также недостатков в работе предприятия, помогает наметить пути повышения эффективности его деятельности.

**Отчетность организации** – это система показателей, характеризующих условия и результаты ее работы за истекший период, то есть отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период. По существу, это особый вид учетных записей, являющихся кратким извлечением из текущего учета, отражающих сводные данные о состоянии и результатах деятельности хозяйства, его подразделений за определенный период.

Отчетность выполняет важную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета (бухгалтерского, статистического, оперативно-технического), обеспечивает связь и сопоставление плановых, нормативных и учетных данных.

Отчетность составляется на основании данных всех видов текущего учета: бухгалтерского, статистического и оперативного, благодаря чему обеспечивается возможность отражения в ней разносторонней предпринимательской деятельности организации.

**Отчетность** – это определенная система показателей, отражающих результаты хозяйственной и социальной деятельности предприятия за отчетный период.

*Пользователи отчетности* – потребители отчетности, к которым относятся физические и юридические лица, а также соответствующие государственные органы, обращающиеся к ней за получением необходимой информации.

Потребители информации делятся на пользователей (рисунок 2):

а) *внешних*:

– с прямым интересом (акционеры, потенциальные партнеры, реальные партнёры, поставщики, подрядчики, покупатели, заказчики, инвесторы, кредиторы);

– с косвенным интересом (органы государственного управления, страховые компании, биржи, аудиторы, СМИ, общественные организации).

б) *внутренних* (владелец предприятия, учредители, администрация, работники предприятия).

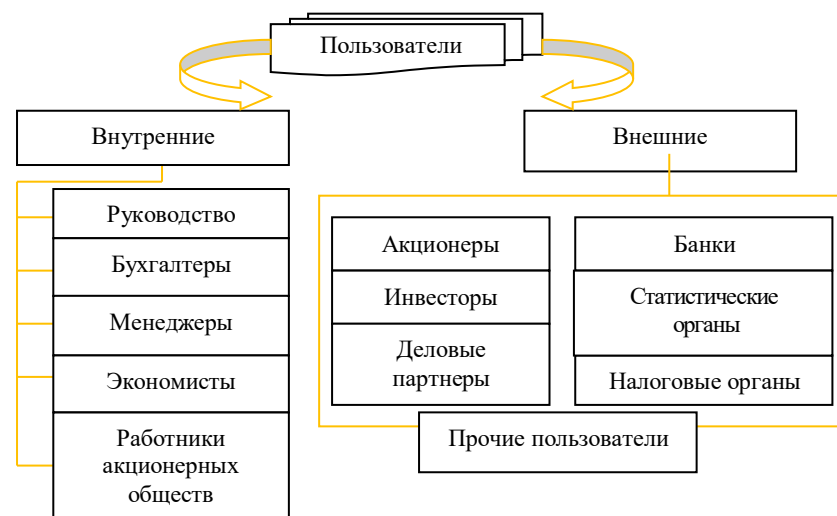


Рисунок 2 – Пользователи отчетности

Внешние пользователи бухгалтерской информации получают, в частности, возможность по данным отчетности:

- принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с тем или иным партнером;
- избежать выдачи кредитов ненадежным клиентам;

- оценить целесообразность приобретения активов той или иной организации;
- оценить финансовое положение потенциальных партнеров;
- принять в расчет возможные риски предпринимательства и т.д.

Внутренние же пользователи информации, получаемой из бухгалтерской отчетности, применяют полученные данные:

- для контроля за выполнением планов и принятия соответствующих управленческих решений, направленных на улучшение финансового состояния предприятия;
- в качестве базы для разработки планов на следующие отчетные периоды;
- для контроля за сохранностью средств предприятия;
- для своевременного взыскания дебиторской и погашения кредиторской задолженности.

Учитывая различные группы пользователей, следует отметить, что отчетность должна быть простой и доступной, давать достоверное и полное представление о финансовом положении и результатах деятельности предприятия, а также об имеющихся изменениях в его финансовом состоянии.

Таким образом, значение отчетности выражено в следующем:

- отчетность необходима для оперативного руководства хозяйственной деятельностью предприятия;
- она является важнейшим источником информации для контроля и руководства предприятием;
- данные отчетности используются для экономического анализа деятельности предприятия;
- отчетность служит исходной базой для последующего планирования;
- отчетность должна способствовать укреплению режима экономии при использовании трудовых, денежных и материальных ресурсов.

## 1.2 Классификация отчетности

Отчетность предприятий можно классифицировать по назначению, периодичности составления, сроку хранения, роли в народном хозяйстве, объему сведений, способу отправления и по видам.

По видам отчетность делится на оперативную, статистическую, бухгалтерскую и налоговую.

*Оперативная* предназначена для текущего контроля и управления внутри предприятия. Она составляется по данным оперативного учета и содержит сведения по основным показателям за короткие промежутки времени – сутки, пятидневку, неделю и т.д.

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

*Бухгалтерская* представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах хозяйственной деятельности за отчетный период. Ее составляют по данным синтетического и аналитического бухгалтерского учета, подтвержденным первичными документами и инвентаризационными описями.

Бухгалтерскую отчетность составляют организации, являющиеся юридическими лицами независимо от форм собственности, включая предприятия с иностранными инвестициями. Финансовая отчетность предприятия складывается из конкретных отчетных форм, характеризующих его имущественное и финансовое положение и основные итоги финансовой деятельности за определенный период времени.

*Налоговая отчетность (декларации, расчеты, отчеты)* составляется по данным налогового учета. Налоговый учет – это осуществление организацией (плательщиком налогов) учета объектов налогообложения и определение налоговой базы по налоговым платежам. Ведется исключительно в целях налогообложения, осуществления налогового контроля.

По периодичности составления отчетность предприятия подразделяется на промежуточную (периодическую) и годовую.

*Промежуточная (периодическая) отчетность* может быть посменной, ежедневной, недельной, декадной, месячной, квартальной и полугодовой. Она более краткая, содержит ограниченное количество форм и показателей, а сроки ее представления более сжатые. Более краткая, чем годовая, содержит ограниченное количество форм и показателей. Анализ периодической отчетности позволяет определять и быстро исправлять недостатки в работе, предотвратить появление в дальнейшем.

*Годовая отчетность* характеризует хозяйственную деятельность и финансовые результаты предприятия за отчетный год. Характеризует все стороны хозяйственной деятельности и финансовые результаты работы организации за год.

По степени обобщения отчетных данных отчетность предприятия подразделяется на первичную и сводную.

*Первичная отчетность* характеризует хозяйственно-финансовую деятельность конкретного предприятия и составляется по данным текущего учета.

*Сводную отчетность* составляют вышестоящие, или материнские, организации на основании первичной финансовой отчетности подведомственных предприятий. Она содержит обобщенные показатели деятельности вышестоящей организации. В сводные отчеты включают отчетность подчиненных организаций на конец отчетного периода. Большинство показателей определяются суммированием показателей

первичных отчетов либо расчетным путем.

По объему представляемой информации отчетность может быть *общей (консолидированной)*, характеризующей итоги хозяйственной деятельности предприятия в целом, и *специализированной (единичной)*, раскрывающей отдельные стороны этой деятельности.

*Консолидированная отчетность* объединяет отчетность двух или более организаций, экономически связанных между собой. Она составляется по группе организаций (холдингу, хозяйственному обществу и его унитарным предприятиям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам, унитарному предприятию и его дочерним унитарным предприятиям) как отчетность единой организации. Уставный капитал дочерних организаций сформирован с участием капитала основных или материнских организаций.

Консолидированная отчетность не тождественна сводной. При составлении консолидированной отчетности исключаются финансово-хозяйственные операции между материнской и дочерними предприятиями для избежания двойного счета.

*Единичная отчетность* составляется по результатам деятельности отдельного самостоятельного субъекта.

### 1.3 Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности

**Качество отчетности** определяется ее полнотой, своевременностью и правильностью (достоверностью, точностью) данных. Отчетность должна точно отражать на дату ее составления итоги работы хозяйственно-финансовой деятельности предприятия.

Кроме того, **отчетность** должна отвечать таким требованиям, как:

– *обязательность* – отчетность составляется согласно действующим инструкциям и положениям и представляется в строго предусмотренные сроки и по установленным адресам;

– *единообразность* – отчетность составляется по единым формам для всех предприятий и организаций;

– *достоверность* – данные, указываемые в отчетности, должны всегда подтверждаться первичными документами, инвентаризационными описями, правильностью оценки статей баланса, распределением доходов и расходов по соответствующим отчетным периодам в учетных регистрах;

– *эффективность* – все приводимые в отчетности показатели необходимы для оценки результатов хозяйственной деятельности и применяются для воздействия на хозяйственные процессы; неиспользуемая информация является избыточной;

– *экономичность* – затраты на получение информации для заполнения отчетности не должны превышать эффекта от управленческих решений,

принятых по данным этой отчетности;

– *сопоставимость* отчетных данных с плановыми показателями достигается хронологическим совпадением планируемых и отчетных периодов, одинаковым кругом объектов, единой методикой расчета и оценки показателей;

– *простота и доступность* для всех заинтересованных органов и лиц, причем она должна быть *своевременной, достоверной, нейтральной*.

Кроме выше рассмотренных принципов при составлении бухгалтерской отчетности организации Республики Беларусь в соответствии со статьей 3 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» должны обеспечить следующие условия:

– *непрерывность* деятельности заключается в том, что информация об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации формируется в бухгалтерском учете и отчетности в зависимости от намерения организации продолжать или прекращать свою деятельность в дальнейшем.

– *обособленность* означает, что активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации учитываются отдельно от активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов собственника имущества (учредителей, участников) организации.

– *начисление* означает, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним.

– *соответствие* доходов и расходов означает, что расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы (при их наличии).

– *правдивость* означает, что активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности при выполнении условий признания их таковыми, установленных законодательством Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности.

– *преобладание экономического содержания* означает, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности исходя не столько из их правового, сколько из их экономического содержания.

– *осмотрительность* означает, что учетная оценка активов и доходов организации не должна быть завышена, а обязательств и расходов – занижена.

– *нейтральность* означает отсутствие ориентации содержащейся в отчетности организации информации на определенных пользователей и (или) получение определенного результата.

– *полнота* означает наличие в отчетности организации всей информации, способной повлиять на принимаемые пользователями на ее основе решения, касающиеся финансового положения организации.

– *понятность* заключается в доступности для понимания пользователями содержащейся в отчетности организации информации.

– *сопоставимость* означает возможность сравнения отчетности организации за разные отчетные периоды, а также с отчетностью других организаций.

– *уместность* означает полезность содержащейся в отчетности организации информации для принятия пользователями решений, касающихся финансового положения организации.

#### **Принципы составления бухгалтерской отчетности:**

– *межотраслевое единство* – основные отчетные формы являются едиными, их бланки одинаковы для любых предприятий самых различных отраслей и предприятий;

– *документальное обоснование* – в основе всех данных отчетности должны лежать сведения, полученные из первичных документов;

– *логическая непротиворечивость* – один и тот же показатель в различных формах не может иметь различные значения.

Основные **условия реальности** бухгалтерской отчетности:

– *полнота отражения* всех хозяйственных операций за отчетный период в учетных регистрах;

– *тождественность* учетных остатков фактическим, достигаемая проведением инвентаризаций;

– *своевременное списание* убыли материальных средств, неостребованной и безнадежной задолженности;

– *строгий порядок списания обнаруженных недостач* сверх норм естественной убыли;

– *применение* установленной системы *оценки* основных и оборотных средств;

– *тождественность итогов* регистров синтетических счетов записям в Главной книге;

– введение *ответственности за приписки* и другие искажения отчетности.

Основными предпосылками рациональной организации бухгалтерской отчетности в условиях механизации и автоматизации учета являются:

– строгое соблюдение нормативных документов в плане объема, состава и сроков составления отчетности;

– высокий уровень организации механизированного и автоматизированного учета всех хозяйственных операций;

– обоснованная технология составления форм бухгалтерской отчетности.

Несоблюдение требований рассматривается как неправильное составление бухгалтерской отчетности.

#### **1.4 Порядок составления и представления отчетности**

При составлении бухгалтерской отчетности **отчетной датой** считается последний календарный день отчетного периода, **отчетным годом** – календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом вновь созданных предприятий считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для предприятий, созданных после 1 октября, таким периодом является период по 31 декабря следующего года.

**Бухгалтерская отчетность** составляется *на русском языке и в валюте Республики Беларусь*.

Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности должна содержать следующие данные:

– наименование составляющей части;

– указание отчетной даты или отчетного периода;

– наименование предприятия с указанием его организационно-правовой формы и учетного номера плательщика (УНП);

– формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности (единицы измерения);

– адрес.

**Бухгалтерская отчетность** обязательно должна быть **подписана** руководителем и главным бухгалтером предприятия. На предприятиях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией (централизованной бухгалтерией) или бухгалтером-специалистом, финансовая отчетность подписывается руководителем этого предприятия и руководителем специализированной организации (центральной бухгалтерии), либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

В процессе реформирования системы бухгалтерского учета формы годовой отчетности претерпевают значительные изменения в соответствии с ориентацией на рыночные отношения и гармонизацией национальной системы учета с международными стандартами финансовой отчетности.

**Сдаче (представлению) отчетности** предшествует несколько этапов:

– подготовка информационной базы для составления отчетности;

– подготовительные работы по составлению отчетности (получение сведений, на основании которых формируется отчетность);

– непосредственное составление отчетности;

– утверждение отчетности;



- представление отчетности в соответствующие адреса;
- подготовка изменений и дополнений в приказ по учетной политике.

**Составленная и утвержденная бухгалтерская отчетность** подлежит *обязательному представлению*:

- собственникам (органам, уполномоченным управлять государственным имуществом; участникам, учредителям – в соответствии с учредительными документами);
- государственным органам, иным государственным организациям, подчиненным Правительству Республики Беларусь, если отчитывающиеся организации находятся в их подчинении (входят в их состав) или являются хозяйственными обществами, акции (доли в уставных фондах) которых принадлежат Республике Беларусь или административно-территориальным единицам и переданы в управление этим органам, организациям;
- иным организациям в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Годовая финансовая отчетность должна быть представлена в течение 90 дней по окончании года, а квартальная – не позднее 30 дней по окончании отчетного периода.

Учредители (собственники) предприятия устанавливают в пределах этих сроков конкретную дату представления.

В соответствии с действующим законодательством акционерные общества открытого типа, банки и другие кредитные организации, страховые организации, биржи, инвестиционные и иные фонды, созданные за счет собственных средств, обязаны публиковать годовую финансовую отчетность не позднее 1 июня следующего за отчетным года.

В обязательном порядке публикуются бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. Публикуемая финансовая отчетность подлежит обязательной аудиторской проверке (подтверждению ее достоверности независимым аудитором).

### **Вопросы для самоконтроля**

- 1 Определить понятие отчетности.
- 2 Кто является пользователями отчетности?
- 3 Как классифицируются потребители отчетной информации?
- 4 В чем заключается значение отчетности?
- 5 Как классифицируется отчетность?
- 6 Дать определение бухгалтерской отчетности.
- 7 Какие требования предъявляются к бухгалтерской отчетности?
- 8 Назвать принципы составления бухгалтерской отчетности.
- 9 Назвать этапы, предшествующие представлению отчетности.
- 10 Кому представляется бухгалтерская отчетность?

## **2 ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

### **2.1 Состав и содержание бухгалтерской отчетности**

Предприятия и организации в настоящее время представляют в обязательном порядке следующие **типовые формы** годовой бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс (приложение А);
- отчет о прибылях и убытках (приложение Б);
- отчет об изменении собственного капитала (приложение В);
- отчет о движении денежных средств (приложение Е);
- отчет об использовании целевого финансирования (приложение Д).

## 2.2 Подготовительные работы по составлению годовой бухгалтерской отчетности

При составлении бухгалтерских отчетов и балансов должно быть обеспечено соблюдение следующих *условий*:

– полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех товарных ресурсов, материальных ценностей и расчетов;

– абсолютное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов;

– запись хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации;

– правильная оценка статей баланса.

Для того чтобы отчетность по содержанию и срокам ее представления соответствовала основным требованиям, *необходимо*:

– четкое выполнение плана документооборота в течение года;

– применение рациональных форм учетных регистров, открываемых в центральной бухгалтерии, соблюдение правил их ведения;

– введение дополнительных регистров, открываемых в центральной бухгалтерии, и соблюдение правил их ведения;

– введение дополнительных регистров для накопления показателей форм;

– своевременная разработка плана работ по составлению годового отчета.

После разработки плана работ по составлению годового отчета, его обсуждения в бухгалтерии с участием экономистов и других специалистов предприятия издаются *приказы*, где объявляются сроки начала отдельных работ по годовому отчету, указывают исполнителей отдельных видов работ.

Составлению годовой бухгалтерской отчетности предшествует ряд подготовительных работ (рисунок 3).

Большинство показателей в годовом отчете отражается на основании данных синтетического и аналитического учета, не только подтвержденных оправдательными документами, но и тщательно проверенных и уточненных в процессе инвентаризации. В частности, выявленные недостатки, излишки, просроченная задолженность отражаются в учетных регистрах в декабре. На основании протокола инвентаризационной комиссии составляются специальные бухгалтерские справки, в которых определяются суммы, подлежащие отнесению на тот или иной счет.

Для приведения данных учета в соответствие с действительным наличием средств, до составления годового отчета проводится *инвентаризация* (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года).

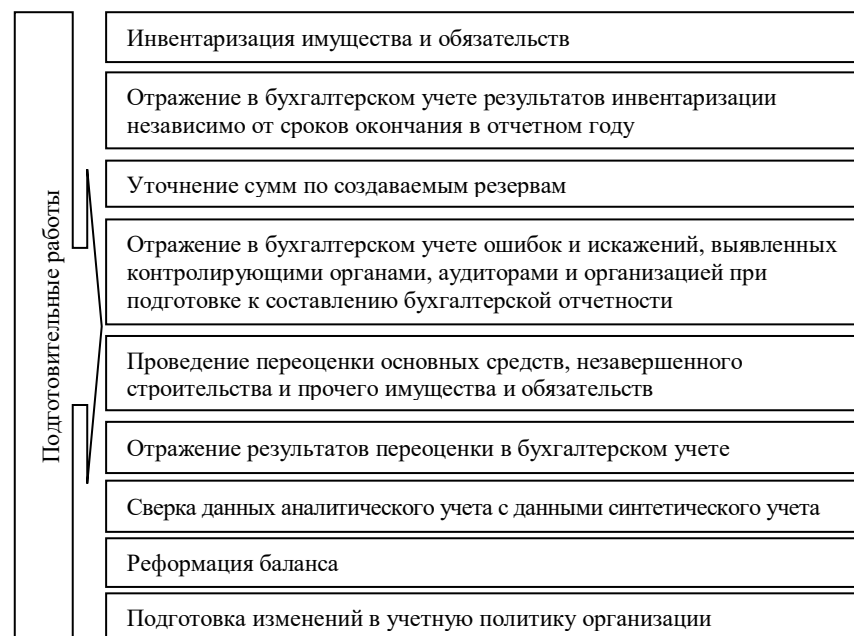


Рисунок 3 – Подготовительные работы, предшествующие составлению бухгалтерской отчетности

Порядок проведения инвентаризации определен Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 г. № 180 (с изм. и доп.).

Инвентаризации подлежат активы и обязательства организации независимо от их местонахождения, а также активы, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете за балансом (полученные в пользование, арендованные, принятые на ответственное хранение, в переработку и др.).

В ходе инвентаризации документально подтверждаются наличие, состояние и оценка активов и обязательств (в том числе неучтенных) путем:

– сопоставления с данными бухгалтерского учета;

– выявления активов и обязательств, частично потерявших свое первоначальное назначение (потребительские свойства) и устаревших морально;

– выявления сверхнормативных и неиспользуемых активов и обязательств с целью их учета и последующей реализации или списания;

– проверки обязательств с целью правильного формирования доходов и расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов, а также достоверности сумм дебиторской и кредиторской задолженности и др.;

– проверки образования и использования источников собственных средств, средств целевого финансирования и др.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности необходимо провести инвентаризацию активов и обязательств в следующие сроки:

– основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства, сырья, материалов, готовой продукции, товаров для реализации (в том числе товаров на складах, товаров в розничной торговле, тары под товаром и порожней, покупных изделий, продукты подсобного сельского хозяйства) – не ранее 1 ноября;

– незавершенного производства и полуфабрикатов – не ранее 1 ноября;

– животных на выращивании и откорме (в том числе молодняка животных) – не ранее 1 ноября;

– денежных средств – не ранее 1 декабря;

– обязательств и других активов – не ранее 1 декабря.

При проведении инвентаризации установлена следующая периодичность:

– основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства, сырья, материалов, готовой продукции, товаров для реализации (в том числе товаров на складах, товаров в розничной торговле, тары под товаром и порожней, покупных изделий, продукции подсобного сельского хозяйства) – не менее одного раза в год;

– незавершенного производства и полуфабрикатов – не менее двух раз в год;

– животных на выращивании и откорме (в том числе молодняка животных) – не менее одного раза в год;

– денежных средств – не менее одного раза в год;

– обязательств и других активов – не менее одного раза в год.

По решению руководителя организации установленное количество проводимых в течение года обязательных инвентаризаций может быть увеличено.

*Значение инвентаризации* не сводится только к уточнению учетных данных.

Большую роль она играет в контроле над использованием средств по хозяйственным подразделениям, в проверке технического состояния, а также правил содержания и условий эксплуатации оборудования и других объектов учета. Кроме того, при инвентаризации определяют остатки избыточных и не использованных в хозяйственной деятельности средств, наличие недействующих объектов.

Одним из принципов бухгалтерской отчетности является

осмотрительность, исполнение которого требует создания резервов.

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133 (с изм. и доп.), запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, если они устарели (морально), повреждены (полностью или частично потеряли свое первоначальное качество), цена реализации в течение отчетного года снизилась.

Далее необходимо уточнить сумму создаваемого резерва под обесценение краткосрочных финансовых вложений.

Создание таких резервов происходит 31 декабря каждого года за счет операционных доходов. При этом рыночная (курсовая) стоимость ценных бумаг определяется на основе средневзвешенных цен.

Требованием современной экономики является и создание резерва по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, возникшая в результате реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг, которая не погашена в срок, установленный договором или законодательством (если срок не установлен – в течение 12 месяцев с даты возникновения дебиторской задолженности), и не обеспечена соответствующими гарантиями. Следовательно, в данном случае речь идет только о дебиторской задолженности, возникающей по обязательствам покупателей и заказчиков, если организацией предусмотрен метод отражения в составе доходов.

Величина резервов по сомнительным долгам определяется одним из следующих способов:

– по каждому дебитору на основе анализа платежеспособности дебитора, возможности погашения им задолженности полностью или частично и других факторов. Сумма дебиторской задолженности, признанной сомнительной, составляет сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» на конец отчетного периода.

Сумма резервов по сомнительным долгам, относимая на расходы или доходы отчетного периода, определяется как разница между рассчитанным сальдо и сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам», числящимся в бухгалтерском учете на конец отчетного периода;

– по группам дебиторской задолженности на основе ее распределения по срокам непогашения. По данным инвентаризации дебиторская задолженность на конец отчетного периода распределяется по группам в зависимости от срока ее непогашения. Для каждой группы устанавливается коэффициент сомнительной задолженности группы. Распределение дебиторской задолженности по группам и установление соответствующих коэффициентов осуществляется исходя из информации, имеющейся за

предыдущий период, который не должен превышать пяти лет.

Сумма резервов по сомнительным долгам для каждой группы дебиторской задолженности определяется путем умножения коэффициента сомнительной задолженности группы на сумму дебиторской задолженности соответствующей группы на конец отчетного периода. Общая сумма резервов по сомнительным долгам, определяемая путем суммирования полученных по каждой группе сумм резервов, составляет рассчитанное сальдо.

Сумма резервов по сомнительным долгам, относимая на расходы или доходы отчетного периода, определяется как разница между рассчитанным сальдо и сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам», числящимся в бухгалтерском учете на конец отчетного периода;

– по всей сумме дебиторской задолженности на основе выручки от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг за отчетный период и коэффициента сомнительной задолженности.

Коэффициент сомнительной задолженности определяется как отношение общей суммы признанной безнадежной к получению дебиторской задолженности, списанной со счетов учета расчетов, за предыдущий период, который не должен превышать пяти лет, к общей сумме выручки от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг за соответствующий период.

Сумма резервов по сомнительным долгам, относимая на расходы отчетного периода, определяется путем умножения коэффициента сомнительной задолженности на сумму выручки от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг за отчетный период.

Сомнительную задолженность следует отличать от безнадежной. В нормативных правовых актах Республики Беларусь по бухгалтерскому учету нет единого правила для определения времени, когда задолженность признается безнадежной. Указом Президента Республики Беларусь от 13.06.2008

№ 329 «О некоторых вопросах признания задолженности безнадежным долгом и ее списания» (с изм. и доп.) в целях совершенствования регулирования налоговых отношений, обеспечения прав и исполнения обязанностей организаций и физических лиц, сокращения задолженности по налогам, сборам (пошлинам), отчислениям в государственные целевые бюджетные фонды, обязательным страховым взносам и иным платежам в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, задолженности по пеням, административным взысканиям введен термин – «безнадежный долг», под которым подразумевается задолженность организаций и физических лиц (индивидуальных предпринимателей):

– по налогам, сборам (пошлинам);

- отчислениям в государственные целевые бюджетные фонды;
- обязательным страховым взносам;
- иным платежам в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

Задолженность с истекшим сроком исковой давности определяется путем сопоставления сроков возникновения права на иск и сроков иска, установленных законодательством. Выводы в части погашения или списания сумм поданному виду задолженности зависят от ряда факторов:

- кем является должник (резидентом Республики Беларусь или нерезидентом);
- в результате какой сделки (торговой или неторговой) возникла задолженность;
- является задолженность дебиторской или кредиторской и др.

Сроки исковой давности по задолженностям по сделкам с резидентами регулируются Гражданским кодексом Республики Беларусь. Общий срок исковой давности устанавливается в три года и исчисляется со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права.

Следующим этапом составления бухгалтерской отчетности является отражение в бухгалтерском учете ошибок и искажений, выявленных контролирующими органами, аудиторами и организацией при подготовке к составлению бухгалтерской отчетности. Основным нормативным документом, регулирующим вопросы исправления ошибок и искажений, допущенных в учете является Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменение в учетных оценках, ошибки», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 80 от 10.12.2013 г.

**Внесение исправлений** может производиться в следующих случаях:

- обнаружение технических ошибок;
- выявление факта неверного определения хозяйственной операции;
- неправильным применением законодательства Республики Беларусь;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях при ведении бухгалтерского учета или составлении бухгалтерской отчетности;
- неправильной учетной оценкой активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации;
- неиспользованием или неправильным использованием при ведении бухгалтерского учета или составлении бухгалтерской отчетности имеющейся информации о совершенной хозяйственной операции;
- неиспользованием при ведении бухгалтерского учета или составлении бухгалтерской отчетности информации о совершенной хозяйственной операции в связи с отсутствием до даты утверждения бухгалтерской

отчетности первичного учетного документа, подтверждающего ее совершение;

- неверное заполнение статей бухгалтерской отчетности;
- исправительные записи в данных бухгалтерского и налогового учета в связи с вступлением в силу нормативных правовых актов после отчетной даты;
- несвоевременное представление для отражения в бухгалтерском учете первичных учетных документов, в том числе восстановление утерянных;
- при обнаружении в поданной налоговой декларации (расчете) неполноты сведений и ошибок, приводящих к занижению (завышению) подлежащей уплате суммы налога, сбора (пошлины) и др.

Допущенные ошибки исправляются путем:

- отражения на счетах бухгалтерского учета и пересчета налоговой базы в регистрах налогового учета;
- отражения на счетах бухгалтерского учета без влияния на объекты налогообложения;
- пересчета показателей в регистрах налогового учета без отражения на счетах бухгалтерского учета.

Внесение исправлений в бухгалтерский учет *оформляется бухгалтерской справкой-расчетом*, которая должна содержать следующие *обязательные реквизиты*:

- дата составления;
- период, в котором допущена ошибка, и (или) период, за который вносятся исправления;
- основание для внесения исправления;
- сумма (для имущества – также количество) неправильной записи, подлежащая исправлению;
- арифметический расчет вносимого исправления;
- сумма (и количество) правильной записи;
- подпись бухгалтера, составившего справку-расчет, главного бухгалтера и (при искажении налоговой базы) руководителя;
- другие реквизиты, обязательные для включения в первичный учетный документ в соответствии с законодательством.

При выявлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности исправления в учет вносятся в месяце, когда были обнаружены ошибки, независимо от того, в каком отчетном периоде эти искажения были допущены (в текущем отчетном году либо за прошлые годы).

**Внесение исправлений** в данные бухгалтерского учета производится в случаях выявления ошибок:

- в текущем периоде до окончания отчетного года (за прошлые годы или за отчетный год) – путем внесения дополнительной или сторнировочной

записи ошибочно указанных записей и указания правильных записей в месяце обнаружения ошибки. Доход или расход, возникающие в результате исправления этой ошибки, отражаются в составе доходов или расходов отчетного года.

– после завершения отчетного года, но до утверждения годовой бухгалтерской отчетности – отражается в бухгалтерском учете оборотами декабря отчетного года путем сторнирования исправляемых записей и внесения правильных записей. Ошибка, допущенная в отчетном году и выявленная после его окончания, но до даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется в декабре отчетного года дополнительной или сторнировочной записью по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Доход или расход, возникающие в результате исправления этой ошибки, отражаются в составе доходов или расходов отчетного года.

– за прошлые годы после утверждения годовой бухгалтерской отчетности за отчетный год – производятся в учете того отчетного периода, когда обнаружена ошибка и оформлена бухгалтерская справка-расчет. Ошибка, допущенная в году, предшествующем отчетному году, исправляется в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, дополнительной или сторнировочной записью по дебету (кредиту) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и других счетов и кредиту (дебету) соответствующих счетов. При этом в бухгалтерской отчетности корректируется вступительное сальдо каждой связанной с этой ошибкой статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов, а также других связанных с этой ошибкой статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период.

При невозможности достоверно определить сумму исправления ошибки, относящейся ко всем предыдущим периодам, представленным в бухгалтерской отчетности, корректируется вступительное сальдо соответствующих статей активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из периодов, сумму исправления ошибки за который возможно достоверно определить.

При выявлении в ходе проверок контролирующими органами, аудиторской проверкой либо самой организацией искажений и ошибок в бухгалтерском учете и отчетности за истекший после срока сдачи годового бухгалтерского отчета в обязательном порядке следует производить перерасчет налогов за отчетный период, в котором были допущены эти искажения. При этом по платежам, по которым в налоговый орган предоставляются месячные расчеты без нарастающего итога с начала года, уточненный расчет представляется за месяц, в котором было допущено искажение. По платежам, по которым предусмотрены расчеты нарастающим итогом с начала года, представляется уточненный годовой расчет с

указанием месяца, за который произведен перерасчет платежей.

Одновременно с представлением расчетов плательщиком должны быть сданы в банк платежные поручения на перечисление в бюджет причитающихся к доплате платежей.

По истечении установленного срока возврат излишне уплаченных (удержанных) платежей либо зачет их в уплату других налогов не производится. Если в результате допущенных ошибок произошла переплата одного налога и недоплата другого, недоплаченный налог вносится в бюджет, а излишне уплаченный возвращается из бюджета либо засчитывается в счет уплаты других причитающихся платежей при условии, что не истек установленный срок возврата со дня его поступления в бюджет.

Суммы, связанные с внесением исправлений в бухгалтерский учет и отчетность в текущем году в результате выявленных ошибок и искажений отчетных данных за истекшие отчетные периоды, хотя и отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки», но не учитываются при определении налогооблагаемой базы для исчисления налогов за текущий отчетный период. Это положение не касается убытков, образовавшихся в текущем году, но относящихся к истекшим отчетным периодам.

Отчетным для предприятий (организаций) считается период с 1 января (для вновь создаваемых – со дня приобретения правоспособности) по 31 декабря.

В аналогичном порядке производятся исправления при выявлении искажений в истекших отчетных периодах сумм отчислений в государственные бюджетные и внебюджетные фонды.

Обязательным условием является переоценка имущества предприятия.

Совет Министров Республики Беларусь своими постановлениями устанавливает **порядок и сроки переоценки** основных средств, незавершенного строительства, неустановленного оборудования организаций независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности и государственного жилищного фонда. Одной из целей переоценки является определение реальной стоимости перечисленных объектов.

Переоценка производится только после окончания инвентаризации и установления фактического наличия объектов переоценки.

Проведение переоценки имущества для всех организаций регулируется:

Указом Президента Республики Беларусь от 20 октября 2006 г. № 622 «О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке»;

Инструкцией о порядке проведения переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства

Республики Беларусь от 5 ноября 2010 г. № 162/131/37.

Условием обязательной переоценки зданий, сооружений, передаточных устройств является достижение показателя уровня инфляции 100 и более процентов в ноябре текущего календарного года за предшествующий ему период с даты проведения последней переоценки.

При недостижении предусмотренного уровня инфляции, а также по видам имущества, за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств, решение о переоценке принимается организацией самостоятельно или собственником ее имущества.

Решение организации о проведении (непроведении) переоценки следует закрепить приказом руководителя. Обязательного согласования данного решения с собственником имущества (представителем собственника в лице вышестоящего органа) законодательством не предусмотрено.

Организации вправе принять решение о проведении переоценки в отношении:

- всего имущества;
- объектов основных средств, доходных вложений в материальные активы, относящихся к определенной группе, подгруппе либо классифицируемым определенным шифром классификации основных средств;
- отдельных объектов основных средств, доходных вложений в материальные активы.

Соответственно, организация имеет право принять решение провести переоценку выборочно только отдельных инвентарных объектов имущества.

В случае принятия решения о проведении переоценки отдельных инвентарных объектов имущества выборочно, в приказе руководителя организации необходимо указать перечень (виды, группы) объектов, в отношении которых проводится переоценка.

**Переоценка** может производиться по одному из следующих *методов*:

- *прямой оценки* (путем документального подтверждения восстановительной стоимости объектов переоценки);
- *индексным* (осуществляется по коэффициентам изменения стоимости по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным и публикуемым Министерством статистики и анализа Республики Беларусь);
- *пересчета валютной стоимости* (путем пересчета первоначальной стоимости в иностранной валюте по курсу Национального банка Республики Беларусь на 31 декабря отчетного года – по объектам, изготовленным зарубежными производителями и приобретенными за иностранную валюту).

При **переоценке** определяют не только переоцененную стоимость объектов, но и суммы амортизационных отчислений и остаточную стоимость основных средств.

После окончания работ по переоценке составляется акт, который

подписывается всеми членами комиссии и утверждается руководителем организации. На основании акта производятся записи в бухгалтерском учете по результатам переоценки.

После отражения результатов инвентаризации и уточнений в учетных записях за год подводят итоги в ведомостях и журналах–ордерах за декабрь месяц. При этом итоги в учетных регистрах взаимно и последовательно сверяются.

После подсчета итогов и взаимной сверки в соответствующих регистрах приступают к заключению балансовых счетов в определенной последовательности. Заключение счетов – это определение конечных остатков (сальдо). Конечный остаток переносят в учетные регистры следующего года в качестве начального.

Сальдо по счету 50 «Касса» выводится на конец 31 декабря после сверки остатка денежных средств с актом инвентаризации.

Затем после проверки выписок банка и при их тождестве с данными учета выводятся остатки по счетам 51 «Расчетный счет», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути», а также по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет 1 «Расчеты по предоставленным займам»).

Остатки средств по валютным счетам, другие денежные средства (включая денежные документы), ценные бумаги, дебиторская и кредиторская задолженность в иностранных валютах отражаются в отчетности в валюте, действующей на территории Республики Беларусь, в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Национального банка Республики Беларусь, действовавшему на 1-е число следующего за отчетным периодом месяца.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. При разногласиях заинтересованная сторона обязана в установленные сроки передать необходимые материалы на рассмотрение органам, уполномоченным разрешить соответствующие споры.

Отражаемые в отчетности суммы по расчетам с финансовыми налоговыми органами, учреждениями банков должны быть согласованы с ними и тождественны. Оставление на балансе не отрегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

После проверки авансовых отчетов, относящихся к декабрю, и получения подтверждения от подотчетных лиц о задолженности выводится остаток по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Далее тщательно проверяются расчеты, платежные ведомости, лицевые

счета, ведомости распределения заработной платы, правильность начисления дополнительной оплаты, премий, предусмотренных системой оплаты труда. Определяется депонентская задолженность, по которой истекли сроки исковой давности, и выводится остаток по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

По данным расчетно-платежных ведомостей, по которым исчислена сумма предстоящей оплаты за отпускное время работникам предприятия в новом отчетном году, составляется список инвентаризации резерва на оплату отпусков на 1 января.

При наличии подтверждения о выверке взаимных расчетов выводится остаток по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 3 «Расчеты по претензиям»). Суммы по взаимным претензиям со счетов 60, 62, 68 списываются на счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Суммы кредиторской задолженности, подлежащей перечислению в бюджет, списываются на счет 68 «Расчеты с бюджетом». После проверки полноты отражения всех расчетных документов выводят остаток по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Заключение счетов, предназначенных для учета расчетов, имеет свои особенности, а именно: для подсчета остатков по каждому синтетическому счету необходимо сначала определить его по аналитическим счетам данного субсчета и синтетического счета. В результате заключения аналитических счетов будут получены данные о расчетных отношениях предприятия.

После уточнения учетных записей заключают счета 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные активы», 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов».

Со счета 97 «Расходы будущих периодов» списывается доля затрат, относящихся к производству отчетного года на основании специального расчета и справки бухгалтерии.

Необходимость закрытия счетов вытекает из существующей системы ведения бухгалтерского учета и является необходимой предпосылкой для правильного выведения финансовых результатов деятельности предприятий. Процедура выведения финансовых результатов отличается сложностью и трудоемкостью.

Составляя годовую бухгалтерскую отчетность, необходимо провести реформацию баланса. Это значит, что в бухгалтерском учете проводится закрытие остатков по некоторым счетам. К таким счетам относятся 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и

расходы», 99 «Прибыли и убытки». Записи по реформации баланса датируются 31 декабря отчетного года.

По окончании года бухгалтер должен закрыть все результативные счета и перенести их сальдо на счет 99 «Прибыли и убытки». Для этого на сумму кредитовых сальдо дебетуются счета 90-9, 91-5 с кредитованием счета 99 «Прибыли и убытки». После этого счета 90, 91 уже не имеют сальдо (они закрыты).

На счете 99 «Прибыли и убытки» целесообразно иметь субсчета для накопления информации об отдельных (особенно комплексных) показателях. По окончании года после отражения всех хозяйственных операций и подсчета финансовых результатов все субсчета на счете 99 «Прибыли и убытки» закрываются. Окончательный финансовый результат за отчетный год переносится на отдельный субсчет, где продолжает числиться до реформации баланса. По окончании года при проведении **реформации баланса** записями по дебету счета 99 и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (или обратной) прибыль отчетного года (или убыток) обнуляются.

После этого закрывают журналы-ордера и ведомости, открытые к ним. Обороты переносят в Главную книгу. В Главной книге для каждого синтетического счета или субсчета (если счет содержит несколько субсчетов) открыт отдельный лист. Для каждого месяца отводится отдельная строка. В колонках записывается начальное сальдо, сумма оборота по кредиту выписывается из соответствующего журнала-ордера, а суммы дебетовых оборотов по корреспондирующим счетам – из журналов-ордеров, в которых записаны суммы по дебету счетов. После этого подсчитывается общая сумма по дебету счета и определяется конечное сальдо.

Не позже второй половины ноября главному бухгалтеру следует проводить **инструктивное совещание** работников учета и других должностных лиц по вопросам составления годового отчета. К этому времени должны быть получены инструкция по составлению годового отчета и бланки. На инструктивном совещании работников учета главный бухгалтер читает и разъясняет основные положения инструкции по составлению годового отчета, знакомит работников с изменениями в формах, если они имели место. Детально изучается таблица контрольной увязки форм годового отчета.

На практике иногда используется форма оборотной ведомости по синтетическим счетам, в которой для оборотов по дебету счетов открывается столько колонок, сколько имеется журналов-ордеров, и еще одна – итоговая.

Итоги аналитических регистров, которые ведутся по многим синтетическим счетам, сверяются с данными Главной книги, после чего на основании выверенных регистров аналитического учета и Главной книги **составляются**

**все формы годового отчета.**

#### **Вопросы для самоконтроля**

- 1 Назвать формы годовой бухгалтерской отчетности.
- 2 Какие обязательные условия должны соблюдаться при составлении бухгалтерской отчетности?
- 3 Обозначить значение инвентаризации при составлении отчетности.
- 4 В каких случаях вносятся исправления в учет и отчетность?
- 5 Как исправляются допущенные ошибки в учете и отчетности?
- 6 Как оформляются исправления ошибок?
- 7 Назвать методы переоценки основных средств.
- 8 Обозначить порядок заключения счетов.
- 9 Определить порядок реформации баланса.
- 10 Определить понятие сверки в бухгалтерском учете и отчетности.

### **3 СОСТАВЛЕНИЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

#### **3.1 Бухгалтерский баланс**

Бухгалтерский баланс является одной из основных форм бухгалтерской отчетности, отражающей средства предприятия на определенную дату, с одной стороны, по составу и размещению, а с другой – по источникам образования и целевому назначению.

Значение бухгалтерского баланса состоит в том, что содержащаяся в нем информация используется прежде всего самой организацией для выявления и устранения проблем в его текущей деятельности и принятия необходимых управленческих решений по повышению эффективности производственно-сбытовых операций, рационального использования имеющихся ресурсов, выявления недостатков в работе, повышения платежеспособности и усиления устойчивости финансового положения предприятия, выполнения обязательств перед кредиторами и инвесторами. Отчетные показатели служат базой для разработки текущих и перспективных планов деятельности организации. Они используются также: учредителями, акционерами, поставщиками, инвесторами, заказчиками и другими юридическими и физическими лицами при решении вопросов установления хозяйственных связей; финансовыми органами, аудиторскими организациями и внебюджетными фондами для контроля за правильностью исчисления налогов, сборов отчислений, предусмотренных законодательством; производственными объединениями, ассоциациями, концернами, министерствами, ведомствами – для получения итоговых данных по основным показателям их деятельности, установления степени выполнения планов, составления перспективных и текущих планов, выявления внутренних резервов роста прибыли и рентабельности производства; статистическим органам для свода и получения обобщенных



данных по народному хозяйству в целом. Также бухгалтерский баланс организации служит средством информации, контроля и анализа для банковской системы при предоставлении организации кредитов, а для финансовой системы – при целевом финансировании из бюджета.

Особенность бухгалтерского баланса состоит в том, что в нем сопоставляются имущество, права и обязательства (долги). При этом имущество может оказаться равным долгам, быть больше или меньше долгов. Если имущество равно долгам, то права и обязательства взаимно погашаются. Если оно больше долгов, имеется превышение прав над обязательствами, получившее название чистых активов. Если имущество меньше долгов, возникает его дефицит.

В теории бухгалтерского учета имущество в этом смысле называется активом, долги (обязательства) – собственным капиталом и обязательствами, итоги которых постоянно равны между собой.

В зависимости от целевого назначения применяют различные виды бухгалтерских балансов (рисунок 4).

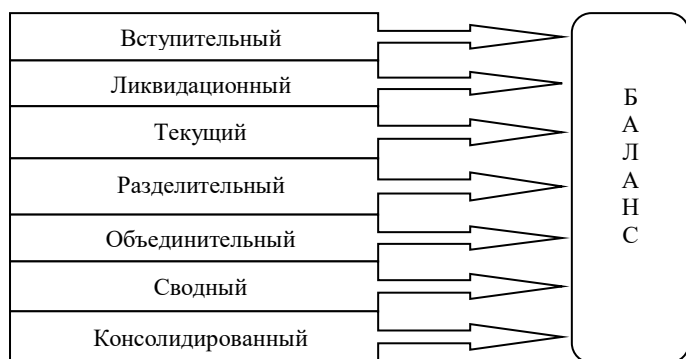


Рисунок 4 – Виды бухгалтерских балансов

**Вступительный баланс** отражает активы организации и обязательства в начале ее деятельности. Вступительные балансы вновь создаваемых организаций отражают уставный капитал организаций и внесенное учредителями имущество; вступительные балансы хозяйственных единиц, образованных на условиях правопреемности ранее действующих, могут соответствовать ликвидационным балансам организаций, правопреемником которых выступает вновь созданная организация.

**Ликвидационные балансы** составляются при ликвидации организации (на начало периода ликвидации, промежуточные ликвидационные балансы, заключительные ликвидационные балансы). В ликвидационных балансах имущество организации отражается не по учетной стоимости, а по цене

возможной реализации каждого актива на момент ликвидации.

**Текущие балансы** составляются в течение всего времени функционирования организации и подразделяются на начальные, промежуточные и заключительные. Начальные и заключительные балансы составляются на начало и конец отчетного года, промежуточные – ежемесячно, а также итоговыми показателями за 1 квартал, за полугодие и за

9 месяцев. Заключительные балансы наиболее полно и достоверно отражают имущественное и финансовое состояние организации, поскольку перед их составлением организации осуществляют ряд мер по уточнению показателей данных (проводят инвентаризацию имущества, создают резервы по некоторым видам имущества и прочее).

**Разделительные балансы** составляют в момент разделения организации на несколько более мелких, а **объединительные** – на момент объединения нескольких организаций в одну, более крупную организацию.

**Санлируемые балансы** составляются в тех случаях, когда организация приближается к банкротству. Такой баланс составляется, как правило, с привлечением внешним управляющим независимого аудитора. Особенность составления такого баланса является реальная оценка всех статей баланса после проведения инвентаризации. По результатам инвентаризации внешним управляющим принимается решение в отношении некоторых статей баланса на предмет реальности к взысканию и уплате имеющихся задолженностей, а также по запасам сырья и готовой продукции, признаваемых неликвидами.

**Сводные балансы**, которые составляются министерствами и ведомствами, содержат агрегированные данные по всем организациям и предприятиям, министерствам и ведомствам.

**Консолидированные балансы**, как и всю отчетность, составляют материнской организацией. Они содержат обобщенную информацию об имуществе и обязательствах материнской организации и дочерних организаций. В сводных и консолидированных балансах обобщение данных по организациям и предприятиям по многим показателям осуществляют с помощью корректировки.

В бухгалтерском балансе отражается имущество организации, ее капитал и обязательства в денежном выражении на определенную дату. Он состоит из двух частей: актива и собственного капитала и обязательств. В активе отражается имущество организации (хозяйственные средства по их видам), а в собственном капитале и обязательствах – капитал и обязательства (источники формирования хозяйственных средств).

При составлении бухгалтерского баланса необходимо соблюдать следующие правила:

- не допускать зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету;

– основные средства и нематериальные активы отражать в балансе по первоначальной и остаточной стоимости (при этом в итог баланса основные средства включают по остаточной стоимости);

– активы и обязательства показывать с разделением на долгосрочные и краткосрочные (в зависимости от сроков их обращения (погашения));

– показатель, имеющий отрицательное значение (или подлежащий вычету при определении промежуточных (итоговых) данных), указывают в бухгалтерской отчетности в скобках.

Баланс составляют на основании данных регистров бухгалтерского учета по аналитическим счетам.

Данные в бухгалтерском балансе указываются за два периода: отчетному и предшествующему отчетному.

В графе 3 «На \_\_\_\_\_ 20\_\_ года» бухгалтерского баланса показываются данные о стоимости активов, собственного капитала, обязательств на конец отчетного периода.

В графе 4 «На 31 декабря 20\_\_ года» бухгалтерского баланса показываются данные о стоимости активов, собственного капитала, обязательств на конец предыдущего года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным графы 3 «На \_\_\_\_\_ 20\_\_ года» предыдущего года (заключительный баланс), за исключением случаев, установленных законодательством.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства разделены на долгосрочные и краткосрочные.

Основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные активы приводятся в бухгалтерском балансе только по остаточной стоимости.

Форма бухгалтерского баланса представлена в приложении А, а порядок его заполнения – в таблице 1.

Таблица 1 – Порядок заполнения показателей актива бухгалтерского баланса

Активы	Номер строки	Содержание
<b>I Долгосрочные активы</b>		Информация об остатках основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке и строительных материалов, долгосрочных финансовых вложений, долгосрочной дебиторской задолженности, отложенных налоговых активов и других долгосрочных активов

Основные средства	110	Остаточная стоимость основных средств, определяемая как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства», и накопленных по ним сумм амортизации и обесценения, учитываемых на счете 02 «Амортизация основных средств»
Нематериальные активы	120	Остаточная стоимость нематериальных активов, определяемая как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью нематериальных активов, учитываемых на счете 04 «Нематериальные активы», и накопленных по ним сумм амортизации и обесценения, учитываемых на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»
Доходные вложения в материальные активы строки (131 + 132 + 133)	130	Суммы доходных вложений в материальные активы, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные активы», и накопленных по ним сумм амортизации и обесценения, учитываемых на счете 02 «Амортизация основных средств»

Продолжение таблицы 1

Активы	Номер строки	Содержание
В том числе: инвестиционная недвижимость	131	Инвестиционная недвижимость. Остаточная стоимость инвестиционной недвижимости определяется как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью инвестиционной недвижимости, учитываемой на счете 03 «Доходные вложения в материальные активы», и накопленных по ней сумм амортизации и обесценения, учитываемых на счете 02 «Амортизация основных средств»
предметы финансовой аренды (лизинга)	132	Предметы финансовой аренды (лизинга). Остаточная стоимость предметов финансовой аренды (лизинга) определяется как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью предметов финансовой аренды (лизинга), учитываемой на счете 03 «Доходные вложения в материальные активы», и накопленных по ним сумм амортизации и обесценения, учитываемых на счете 02 «Амортизация основных средств»
прочие доходные вложения в материальные активы	133	Прочие доходные вложения в материальные активы

Вложения в долгосрочные активы	140	Суммы вложений в долгосрочные активы, учитываемые на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы», а также стоимость оборудования к установке и строительных материалов, учитываемая на счете 07 «Оборудование к установке и строительные материалы»
Долгосрочные финансовые вложения	150	Суммы долгосрочных финансовых вложений, учитываемые на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения»
Отложенные налоговые активы	160	Сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы»
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	Дебиторская задолженность, в том числе выданные авансы, предварительная оплата поставщикам, подрядчикам, исполнителям, учитываемая на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетах учета расчетов, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты. При наличии резервов по сомнительным долгам, учитываемых на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам», показатели статьи «Долгосрочная дебиторская задолженность» (строка 170), в связи с которыми созданы указанные резервы по сомнительным долгам, уменьшаются на суммы данных резервов

Продолжение таблицы 1

Активы	Номер строки	Содержание
Прочие долгосрочные активы	180	Суммы долгосрочных активов, не показанные по строкам 110–170, в том числе суммы расходов будущих периодов, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежащие отнесению на расходы отчетного периода более чем через 12 месяцев после отчетной даты
Итого по разделу I	190	Строки 110 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 170 + 180
<b>II Краткосрочные активы</b>		Информация об остатках запасов, долгосрочных активов, предназначенных для реализации, расходов будущих периодов, налогов по приобретенным товарам, работам, услугам, краткосрочной дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений, денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных активов
Запасы	210	Остатки материалов, животных на выращивании и откорме, незавершенного производства, готовой продукции и товаров, товаров отгруженных и прочих запасов. При наличии резервов под снижение стоимости запасов, учитываемых на счете 14 «Резервы под снижение стоимости запасов», показатели соответствующих строк статьи «Запасы», в связи с которыми созданы резервы под снижение стоимости запасов, уменьшаются на суммы данных резервов. Определяется расчетным путем (строки 211 + 212 + 213 + 214 + 215 + 216)
В том числе: материалы	211	Остатки материалов, учитываемых на счете 10 «Материалы». При ведении бухгалтерского учета заготовления и приобретения материалов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов» по строке 211 «Материалы» показывается также сумма отклонений фактической себестоимости приобретенных материалов от их стоимости по учетным ценам
животные на выращивании и откорме	212	Стоимость животных на выращивании и откорме, учитываемая на счете 11 «Животные на выращивании и откорме»
незавершенное производство	213	Остатки незавершенного производства, учитываемого на счетах 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
товары отгруженные	215	Остатки товаров отгруженных, учитываемых на счете 45 «Товары отгруженные»

готовая продукция и товары	214	Остатки готовой продукции, учитываемой на счете 43 «Готовая продукция», остатки товаров, учитываемых на счете 41 «Товары», а также расходы на реализацию, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию», относящиеся к остаткам товаров в порядке, установленном законодательством. Если учет товаров ведется по розничным ценам, то показатель строки 214 «Готовая продукция и товары» уменьшается на
----------------------------	-----	--

Продолжение таблицы 1

Активы	Номер строки	Содержание
готовая продукция и товары	214	сальдо по счету 42 «Торговая наценка». В организациях общественного питания по строке 214 «Готовая продукция и товары» показываются остатки сырья и готовой продукции на кухнях и в кладовых
прочие запасы	216	Остатки запасов, не показанные по строкам 211–215
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220	Стоимость долгосрочных активов, признанных предназначенными для реализации, а также активов, включенных в выбывающую группу, признанную предназначенной для реализации, учитываемая на счете 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации»
Расходы будущих периодов	230	Суммы расходов будущих периодов, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежащие отнесению на расходы отчетного периода в течение 12 месяцев после отчетной даты
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам	240	Суммы налога на добавленную стоимость, учитываемые на счете 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	Дебиторская задолженность, в том числе выданные авансы, предварительная оплата поставщикам, подрядчикам, исполнителям, учитываемая на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетах учета расчетов, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. При наличии резервов по сомнительным долгам, учитываемых на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам», показатели соответствующих строк статьи «Краткосрочная дебиторская задолженность» (строка 250), в связи с которыми созданы резервы по сомнительным долгам, уменьшаются на суммы данных резервов

Краткосрочные финансовые вложения	260	Суммы краткосрочных финансовых вложений, учитываемые на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения», за исключением сумм краткосрочных финансовых вложений в высоколиквидные долговые ценные бумаги других организаций, установленный срок погашения которых не превышает трех месяцев. При наличии резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений, учитываемых на счете 59, показатель этой статьи уменьшается на сумму данных резервов
-----------------------------------	-----	---

Окончание таблицы 1

Активы	Номер строки	Содержание
Денежные средства и их эквиваленты	270	Остатки денежных средств организации, учитываемых на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Денежные средства в пути», а также суммы краткосрочных финансовых вложений в высоколиквидные долговые ценные бумаги других организаций, установленный срок погашения которых не превышает трех месяцев, учитываемые на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения»
Прочие краткосрочные активы	280	Суммы краткосрочных активов, не показанные по строкам 210–270, в том числе учитываемые на счете 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»
Итого по разделу II	290	Строки 210 + 220 + 230 + 240 + 250 + 260 + 270 + 280
<b>Баланс</b>	300	Строки 190 + 290

Далее бухгалтер заполняет второй раздел бухгалтерского баланса «Собственный капитал и обязательства», в котором отражается имущество предприятия. Порядок формирования статей второго раздела бухгалтерского баланса отражен в таблице 2.

**Таблица 2 – Порядок заполнения показателей собственного капитала и обязательств бухгалтерского баланса**

Собственный капитал и обязательства	Номер строки	Содержание
<b>III Собственный капитал</b>		Информация о величине собственного капитала организации
Уставный капитал	410	Сумма уставного капитала, учитываемая на счете 80 «Уставный капитал»

Неоплаченная часть уставного капитала	420	Дебиторская задолженность собственника имущества (учредителей, участников) по вкладам в уставный фонд, учитываемая на счете субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал». Показатель этой статьи вычитается при подсчете итога по разделу III «Собственный капитал»
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430	Стоимость собственных акций (долей в уставном фонде), выкупленных у акционеров (участников), учитываемая на счете 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)». Показатель этой статьи вычитается при подсчете итога по разделу III «Собственный капитал»

Продолжение таблицы 2

Собственный капитал и обязательства	Номер строки	Содержание
Резервный капитал	440	Остаток резервного фонда, учитываемого на счете 82 «Резервный капитал»
Добавочный капитал	450	Остаток добавочного фонда, учитываемого на счете 83 «Добавочный капитал»
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	Сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за предыдущие и отчетный годы, учитываемая по кредиту (дебету) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма непокрытого убытка, показанного по этой статье, вычитается при подсчете итога по разделу III «Собственный капитал»
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470	Сумма чистой прибыли (убытка) отчетного периода, учитываемая на счете 99 «Прибыли и убытки». Сумма убытка отчетного периода, показанного по этой статье, вычитается при подсчете итога по разделу III «Собственный капитал». В годовом бухгалтерском балансе статья «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» (строка 470) не заполняется
Целевое финансирование	480	Остаток целевого финансирования, учитываемого на счете 86 «Целевое финансирование»
Итого по разделу III	490	Строки 410 – 420 – 430 + 440 + 450 ± 460 ± 470 + 480
<b>IV Долгосрочные обязательства</b>		Информация о долгосрочных обязательствах организации, погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты
Долгосрочные кредиты и займы	510	Обязательства по погашению долгосрочных кредитов и займов (за исключением процентов по ним), учитываемые на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520	Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам, учитываемые на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Отложенные налоговые обязательства	530	Сальдо по счету 65 «Отложенные налоговые обязательства»
Доходы будущих периодов	540	Суммы доходов будущих периодов, учитываемые на счете 98 «Доходы будущих периодов» и подлежащие отнесению на доходы отчетного периода более чем через 12 месяцев после отчетной даты

Резервы предстоящих платежей	550	Суммы резервов предстоящих платежей, учитываемые на счете 96 «Резервы предстоящих платежей» и подлежащие использованию более чем через 12 месяцев после отчетной даты
------------------------------	-----	---

Продолжение таблицы 2

Собственный капитал и обязательства	Номер строки	Содержание
Прочие долгосрочные обязательства	560	Прочие долгосрочные обязательства, учитываемые на счетах учета расчетов, не показанные по строкам 510–550
Итого по разделу IV	590	Строки 510 + 520 + 530 + 540 + 550 + 560
<b>V Краткосрочные обязательства</b>		Информация о краткосрочных обязательствах организации, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты
Краткосрочные кредиты и займы	610	Обязательства по погашению краткосрочных кредитов и займов (за исключением процентов по ним), учитываемые на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	Часть долгосрочных обязательств, учитываемых на счетах учета расчетов, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, за исключением краткосрочной кредиторской задолженности, показанной по статье «Краткосрочная кредиторская задолженность»
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	Задолженность другим лицам, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты (строки 631 + 632 + 633 + 634 + 635 + 636 + 637 + 638)
В том числе: поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	Кредиторская задолженность поставщикам, подрядчикам, исполнителям, учитываемая на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
по авансам полученным	632	Суммы полученных от заказчиков, покупателей авансов, предварительной оплаты, учитываемые на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
по налогам и сборам	633	Кредиторская задолженность по налогам и сборам, учитываемая на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам»
по социальному страхованию и обеспечению	634	Кредиторская задолженность по социальному страхованию и обеспечению, учитываемая на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
по оплате труда	635	Кредиторская задолженность перед работниками по оплате труда, учитываемая на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

по лизинговым платежам	636	Кредиторская задолженность по лизинговым платежам, учитываемая на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637	кредиторская задолженность перед собственником имущества (учредителями, участниками) по выплате дивидендов и других доходов от участия в уставном фонде организации, учитываемая на счетах 75 «Расчеты с учредителями», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Окончание таблицы 2

Собственный капитал и обязательства	Номер строки	Содержание
прочим кредиторам	638	Прочая кредиторская задолженность, учитываемая на счетах учета расчетов (за исключением обязательств, включенных в выбывающую группу, признанную предназначенной для реализации), не показанная по строкам 631–637, в том числе кредиторская задолженность перед работниками, учитываемая на счетах 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», кредиторская задолженность по погашению процентов по кредитам и займам, учитываемая на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
Обязательства, предназначенные для реализации	640	Обязательства, включенные в выбывающую группу, признанную предназначенной для реализации, учитываемые на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Доходы будущих периодов	650	Суммы доходов будущих периодов, учитываемые на счете 98 «Доходы будущих периодов» и подлежащие отнесению на доходы отчетного периода в течение 12 месяцев после отчетной даты
Резервы предстоящих платежей	660	Суммы резервов предстоящих платежей, учитываемые на счете 96 «Резервы предстоящих платежей» и подлежащие использованию в течение 12 месяцев
Прочие краткосрочные обязательства	670	Краткосрочные обязательства организации, не показанные по строкам 610–660
И т о г о по разделу V	690	Строки 610 + 620 + 630 + 640 + 650 + 660 + 670
<b>Баланс</b>	700	Строки 490 + 590 + 690

Затем бухгалтер определяет стоимость чистых активов. Если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов организации окажется меньше уставного капитала, такая организация обязана объявить и зарегистрировать в установленном порядке уменьшение своего уставного капитала.

По строке «чистые активы» приводится сумма расчета стоимости чистых активов организации, определяемая в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

**Чистые активы** – это разность между суммами активов организации, принимаемыми к расчету, и ее обязательствами, принимаемыми к расчету.

В международной учетной практике этот показатель называют еще чистым имуществом.

При исчислении чистых активов берутся данные баланса 31 декабря отчетного года. Данный показатель приводится на начало и конец отчетного года. В случае отрицательного значения показателя стоимость чистых активов показывается по данной строке со знаком минус.

Организациями в состав активов, принимаемых к расчету, включаются:

1 Долгосрочные активы, в том числе: основные средства; нематериальные активы; доходные вложения в материальные активы; вложения в долгосрочные активы (включая оборудование к установке и строительные материалы); долгосрочные финансовые вложения; отложенные налоговые активы; долгосрочная дебиторская задолженность; прочие долгосрочные активы.

2 Краткосрочные активы, в том числе: запасы; долгосрочные активы, предназначенные для реализации; расходы будущих периодов; налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам; краткосрочная дебиторская задолженность; краткосрочные финансовые вложения; денежные средства и их эквиваленты; прочие краткосрочные активы.

В состав обязательств, принимаемых к расчету, включаются:

1 Долгосрочные обязательства, в том числе: долгосрочные кредиты и займы (за исключением процентов по ним); долгосрочные обязательства по лизинговым платежам; отложенные налоговые обязательства; доходы будущих периодов; резервы предстоящих платежей; прочие долгосрочные обязательства.

2 Краткосрочные обязательства, в том числе: краткосрочные кредиты и займы (за исключением процентов по ним); краткосрочная часть долгосрочных обязательств; краткосрочная кредиторская задолженность (включая проценты по кредитам и займам); обязательства, предназначенные для реализации; доходы будущих периодов; резервы предстоящих платежей; прочие краткосрочные обязательства.

Стоимость активов, принимаемых к расчету, и стоимость обязательств, принимаемых к расчету, определяется в белорусских рублях.

Чистые активы непосредственно на счетах бухгалтерского учета не формируется, но имеет исключительно важное значение для оценки финансового состояния юридического лица, так как характеризует степень ликвидности баланса.

### 3.2 Отчет о прибылях и убытках

**Отчет о прибылях и убытках** содержит сравнение суммы всех доходов предприятия и поступлений с суммой всех расходов, понесенных предприятием для поддержания его деятельности за период с начала года.

Результатом данного сравнения является валовая прибыль или убытки за данный период.

Для инвесторов и аналитиков отчет о финансовых результатах во многих отношениях является документом более важным, чем баланс предприятия, поскольку в нем содержится не одномоментная, а динамическая информация о том, каких успехов достигло предприятие в течение года и за счет каких укрупненных факторов, каковы масштабы его деятельности. Отчет о финансовых результатах дает представление о тенденциях развития предприятия, его финансовых и производственных возможностях не только в прошлом и настоящем, но и в будущем. Отметим, что отчет относится к числу основных форм бухгалтерской отчетности.

В отчете формируется информация о доходах и расходах организации, их составе и структуре. В отличие от бухгалтерского баланса данная форма составляется не на определенную дату, а за отчетный период.

В графе 3 «За \_\_\_\_\_ 20\_\_ года» показываются данные за отчетный период, в графе 4 «За \_\_\_\_\_ 20\_\_ года» – данные за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Доходы и расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов № 102 подразделяются:

- на доходы и расходы по текущей деятельности;
- доходы и расходы по инвестиционной деятельности;
- доходы и расходы по финансовой деятельности.

**Текущая** – основная, приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной.

**Финансовая** – деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

**Инвестиционная** – деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке, строительных материалов у заказчика, застройщика (далее – инвестиционные активы), осуществлению (предоставлению) и реализации (погашению) финансовых вложений, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

**Доходами по текущей деятельности** являются выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, а также прочие доходы по текущей

деятельности.

**Расходы по текущей деятельности** представляют собой часть затрат организации, относящуюся к доходам по текущей деятельности, полученным организацией в отчетном периоде.

Расходы по текущей деятельности включают в себя затраты, формирующие:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- управленческие расходы;
- расходы на реализацию;
- прочие расходы по текущей деятельности.

Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг включает:

– в организации, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность, – прямые затраты и распределяемые переменные косвенные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящиеся к реализованной продукции, работам, услугам;

– в организации, осуществляющей торговую, торгово-производственную деятельность, – стоимость приобретения реализованных товаров (в ценах приобретения или в розничных ценах, за исключением сумм реализованных торговых наценок (скидок, надбавок), налогов, включаемых в цену товаров);

– в организации – профессиональном участнике рынка ценных бумаг – стоимость приобретения реализованных ценных бумаг.

К прямым затратам относятся прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда, прочие прямые затраты.

В состав прямых материальных затрат включается стоимость израсходованного сырья и материалов, составляющих основу производимой продукции, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и других материалов, стоимость которых может быть прямо включена в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг.

В состав прямых затрат на оплату труда включаются затраты на оплату труда и другие выплаты работникам, занятым в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, которые могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг, а также суммы обязательных отчислений, установленных законодательством, от указанных выплат.

В состав прочих прямых затрат включаются иные затраты, которые могут быть прямо включены в себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг.

В состав распределяемых переменных косвенных затрат включаются косвенные общепроизводственные затраты, величина которых зависит от объема производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

**К управленческим расходам** относятся:



– в организации, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность, – условно-постоянные косвенные затраты, связанные с управлением организацией и списываемые в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;

– в организации, осуществляющей торговую, торгово-производственную деятельность – расходы, связанные с управлением организацией, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию» и списываемые в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;

– в организации – профессиональном участнике рынка ценных бумаг – расходы на осуществление текущей деятельности.

В состав **расходов на реализацию** включаются:

– в организации, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность – расходы на реализацию, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию» и списываемые в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;

– в организации, осуществляющей торговую, торгово-производственную деятельность – расходы на реализацию, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию» (за вычетом управленческих расходов) и списываемые в полной сумме (за исключением транспортных затрат, связанных с приобретением товаров и относящихся к товарам, оставшимся на конец месяца нереализованными, если данные транспортные затраты не включаются в стоимость приобретения товаров) в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

В состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» включаются:

– доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов (за исключением продукции, товаров) и денежных средств;

– суммы излишков запасов, денежных средств, выявленных в результате инвентаризации;

– стоимость запасов, денежных средств, выполненных работ, оказанных услуг, полученных или переданных безвозмездно;

– доходы, связанные с государственной поддержкой, направленной на приобретение запасов, оплату выполненных работ, оказанных услуг, финансирование текущих расходов;

– доходы и расходы от уступки права требования;

– суммы недостач и потерь от порчи запасов, денежных средств;

– суммы создаваемых резервов под снижение стоимости запасов и восстанавливаемые суммы этих резервов;

– суммы создаваемых резервов по сомнительным долгам и восстанавливаемые суммы этих резервов;

– суммы создаваемых резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений и восстанавливаемые суммы этих резервов (в случае, если организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг);

– расходы по аннулированным производственным заказам;

– расходы обслуживающих производств и хозяйств;

– материальная помощь работникам организации, вознаграждения по итогам работы за год;

– не компенсируемые виновными лицами потери от простоев по внешним причинам;

– штрафы, пени по платежам в бюджет, по расчетам по социальному страхованию и обеспечению;

– неустойки (штрафы, пени) и другие виды санкций за нарушение условий договоров, присужденные судом или признанные должником, причитающиеся к получению;

– неустойки (штрафы, пени) и другие виды санкций за нарушение условий договоров, присужденные судом или признанные организацией, подлежащие к уплате;

– расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;

– доходы и расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями;

– другие доходы и расходы по текущей деятельности.

В состав доходов и расходов по инвестиционной деятельности, учитываемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы», включаются:

– доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием инвестиционных активов, реализацией (погашением) финансовых вложений;

– суммы излишков инвестиционных активов, выявленных в результате инвентаризации;

– суммы недостач и потерь от порчи инвестиционных активов;

– доходы и расходы, связанные с участием в уставных фондах других организаций;

– доходы и расходы по договорам о совместной деятельности;

– доходы и расходы по финансовым вложениям в долговые ценные бумаги других организаций (в случае, если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг);

– суммы создаваемых резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений и восстанавливаемые суммы этих резервов (в случае,

если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг);

- суммы изменения стоимости инвестиционных активов в результате переоценки, обесценения, признаваемые доходами (расходами) в соответствии с законодательством;

- доходы, связанные с государственной поддержкой, направленной на приобретение инвестиционных активов;

- стоимость инвестиционных активов, полученных или переданных безвозмездно;

- доходы и расходы, связанные с предоставлением во временное пользование (временное владение и пользование) инвестиционной недвижимости;

- проценты, причитающиеся к получению;

- прочие доходы и расходы по инвестиционной деятельности.

В состав доходов и расходов по финансовой деятельности, учитываемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы», включаются:

- проценты, подлежащие к уплате за пользование организацией кредитами, займами (за исключением процентов по кредитам, займам, которые относятся на стоимость инвестиционных активов в соответствии с законодательством);

- разницы между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью (при аннулировании выкупленных акций) или стоимостью, по которой указанные акции реализованы третьим лицам (при последующей реализации выкупленных акций);

- расходы, связанные с получением во временное пользование (временное владение и пользование) имущества по договору финансовой аренды (лизинга) (если лизинговая деятельность не является текущей деятельностью);

- доходы и расходы, связанные с выпуском, размещением, обращением и погашением долговых ценных бумаг собственного выпуска (в случае, если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг);

- курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за исключением случаев, установленных законодательством;

- разницы, возникающие при погашении обязательства в валюте, отличной от валюты обязательства, за исключением случаев, установленных законодательством;

- прочие доходы и расходы по финансовой деятельности.

Форма отчета представлена в приложении Б, а порядок его заполнения – в таблице 3.

Таблица 3 – Порядок заполнения показателей формы «Отчет о прибылях и убытках»

Показатель	Код строки	Содержание
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, учитываемая по кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», за вычетом скидок (премий, бонусов), предоставленных покупателю (заказчику) к цене (стоимости), указанной в договоре, стоимости возвращенной продукции, товаров, а также налогов и сборов, исчисляемых из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг

Продолжение таблицы 3

Показатель	Код строки	Содержание
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020	Показывается: организацией, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность – себестоимость реализованной продукции, работ, услуг, выручка от реализации которых показана по статье «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» (строка 010), без сумм управленческих расходов и расходов на реализацию; организацией, осуществляющей торговую, торгово-производственную деятельность – стоимость приобретения реализованных товаров (в ценах приобретения или в розничных ценах, за исключением сумм реализованных торговых наценок (скидок, надбавок), налогов, включаемых в цену товаров), выручка от реализации которых показана по статье «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» (строка 010); организацией – профессиональным участником рынка ценных бумаг – стоимость приобретения реализованных ценных бумаг, выручка от реализации которых показана по статье «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» (строка 010)
Валовая прибыль	030	Определяется расчетным путем (строки 010-020)
Управленческие расходы	040	Показывается: организацией, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность – затраты, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные затраты», а также условно-постоянная часть затрат, учитываемых на счете 25 «Общепроизводственные затраты», списываемые при определении финансовых результатов непосредственно в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»; организацией, осуществляющей торговую, торгово-производственную деятельность, – расходы, связанные с управлением данной организацией, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию»; организацией – профессиональным участником рынка ценных бумаг – расходы на осуществление ее текущей деятельности

Расходы на реализацию	050	Показывается: организацией, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность – расходы на реализацию, учитываемые на счете 44 «Расходы на
-----------------------	-----	--

Продолжение таблицы 3

Показатель	Код строки	Содержание
Расходы на реализацию	050	реализацию» и относящиеся к реализованной продукции, выполненным работам, оказанным услугам; организацией, осуществляющей торговую, торгово-производственную деятельность – расходы на реализацию, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию» (за вычетом расходов, связанных с управлением данной организацией) и относящиеся к реализованным товарам
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	060	Определяется расчетным путем (строки 030 – 040 – 050)
Прочие доходы по текущей деятельности	070	Прочие доходы по текущей деятельности, учитываемые на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», за вычетом налогов и сборов, исчисляемых от прочих доходов по текущей деятельности
Прочие расходы по текущей деятельности	080	Прочие расходы по текущей деятельности, учитываемые на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	090	Определяется расчетным путем (строки $\pm 060 + 070 - 080$ )
Доходы по инвестиционной деятельности	100	Доходы по инвестиционной деятельности, учитываемые по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» за вычетом налогов и сборов, исчисляемых от доходов по инвестиционной деятельности. Определяется расчетным путем (строки $101 + 102 + 103 + 104$ )
В том числе: доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101	Доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов за вычетом налогов и сборов, исчисляемых от доходов от выбытия основных средств и нематериальных активов и других долгосрочных активов
доходы от участия в уставном капитале других организаций	102	Доходы от участия в уставном капитале других организаций
проценты к получению	103	Проценты, причитающиеся к получению
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104	Прочие доходы по инвестиционной деятельности

Расходы по инвестиционной деятельности	110	Показываются расходы по инвестиционной деятельности, учитываемые по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». Определяется расчетным путем (строки $111 + 112$ )
--	-----	---

Продолжение таблицы 3

Показатель	Код строки	Содержание
В том числе: расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111	Расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112	Прочие расходы по инвестиционной деятельности
Доходы по финансовой деятельности	120	Доходы по финансовой деятельности организации, учитываемые по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», за вычетом налогов и сборов, исчисляемых от доходов по финансовой деятельности. Определяется расчетным путем (строки $121 + 122$ )
В том числе: курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121	Доходы от курсовых разниц, возникающих от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте
прочие доходы по финансовой деятельности	122	Прочие доходы по финансовой деятельности
Расходы по финансовой деятельности	130	Расходы по финансовой деятельности, учитываемые по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (строки $131 + 132 + 133$ )
в том числе: проценты к уплате	131	Показываются проценты, подлежащие к уплате за пользование организацией кредитами, займами
курсавые разницы от пересчета активов и обязательств	132	Показываются расходы по курсовым разницам, возникающим от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте
прочие расходы по финансовой деятельности	133	Показываются прочие расходы по финансовой деятельности

Иные доходы и расходы	140	Иные доходы организации, учитываемые по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», не показанные по статьям «Доходы по инвестиционной деятельности» (строка 100), «Доходы по финансовой деятельности» (строка 120), за вычетом иных расходов, учитываемых по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», не показанных по статьям «Расходы по инвестиционной деятельности» (строка 110), «Расходы по финансовой деятельности» (строка 130)
Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности	150	Определяется расчетным путем (строки 100 – 110 + + 120 – 130 ± 140)

Окончание таблицы 3

Показатель	Код строки	Содержание
Прибыль (убыток) до налогообложения	160	Определяется расчетным путем (строки ±090 + 150)
Налог на прибыль	170	Сумма налога на прибыль, исчисляемого из прибыли (дохода) организации за отчетный период в соответствии с налоговым законодательством, отражаемая в бухгалтерском учете по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Изменение отложенных налоговых активов	180	Сумма изменения отложенных налоговых активов за отчетный период, определяемая как разница между оборотами по дебету и кредиту счета 09 «Отложенные налоговые активы» за отчетный период
Изменение отложенных налоговых обязательств	190	Сумма изменения отложенных налоговых обязательств за отчетный период, определяемая как разница между оборотами по дебету и кредиту счета 65 «Отложенные налоговые обязательства» за отчетный период
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	200	Сумма налогов (кроме налога на прибыль) и сборов, исчисляемых из прибыли (дохода) организации за отчетный период в соответствии с налоговым законодательством, отражаемая в бухгалтерском учете по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Чистая прибыль (убыток)	210	Определяется расчетным путем (строки ± 160 – 170 ± 180 ± 190 – 200)

Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220	Сумма изменения стоимости основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов за отчетный период в результате переоценки, проводимой в соответствии с законодательством, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал»
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230	Результат от операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) за отчетный период, за исключением показанного по статье «Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)» (строка 200)
Совокупная прибыль (убыток)	240	Определяется расчетным путем (строки ± 210 ± 220 ± ± 230)
Базовая прибыль (убыток) на акцию	250	Сумма базовой прибыли (убытка) на акцию
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	260	Сумма разводненной прибыли (убытка) на акцию

Данные отчета позволяют изучить формирование финансового результата организации, его структуру для последующего принятия оптимальных управленческих решений.

### 3.3 Отчет об изменении собственного капитала

В отчете об изменении собственного капитала отражается наличие и движение всех видов фондов и резервов организации, создаваемых в соответствии с законодательством Республики Беларусь и учредительными документами, а также сумма прибыли и направления ее использования (Приложение В).

Отчет об изменении капитала содержит информацию об изменении собственного капитала за отчетный период и за аналогичный период предыдущего года как в целом, так и по каждому компоненту собственного капитала в отдельности, а также в разрезе причин этих изменений. В отчете об изменении капитала вычитаемые и отрицательные числовые значения показателей показываются в круглых скобках.

В отчете об изменении капитала за отчетный год показываются:

- по строкам 010 «Остаток на 31.12.20\_г.», 040 «Скорректированный остаток на 31.12.20\_г.» данные на 31 декабря года предшествующего отчетному;
- по строкам 050 «Увеличение собственного капитала – всего», 060 «Уменьшение собственного капитала – всего», 070 «Изменение уставного капитала», 080 «Изменение резервного капитала, 090 «Изменение добавочного капитала» данные за прошлый отчетный год;

– по строке 100 «Остаток на \_\_\_\_\_20\_г.» данные на 31 декабря прошлого отчетного года;

– по строкам 110 «Остаток на 31.12.20\_г.», 140 «Скорректированный остаток на 31.12.20\_г.» данные на 31 декабря прошлого года;

– по строкам 150 «Увеличение собственного капитала – всего», 160 «Уменьшение собственного капитала – всего», 170 «Изменение уставного капитала», 180 «Изменение резервного капитала», 190 «Изменение добавочного капитала» данные за отчетный год;

– по строке 200 «Остаток на \_\_\_\_\_20\_г.» данные на 31 декабря отчетного года.

В графе 3 отчета показываются сальдо и обороты по счету 80 «Уставный капитал», в графе 4 – сальдо и обороты по счету 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»), в графе 5 – сальдо и обороты по счету 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)», в графе 6 – сальдо и обороты по счету 82 «Резервный капитал», в графе 7 – сальдо и обороты по счету 83 «Добавочный капитал», в графе 8 – сальдо и обороты по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за прошлый и отчетный год соответственно.

По строкам 050 «Увеличение собственного капитала – всего», 060 «Уменьшение собственного капитала – всего» показываются обороты за прошлый отчетный год по счетам 80 «Уставный капитал» (графа 3), 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал») (графа 4), 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)» (графа 5), 82 «Резервный капитал» (графа 6), 83 «Добавочный капитал» (графа 7), 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 8), приводящие к увеличению или уменьшению собственного капитала в целом, за исключением оборотов по указанным счетам за прошлый год, показываемых по строкам 070 «Изменение уставного капитала», 080 «Изменение резервного капитала», 090 «Изменение добавочного капитала».

По строке 070 «Изменение уставного капитала» показываются обороты за прошлый отчетный год по счету 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетами 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По строке 080 «Изменение резервного капитала» показываются обороты за предшествующим отчетному год по счету 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетами 80 «Уставный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По строке 090 «Изменение добавочного капитала» показываются обороты за прошлый год по счету 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетами 80 «Уставный капитал», 84 «Нераспределенная

прибыль (непокрытый убыток)».

По строкам 150 «Увеличение собственного капитала – всего», 160 «Уменьшение собственного капитала – всего» показываются обороты за отчетный год по счетам 80 «Уставный капитал» (графа 3), 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал») (графа 4), 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)» (графа 5), 82 «Резервный капитал» (графа 6), 83 «Добавочный капитал» (графа 7), 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 8), приводящие к увеличению или уменьшению собственного капитала в целом, за исключением оборотов по указанным счетам за отчетный год, показываемых по строкам 170 «Изменение уставного капитала», 180 «Изменение резервного капитала», 190 «Изменение добавочного капитала».

По строке 170 «Изменение уставного капитала» показываются обороты за отчетный год по счету 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетами 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По строке 180 «Изменение резервного капитала» показываются обороты за отчетный год по счету 82 «Резервный капитал» в корреспонденции со счетами 80 «Уставный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По строке 190 «Изменение добавочного капитала» показываются обороты за отчетный год по счету 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетами 80 «Уставный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Таким образом, отчет об изменении собственного капитала (уставного, добавочного, резервного) содержит данные о величине источников собственных средств на начало отчетного периода; увеличении фондов и резервов с выделением отдельно за счет дополнительного выпуска акций, переоценки имущества, реорганизации юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение), доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение источников собственных средств; уменьшении фондов и резервов с выделением отдельно за счет уменьшения номинала акций, количества акций, реорганизации юридического лица, расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно в уменьшение источников собственных средств; величине источников на конец отчетного периода.

### 3.4 Отчет о движении денежных средств

*Отчет о движении денежных средств* стал одним из основных

элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности в мировой практике (Приложение Г).

В отчете формируется информация о движении денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства организации представляют собой совокупность распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств, а также эквивалентов денежных средств, генерируемых ее хозяйственной деятельностью, которые составляют денежный поток. Под **эквивалентами денежных средств** понимаются суммы краткосрочных финансовых вложений в высоколиквидные долговые ценные бумаги других организаций, установленный срок погашения которых не превышает трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств отражается информация о наличии и движении денежных средств, учитываемых на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Денежные средства в пути», а также краткосрочных финансовых вложений в высоколиквидные долговые ценные бумаги других организаций, установленный срок погашения которых не превышает трех месяцев, учитываемых на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения».

Отчет о движении денежных средств поясняет изменения, произошедшие с одним из компонентов финансовой отчетности – денежными средствами, – от одной даты составления бухгалтерского баланса до другой.

Информация о движении денежных средств организации полезна в качестве базы для оценки ее способности привлекать и использовать денежные средства.

По статье «*Поступило денежных средств*» и «*Направлено денежных средств*», данные составляются в разрезе **текущей, инвестиционной и финансовой деятельности** организации. Такая группировка потоков денежных средств позволяет отразить влияние каждого из трех направлений деятельности организации на денежные средства.

В отчете о движении денежных средств в графе 3 показываются данные за отчетный период, а в графе 4 – данные за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Движение денежных средств и эквивалентов денежных средств показывается в отчете о движении денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств вычитаемые числовые значения показателей показываются в круглых скобках.

Форма отчета представлена в приложении Г, а порядок его заполнения – в таблице 4.

Таблица 4 – Порядок заполнения показателей формы «Отчет о движении

**денежных средств»**

Показатель	Код строки	Содержание
Движение денежных средств по текущей деятельности		Информация о движении денежных средств, связанных с текущей деятельностью организации
Поступило денежных средств – всего	020	Информация о поступлениях денежных средств по текущей деятельности за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. Определяется расчетным путем (строки 021 + 022 + 023 + 024)
В том числе: от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг	021	Суммы денежных средств, полученные от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг (в том числе полученные авансы, предварительная оплата). Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 50, 51, 52, 55 и кредиту счетов 62, 76, 90.1
от покупателей материалов и других запасов	022	Суммы денежных средств, полученные от покупателей материалов и других запасов (в том числе полученные авансы, предварительная оплата), за исклю-

Продолжение таблицы 4

Показатель	Код строки	Содержание
от покупателей материалов и других запасов	022	чением сумм денежных средств, полученных от покупателей продукции, товаров, показываемых по строке 021 «от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг». Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 50, 51, 52, 55 и кредиту счетов 62, 76, 90.7
роялти	023	Суммы денежных средств, полученные по лицензионным договорам. Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 50, 51, 52, 55 и кредиту счетов 62, 76, 90.1
прочие поступления	024	Суммы денежных средств, полученные по текущей деятельности, не показанные по строкам 021–023. Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 50, 51, 52, 55 и кредиту счетов 76, 98 и других счетов
Направлено денежных средств – всего	030	Информация о направлениях использования денежных средств организации по текущей деятельности за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. Определяется расчетным путем (строки 031 + 032 + 033 + 034)

В том числе: на приобретение запасов, работ, услуг	031	Суммы денежных средств, направленные поставщикам, подрядчикам, исполнителям на приобретение товаров, материалов, иных запасов, работ, услуг (в том числе выданные авансы, предварительная оплата). Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 60, 76 и кредиту счетов 51, 52, 55
на оплату труда	032	Суммы денежных средств, направленные на оплату труда работников. Определяется сопоставлением оборотов по дебету счета 70 и кредиту счетов 50, 51, 55
на уплату налогов и сборов	033	Суммы денежных средств, направленные на уплату налогов и сборов. Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 68 и кредиту счетов 51, 55
на прочие выплаты	034	Суммы денежных средств по текущей деятельности, не показанные по строкам 031–033. Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 69, 76, 97 и других счетов и кредиту счетов 50, 51, 52, 55
Результат движения денежных средств по текущей деятельности	040	Определяется расчетным путем (строки 020 – 030)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		Информация о движении денежных средств, связанных с инвестиционной деятельностью организации
Поступило денежных средств – всего	050	Информация о поступлениях денежных средств по инвестиционной деятельности за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. Определяется расчетным путем (строки 051 + 052 + 053 + 054 + 055)

Продолжение таблицы 4

Показатель	Код строки	Примечание
В том числе: от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	051	Суммы денежных средств, полученные от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов (в том числе полученные авансы, предварительная оплата). Определяется сопоставлением оборотов по счетам 50, 51, 52, 55 и кредиту счетов 62, 76, 91.1
возврат предоставленных займов	052	Суммы денежных средств, полученные в погашение займов, предоставленных организацией. Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 51, 52, 55 и кредиту счетов 06, 58
доходы от участия в уставном капитале других организаций	053	Суммы денежных средств, полученные организацией в виде дивидендов и других доходов от участия в уставном фонде других организаций. Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 51, 52, 55 и кредиту счетов 76, 91.1

проценты	054	Суммы денежных средств, полученные организацией в виде процентов. Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 51, 52, 55 и кредиту счетов 76, 91.1
прочие поступления	055	Суммы денежных средств, полученные по инвестиционной деятельности, не показанные по строкам 051–054. Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 50, 51, 52, 55 и кредиту счетов 76, 91.1 и других счетов
Направлено денежных средств – всего	060	Информация о направлениях использования денежных средств организации по инвестиционной деятельности за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. Определяется расчетным путем (строки 061 + 062 + 063 + 064)
В том числе: на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	061	Суммы денежных средств, направленные на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов (в том числе выданные авансы, предварительная оплата), включая уплаченные проценты по кредитам, займам, которые относятся на стоимость долгосрочных активов в соответствии с законодательством. Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 60, 76 и кредиту счетов 51, 52, 55
на предоставление займов	062	Суммы денежных средств, направленные на предоставление организацией займов другим лицам. Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 06, 58 и кредиту счетов 51, 52, 55
на вклады в уставный капитал других организаций	063	Суммы денежных средств, направленные в уставные фонды других организаций. Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 06, 58 и кредиту счетов 51, 52, 55

Продолжение таблицы 4

Показатель	Код строки	Содержание
прочие выплаты	064	Выплаты денежных средств по инвестиционной деятельности, не показанные по строкам 061–063. Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 76, 91 и других счетов и кредиту счетов 50, 51, 52, 55
Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности	070	Определяется расчетным путем (строки 050 –060)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		Информация о движении денежных средств, связанных с финансовой деятельностью организации



Поступило денежных средств – всего	080	Информация о поступлениях денежных средств по финансовой деятельности за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. Определяется расчетным путем (строки 081 + 082 + 083 + 084)
В том числе: кредиты и займы	081	Суммы денежных средств, полученные в виде кредитов и займов. Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 51, 52, 55 и кредиту счетов 66, 67
от выпуска акций	082	Суммы денежных средств, полученные от выпуска акций. Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 51, 52, 55 и кредиту счетов 75, 83
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	083	Суммы денежных средств, полученные от собственника имущества (учредителей, участников). Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 51, 52, 55 и кредиту счета 75
прочие поступления	084	Суммы денежных средств, полученные по финансовой деятельности, не показанные по строкам 081–083. Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 50, 51, 52, 55 и кредиту счетов 76, 98, 91.1 и других счетов
Направлено денежных средств – всего	090	Приводится информация о направлениях использования денежных средств организации по финансовой деятельности за отчетный период и период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. Определяется расчетным путем (строки 091 + 092 + 093 + 094 + 095)
В том числе: на погашение кредитов и займов	091	Суммы денежных средств, направленные на погашение кредитов и займов. Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 66, 67 и кредиту счетов 51, 52, 55
на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации	092	Суммы денежных средств, направленные организацией собственнику имущества (учредителям, участникам) на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном фонде организации. Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 70, 75 и кредиту счетов 50, 51, 52, 55

Окончание таблицы 4

Показатель	Код строки	Содержание
на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации	092	Суммы денежных средств, направленные организацией собственнику имущества (учредителям, участникам) на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном фонде организации. Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 70, 75 и кредиту счетов 50, 51, 52, 55

на выплаты процентов	093	Суммы денежных средств, направленные на выплаты процентов по кредитам, займам, предоставленным организации (за исключением процентов по кредитам, займам, которые относятся на стоимость долгосрочных активов в соответствии с законодательством). Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 76, 91.4 и кредиту счетов 51, 52, 55
на лизинговые платежи	094	Суммы денежных средств, направленные на погашение задолженности по лизинговым платежам (если лизинговая деятельность не является текущей деятельностью). Определяется сопоставлением оборотов по дебету счета 76 и кредиту счетов 51, 52, 55
прочие выплаты	095	Выплаты денежных средств по финансовой деятельности, не показанные по строкам 091–094. Определяется сопоставлением оборотов по дебету счетов 76, 91.4 и других счетов и кредиту счетов 50, 51, 52, 55
Результат движения денежных средств по финансовой деятельности	100	Определяется расчетным путем (строки 080 – 090)
Результат движения денежных средств за отчетный период	110	Определяется расчетным путем (строки ± 040 ± ± 070 ± 100)
Остаток денежных средств и их эквивалентов на 31.12.20__	120	Остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств на конец предыдущего года (графа 3) и на конец года, предшествующего предыдущему году (графа 4)
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	130	Остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств на конец отчетного периода (графа 3 – на 31.12.20__) и на конец периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду (графа 4 – на 31.12.20__). Определяется расчетным путем (строки 120 + 110)
Влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к белорусскому рублю	140	Справочно показывается сумма влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к белорусскому рублю на изменение денежных средств

Данные отчета о движении денежных средств позволяют оценить соответствие поступления денежных средств необходимому уровню ликвидности предприятия, проанализировать и дать оценку эффективности движения денежных потоков предприятия.

### 3.5 Отчет об использовании целевого финансирования

**Отчет о целевом использовании полученных средств** формируется по учетным данным некоммерческих организаций, не осуществляющих предпринимательскую деятельность с целью извлечения прибыли (дохода) (Приложение Д).

В отчете приводится информация об источниках поступления средств в организацию и направлениях их расходования в течение отчетного года, остатках средств на конец отчетного года.

### 3.6 Взаимовязка показателей в отчетности

В состав годовой бухгалтерской отчетности входит шесть перечисленных выше форм.

Многие показатели, отражаемые в разных формах, взаимовязываются или же контролируются другими строками этой же или других форм отчетности.

В связи с этим можно выделить следующие **увязки** показателей годового бухгалтерского отчета:

- взаимовязки Главной книги (бухгалтерских счетов по типовому плану счетов бухгалтерского учета) и форм годового бухгалтерского отчета;
- увязки показателей годовой бухгалтерской отчетности внутри форм;
- увязки показателей годовой бухгалтерской отчетности между формами;
- взаимовязки данных годового бухгалтерского отчета с данными расчетов по налогам и неналоговым платежам.

Составив все формы бухгалтерской отчетности, для подтверждения их достоверности проводится взаимовязка показателей как внутри форм, так и между ними.

Методика проведения взаимовязки показателей внутри форм бухгалтерский отчетности представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Взаимовязка показателей форм бухгалтерской отчетности

Сопоставимые показатели	Показатели, с которыми производится сопоставление
<b>Бухгалтерский баланс</b>	
<b>I Долгосрочные активы</b>	
Строка 130 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 131, 132, 133 (гр. 3 и 4)
Строка 190 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 110, 120, 130, 140, 150, 160, 170, 180 (гр. 3 и 4)

Продолжение таблицы 5

Сопоставимые показатели	Показатели, с которыми производится сопоставление
<b>II Краткосрочные активы</b>	

Строка 210 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 211, 212, 213, 214, 215, 216 (гр. 3 и 4)
Строка 290 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 210, 220, 230, 240, 250, 260, 270, 280 (гр. 3 и 4)
<b>III Собственный капитал</b>	
Строка 490 (гр. 3 и 4)	Строка 410 – стр.420 – стр.430 + стр.440 + стр.450 ± стр.460 ± стр.470 + стр.480 (гр.3 и 4)
<b>IV Долгосрочные обязательства</b>	
Строка 590 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 510, 520, 530, 540, 550, 560 (гр. 3 и 4)
<b>V Краткосрочные обязательства</b>	
Строка 630 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 631, 632, 633, 634, 635, 636, 637, 638 (гр. 3 и 4)
Строка 690 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 610, 620, 630, 640, 650, 660, 670 (гр. 3 и 4)
<b>Итоги баланса</b>	
Строка 300 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 190, 290 (гр. 3 и 4)
Строка 700 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 490, 590, 690 (гр. 3 и 4)
Строка 700 (гр. 3 и 4)	Строка 300 (гр. 3 и 4)
<b>Отчет о прибылях и убытках</b>	
Строка 030 (гр. 3 и 4)	Строка 010 – стр. 020 (гр. 3 и 4)
Строка 060 (гр. 3 и 4)	Строка 030 – стр. 040 – стр. 050 (гр. 3 и 4)
Строка 090 (гр. 3 и 4)	± Строка 060 + стр. 070 – стр. 080 (гр. 3 и 4)
Строка 100 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 101, 102, 103, 104 (гр. 3 и 4)
Строка 110 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 111, 112 (гр. 3 и 4)
Строка 120 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 121, 122 (гр. 3 и 4)
Строка 130 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 131, 132, 133 (гр. 3 и 4)
<b>Итоги формы</b>	
Строка 150 (гр. 3 и 4)	Строка 100 – стр. 110 + стр. 120 – стр. 130 ± стр. 140 (гр. 3 и 4)
Строка 160 (гр. 3 и 4)	± Строка 090 ± стр. 150 (гр. 3 и 4)
Строка 210 (гр. 3 и 4)	± Строка 160 – стр. 170 ± стр. 180 ± стр. 190 – стр. 200 (гр. 3 и 4)
Строка 240 (гр. 3 и 4)	± Строка 210 ± стр. 220 ± стр. 230 (гр. 3 и 4)
<b>Отчет об изменении собственного капитала</b>	
Строка 040 (гр. 3–10)	Строка 010 (гр. 3–10)
Строка 050 (гр. 3–10)	Сумма строк 051, 052, 053, 054, 055, 056, 057, 058, 059 (гр. 3–10)
Строка 060 (гр. 3–10)	Сумма строк 061, 062, 063, 064, 065, 066, 067, 068, 069 (гр. 3–10)
Строка 100 (гр. 3–10)	Строка 040 + стр. 050 – стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 (гр. 3–10)
Строка 140 (гр. 3–10)	Строка 110 (гр. 3–10)
Строка 150 (гр. 3–10)	Сумма строк 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159 (гр. 3–10)
Строка 160 (гр. 3–10)	Сумма строк 161, 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169 (гр.3–10)

Окончание таблицы 5

Сопоставимые показатели	Показатели, с которыми производится сопоставление
Строка 200 (гр. 3–10)	Строка 140 + стр. 150 – стр. 160 + стр. 170 + стр. 180 + стр.

	190 (гр. 3–10)
<b>Отчет о движении денежных средств</b>	
Строка 020 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 021, 022, 023, 024 (гр. 3 и 4)
Строка 030 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 031, 032, 033, 034 (гр. 3 и 4)
Строка 040 (гр. 3 и 4)	Строка 020 – стр. 030 (гр. 3 и 4)
Строка 050 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 051, 052, 053, 054, 055 (гр. 3 и 4)
Строка 060 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 061, 062, 063, 064 (гр. 3 и 4)
Строка 070 (гр. 3 и 4)	Строка 050 – стр. 060 (гр. 3 и 4)
Строка 080 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 081, 082, 083, 084 (гр. 3 и 4)
Строка 090 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 091, 092, 093, 094, 095 (гр. 3 и 4)
Строка 100 (гр. 3 и 4)	Строка 080 – стр. 090 (гр. 3 и 4)
Строка 110 (гр. 3 и 4)	± Строка 040 ± стр. 070 ± стр. 100 (гр. 3 и 4)
Строка 130 (гр. 3 и 4)	Строка 120 + стр. 110 (гр. 3 и 4)
<b>Отчет о целевом использовании полученных средств</b>	
Строка 200 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 210, 220, 230, 240, 250 (гр. 3 и 4)
Строка 300 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 310, 320, 330, 340 (гр. 3 и 4)
Строка 310 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 311, 312, 313 (гр. 3 и 4)
Строка 320 (гр. 3 и 4)	Сумма строк 321, 322, 323, 324, 325 (гр. 3 и 4)
Строка 400 (гр. 3 и 4)	Строка 100 + стр. 200 – стр. 300 (гр. 3 и 4)

Взаимосвязь между показателями различных форм бухгалтерской отчетности поможет проследить предлагаемая таблица.

Таблица 6 – Взаимосвязка показателей между формами бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс	Отчет об изменении собственного капитала
Строка 410 гр. 3	Строка 200 гр. 3
Строка 410 гр. 4	Строка 140 гр. 3
Строка 420 гр. 3	Строка 200 гр. 4
Строка 420 гр. 4	Строка 140 гр. 4
Строка 430 гр. 3	Строка 200 гр. 5
Строка 430 гр. 4	Строка 140 гр. 5
Строка 440 гр. 3	Строка 200 гр. 6
Строка 440 гр. 4	Строка 140 гр. 6
Строка 450 гр. 3	Строка 200 гр. 7
Строка 450 гр. 4	Строка 140 гр. 7
Строка 460 гр. 3	Строка 200 гр. 8
Строка 460 гр. 4	Строка 140 гр. 8

Окончание таблицы 6

Бухгалтерский баланс	Отчет об изменении собственного капитала
Строка 470 гр. 3 (в промежуточной	Строка 200 гр. 9 (в промежуточной

отчетности)	отчетности)
Строка 470 гр. 4 (отсутствует показатель)	Строка 140 гр. 9 (отсутствует показатель)
<b>Бухгалтерский баланс</b>	<b>Отчет о движении денежных средств</b>
Строка 270 гр. 3	Строка 130 гр. 3
Строка 270 гр. 4	Строка 120 гр. 3
<b>Бухгалтерский баланс</b>	<b>Отчет о прибылях и убытках</b>
Строка 470 гр.3 (в промежуточной отчетности)	Строка 210 гр.3 (в промежуточной отчетности)
<b>Отчет о прибылях и убытках</b>	<b>Отчет об изменении собственного капитала</b>
Строка 220 гр. 3	Строка 152 гр. 7 – стр. 162 гр. 7
Строка 220 гр. 4	Строка 052 гр. 7 – стр. 062 гр.7
Строка 230 гр. 3	Строка 153 гр. 10 – стр. 163 гр. 10
Строка 230 гр. 4	Строка 053 гр. 10 – стр. 063 гр. 10

Взаимосвязка показателей, как форм отчетности, так и внутри форм позволяет определить достоверность отраженных показателей и исключить арифметические ошибки и искажение информации.

### 3.7 Примечание к отчетности

Обязательным элементом финансовой отчетности является *примечание к отчетности*. Оно составляется в текстовом виде и включает в себя расшифровку отдельных показателей, анализ, графики, аналитические таблицы и т.д.

Примечание к отчетности представляет собой документ, основанный на показателях бухгалтерской, статистической отчетности с привлечением выборочных исследований. В нем необходимо аналитически показать достигнутые предприятием за год результаты деятельности, объяснить основные факторы, которые повлияли на хозяйственные и финансовые результаты работы, осветить финансовое и имущественное положение, перспективы деятельности в будущем.

Как показывает практика, примечание к отчетности нецелесообразно загромождать таблицами. Аналитические таблицы следует представлять в виде приложений. Таким образом, примечание подразделяется на *две части*:

– основную (отражены выводы и обобщены резервы, намечены организационно-технические мероприятия, пути и сроки их претворения в жизнь);

– вспомогательную (приводятся аналитические таблицы и расчеты).

Такая структура записки обеспечивает возможность проверки обоснованности выводов и предлагаемых мероприятий.

Примечания к бухгалтерской отчетности должны содержать:

– описание основных направлений деятельности организации, основные показатели ее деятельности;

– способы ведения бухгалтерского учета, принятые в организации согласно учетной политике;

– дополнительную информацию по статьям бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств, отчета об использовании целевого финансирования, представленную в том порядке, в котором показаны статьи в указанных отчетах;

– дополнительную информацию, которая не содержится в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках, отчете об изменении собственного капитала, отчете о движении денежных средств, отчете об использовании целевого финансирования, но уместна для понимания бухгалтерской отчетности ее пользователями;

– иную информацию, раскрытие которой в примечаниях к бухгалтерской отчетности установлено законодательством.

При изменении вступительного баланса в примечаниях к бухгалтерской отчетности раскрываются причины изменений.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация об изменении учетной политики:

– содержание и причины изменения учетной политики;

– суммы корректировок вступительного сальдо каждой связанной с этим изменением статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов;

– суммы корректировок других связанных с этим изменением статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию содержание и суммы изменений в учетных оценках, которые повлияли на показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Также необходимо привести пояснения в отношении ошибок, совершенных в предыдущем году (предыдущих годах) и исправленных в отчетном периоде, а именно:

– характер ошибок;

– суммы корректировок вступительного сальдо каждой связанной с этими ошибками статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов;

– суммы корректировок других связанных с этими ошибками статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности, составляемых акционерными обществами, подлежит раскрытию следующая информация:

– количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных;

– количество акций, выпущенных акционерным обществом, не оплаченных или оплаченных частично;

– номинальная стоимость акций акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ;

– количество акций в обращении на конец предыдущего года и отчетного периода.

По группам основных средств в примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация:

– первоначальная (переоцененная) стоимость на конец предыдущего года и отчетного периода, ее изменение в отчетном периоде;

– применяемые способы начисления амортизации и диапазоны сроков полезного использования;

– суммы накопленной амортизации на конец предыдущего года и отчетного периода, а также начисленной амортизации за отчетный период и списанной амортизации по выбывшим в отчетном периоде основным средствам;

– суммы обесценения, отраженные в бухгалтерском учете в составе расходов, восстановленные в составе доходов и (или) добавочном фонде в отчетном периоде;

– изменения в отчетном периоде первоначальной (переоцененной) стоимости основных средств в результате реконструкции (модернизации, реставрации) или проведения иных аналогичных работ, проведения переоценки в соответствии с законодательством.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности приводится также остаточная стоимость основных средств, переданных в залог, сумма непогашенных обязательств по приобретению основных средств, остаточная стоимость временно не используемых основных средств, первоначальная (переоцененная) стоимость находящихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств на конец отчетного периода.

По имеющимся на балансе нематериальным активам подлежит раскрытию следующая информация:

– первоначальная (переоцененная) стоимость на конец предыдущего года и отчетного периода, ее изменение в отчетном периоде;

– применяемые способы начисления амортизации и диапазоны сроков полезного использования по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования;

– суммы накопленной амортизации на конец предыдущего года и

отчетного периода, а также начисленной амортизации за отчетный период и списанной амортизации по выбывшим в отчетном периоде нематериальным активам;

– суммы обесценения, отраженные в бухгалтерском учете в составе расходов, восстановленные в составе доходов и (или) добавочном капитале в отчетном периоде.

По нематериальным активам, учитываемым по переоцененной стоимости, подлежит раскрытию информация об их переоцененной стоимости и сумме прироста остаточной стоимости нематериальных активов в результате переоценки на конец предыдущего года и отчетного периода с указанием изменений в течение отчетного периода.

Одним из условий формирования примечания к отчетности является предоставление информации о затратах на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, признанных расходами в отчетном периоде.

В случае наличия у организации инвестиционной недвижимости необходима для предоставления следующая информация:

– сумма доходов от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости за отчетный период;

– сумма произведенных затрат на содержание инвестиционной недвижимости за отчетный период;

– первоначальная стоимость приобретенной в отчетном периоде инвестиционной недвижимости, в том числе полученной при совершении сделки по приобретению предприятия как имущественного комплекса;

– сумма вложений в инвестиционную недвижимость за отчетный период;

– сумма доходов от выбытия инвестиционной недвижимости за отчетный период;

– стоимость инвестиционной недвижимости, переведенной в операционную недвижимость в отчетном периоде.

Формируя информацию о краткосрочных активах организации, отражается в примечании к бухгалтерской отчетности следующая информация по запасам:

– способы оценки запасов по их группам (видам);

– влияние изменения способов оценки запасов на показатели бухгалтерской отчетности;

– фактическая себестоимость запасов, показанных в бухгалтерской отчетности по чистой стоимости реализации;

– суммы резервов под снижение стоимости запасов на конец предыдущего года и отчетного периода, суммы созданных в отчетном периоде резервов под снижение стоимости запасов, суммы изменения созданных в предыдущих периодах резервов под снижение стоимости

запасов, суммы резервов под снижение стоимости запасов, восстановленные в отчетном периоде;

– обстоятельства или события, которые привели к восстановлению резерва под снижение стоимости запасов в отчетном периоде;

– стоимость запасов, переданных в залог, на конец отчетного периода.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация по долгосрочным активам и выбывающим группам, признанным предназначенными для реализации:

– состав долгосрочных активов и выбывающих групп, признанных предназначенными для реализации, на конец предыдущего года и отчетного периода;

– обстоятельства реализации или ведущие к предполагаемой реализации долгосрочных активов и выбывающих групп, предполагаемые способ и дата указанной реализации;

– суммы первоначального и последующего обесценения, восстановления обесценения долгосрочных активов, признанных предназначенными для реализации, в том числе входящих в выбывающие группы, за отчетный период.

В случае если организация в отчетном периоде завершает деятельность или один из видов деятельности, то предоставляется информация о прекращенной деятельности, включающая прибыль (убыток) от прекращенной деятельности до налогообложения, налог на прибыль, чистую прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, прибыль (убыток), признанную при выбытии долгосрочных активов или выбывающей группы в составе прекращенной деятельности.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о движении денежных средств, относящихся к прекращенной деятельности.

Немаловажна расшифровка в примечаниях к бухгалтерской отчетности информации по дебиторской задолженности:

– состав дебиторской задолженности, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, на конец предыдущего года и отчетного периода;

– состав дебиторской задолженности, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, на конец предыдущего года и отчетного периода;

– суммы резервов по сомнительным долгам на конец предыдущего года и отчетного периода, суммы созданных в отчетном периоде резервов по сомнительным долгам, суммы списанной в отчетном периоде дебиторской задолженности за счет резервов по сомнительным долгам, суммы неиспользованных резервов по сомнительным долгам, присоединенных к доходу в отчетном периоде.

Имеющиеся финансовые вложения и информация по ним в примечании к отчетности представляются в разрезе следующей информации:

- суммы финансовых вложений в ценные бумаги других организаций по их видам и срокам погашения на конец предыдущего года и отчетного периода;
- суммы предоставленных другим организациям займов на срок до 12 месяцев и на срок более 12 месяцев на конец предыдущего года и отчетного периода;
- суммы вкладов участников договора о совместной деятельности в общее имущество простого товарищества на конец предыдущего года и отчетного периода;
- суммы резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений на конец предыдущего года и отчетного периода, суммы созданных в отчетном периоде резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений, суммы изменения созданных в предыдущих периодах резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений, суммы резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений, восстановленные в отчетном периоде.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о сроках предоставления и суммах полученных в отчетном периоде следующих видов государственной поддержки:

- изменение установленного законодательством срока уплаты налогов и пени в формах отсрочки с единовременной уплатой сумм налогов и пени и (или) рассрочки с поэтапной уплатой сумм налогов и пени;
- нормативное распределение выручки;
- предоставление бюджетных ссуд в пределах средств, предусмотренных в бюджете на очередной финансовый год;
- снижение ставок налогов, дополнительных по отношению к учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех плательщиков налоговых вычетов и (или) скидок, уменьшающих налоговую базу либо сумму налога.

Неотъемлемой к разъяснению информации является пояснение обязательств предприятия, которое должно предоставить информацию:

- о сумме полученных и погашенных долгосрочных кредитов и займов, а также суммы начисленных и уплаченных по ним процентов за отчетный период;
- составе долгосрочных обязательств на конец предыдущего года и отчетного периода с указанием сумм обязательств, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- сумме полученных и погашенных краткосрочных кредитов и займов, а также суммы начисленных и уплаченных по ним процентов за отчетный период;

- сумме резервов предстоящих платежей на конец предыдущего года и отчетного периода, суммы созданных в отчетном периоде резервов предстоящих платежей, суммы изменения созданных в предыдущих периодах резервов предстоящих платежей, суммы использования резервов предстоящих платежей в отчетном периоде, суммы резервов предстоящих платежей, восстановленные в отчетном периоде.

Доходы и расходы предприятия представлены в примечаниях к отчетности в следующем виде:

- по составу и сумме прочих доходов и расходов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;
- сумме доходов и расходов по товарообменным операциям.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о событиях, произошедших после отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности, существенно повлиявших на сумму активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации, а также информация о применении профессионального суждения в соответствии с законодательством.

События после отчетной даты – это факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали (могут оказать) влияние на финансовое состояние или результаты ее работы и имеют место в период между отчетной датой и датой утверждения бухгалтерской отчетности к выпуску. Событиями после отчетной даты признается и объявление дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный период.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия, в которых организация вела свою деятельность;
- события, возникшие после отчетной даты, которые характеризуют условия, в которых организация ведет свою деятельность.

Существенные события после отчетной даты отражаются или раскрываются в бухгалтерской отчетности. Событие признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности достоверная оценка финансового положения и результатов деятельности организации невозможна.

Организация самостоятельно определяет существенность события после отчетной даты, оценивая значение события для пользователей отчетности. Если организация признает событие после отчетной даты несущественным, она не вносит изменения в отчетность или не раскрывает его в примечании к ней.

Таким образом, в примечании к отчетности должна содержаться финансовая информация, полезная и необходимая для того, чтобы составить полную и объективную картину имущественного и финансового положения организации. При составлении пояснительной записки необходимо

стремиться к тому, чтобы сложные для неподготовленного пользователя расчеты выглядели простыми, наглядными и понятными. При этом приводимые в ней данные должны быть точными и объективными.

Огромное значение имеет набор показателей, который используется для характеристики финансового состояния и анализа платежеспособности организации.

Анализ, направленный на выявление резервов повышения эффективности хозяйствования, должны осуществлять все специалисты предприятия в пределах возложенных на них задач. И каждая из служб обязана подготовить выводы для анализа к годовому отчету. Главный бухгалтер и руководитель должны оказывать соответствующую помощь специалистам. Руководство по составлению примечания к отчетности, как правило, возлагается на главного бухгалтера.

Вместе с примечанием к отчетности к годовому отчету *прилагают* справку о выполнении решений балансовой комиссии за предыдущий год, ведомость результатов инвентаризации по установленной форме, в которой отражаются результаты всех инвентаризаций, проведенных в течение года, и показываются нарастающим итогом все выявленные недостатки и излишки, а также суммы пересортицы.

Конкретное содержание примечания к отчетности определяется советом предприятия с учетом потребностей пользователей бухгалтерского отчета и необходимости наиболее полной реализации контрольных прав участников этого предприятия.

#### Вопросы для самоконтроля

- 1 Определить понятие бухгалтерского баланса.
- 2 Охарактеризовать бухгалтерский баланс бухгалтерской отчетности.
- 3 Охарактеризовать «Отчет о прибылях и убытках» бухгалтерской отчетности.
- 4 Охарактеризовать «Отчет об изменении собственного капитала».
- 5 Определить понятие чистых активов.
- 6 Охарактеризовать «Отчет о движении денежных средств».
- 7 Дать характеристику текущей, прочей деятельности организации.
- 8 Обозначить значение взаимосвязки показателей отчетности.
- 9 Порядок составления примечания к отчетности.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 **Закон Республики Беларусь** «О бухгалтерском учете и отчетности» от 25 июня 2001 г. № 42-3 : принят Палатой представителей 16.05.2001 г., одобрен Советом Министров Республики 08. 06.2001 г. (с изменениями и дополнениями, внесенными Законами Республики Беларусь от 15.05.2004 года № 277-3, от 29.12.2006 года №188-3, от 26.12.2007 года № 302-3) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2015.

2 **Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов** : утв. постановлением М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 23 ноября 2001 г., № 187/110/96/18 (в ред. от 22.12.2012 г., № 117/80/37) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2015.

3 **Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов** : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.04.2012 № 25 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2015.

4 **Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств** : утв. постановлением М-ва финансов РБ от 30.04.2012 г. № 26 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2015.

5 **Об утверждении Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета** : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29.06.2011 г., № 50 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2015.

6 **Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений М-ва финансов Респ. Беларусь и их отдельных структурных элементов** : постановление М-ва финансов Республики Беларусь, 12.11.2010 г., № 133 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2015.

7 **Об установлении форм бухгалтерской отчетности**, утв. Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления М-ва финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 11 декабря 2008 г. № 187 : утв. постановление М-ва финансов Республики Беларусь от 31.10.2012 г. № 111 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2015 г.

8 **Об утверждении инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признании утратившим силу нормативного правового акта М-ва финансов Респ. Беларусь** : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.11.2007 № 180, с учетом последних изменений// Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2015.

9 **Андросов, А. М.** Бухгалтерский учет и отчетность : пособие для работников бух. служб предприятий и организаций всех форм собственности / А. М. Андросов. – М. : МЕНАТЕП-ИНФОРМ, 2009. – 320 с.

10 **Гапеенко, Т.** Последовательность выполнения учетных процедур при составлении годовой отчетности / Т. Гапеенко // Главный бухгалтер. Все для

годового отчета. – 2014. – № 1 (12). – С. 5.

11 **Лемеш, В. Н.** Баланс от и до / В. Н. Лемеш. – Минск : Регистр, 2013. – 192 с.

12 **Пономаренко, П. Г.** Бухгалтерский учет, анализ и аудит : учеб. пособие / П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2010. – 558 с.

13 **Шавлюк, А.** Аспекты гармонизации отчетности / А. Шавлюк // Финансы. Учет. Аудит. – 2010. – № 10. – С. 27–29.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

(обязательное)

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация	
Учетный номер плательщика	
Вид экономической деятельности	
Организационно-правовая форма	
Орган управления	
Единица измерения	
Адрес	

Дата утверждения	
Дата отправки	
Дата принятия	

АКТИВЫ	Код строки	На	На
		20__ г.	31 декабря 20__ г.
1	2	3	4
<b>I ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	110		
Нематериальные активы	120		
Доходные вложения в материальные активы	130		
в том числе:			
инвестиционная недвижимость	131		
предметы финансовой аренды (лизинга)	132		
прочие доходные вложения в материальные активы	133		
Вложения в долгосрочные активы	140		
Долгосрочные финансовые вложения	150		
Отложенные налоговые активы	160		
Долгосрочная дебиторская задолженность	170		
Прочие долгосрочные активы	180		
<b>Итого по разделу I</b>	190		
<b>II КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210		
в том числе:			
материалы	211		



АКТИВЫ	Код строки	На	На
		20 г.	31 декабря 20 г.
1	2	3	4
животные на выращивании и откорме	212		
незавершенное производство	213		
готовая продукция и товары	214		
товары отгруженные	215		
прочие запасы	216		
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220		
Расходы будущих периодов	230		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240		
Краткосрочная дебиторская задолженность	250		
Краткосрочные финансовые вложения	260		
Денежные средства и их эквиваленты	270		
Прочие краткосрочные активы	280		
<b>Итого по разделу II</b>	290		
<b>БАЛАНС</b>	300		

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Код строки	На	На
		20 г.	31 декабря 20 г.
1	2	3	4
<b>III СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	410		
Неоплаченная часть уставного капитала	420		
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430		
Резервный капитал	440		
Добавочный капитал	450		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470		
Целевое финансирование	480		
<b>Итого по разделу III</b>	490		
<b>IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	510		
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520		
Отложенные налоговые обязательства	530		
Доходы будущих периодов	540		
Резервы предстоящих платежей	550		
Прочие долгосрочные обязательства	560		
<b>Итого по разделу IV</b>	590		

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Код строки	На	На
		20 г.	31 декабря 20 г.
1	2	3	4
<b>V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	610		
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620		
Краткосрочная кредиторская задолженность	630		
в том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631		
по авансам полученным	632		
по налогам и сборам	633		
по социальному страхованию и обеспечению	634		
по оплате труда	635		
по лизинговым платежам	636		
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637		
прочим кредиторам	638		
Обязательства, предназначенные для реализации	640		
Доходы будущих периодов	650		
Резервы предстоящих платежей	660		
Прочие краткосрочные обязательства	670		
<b>Итого по разделу V</b>	690		
<b>БАЛАНС</b>	700		

ПРИЛОЖЕНИЕ Б  
(обязательное)

**ОТЧЕТ**  
**о прибылях и убытках**  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация	
Учетный номер плательщика	
Вид экономической деятельности	
Организационно-правовая форма	
Орган управления	
Единица измерения	
Адрес	

Наименование показателей	Код строки	За 20__ г.	За 20__ г.
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010		
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020		
<b>Валовая прибыль (010–020)</b>	030		
Управленческие расходы	040		
Расходы на реализацию	050		
<b>Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030–040–050)</b>	060		
Прочие доходы по текущей деятельности	070		
Прочие расходы по текущей деятельности	080		
<b>Прибыль (убыток) от текущей деятельности (±060+070–080)</b>	090		
Доходы по инвестиционной деятельности	100		
в том числе:			
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101		
доходы от участия в уставном капитале других организаций	102		
проценты к получению	103		
прочие доходы по инвестиционной деятельности	104		
Расходы по инвестиционной деятельности	110		

Наименование показателей	Код строки	За 20__ г.	За 20__ г.
1	2	3	4
в том числе:			
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111		
прочие расходы по инвестиционной деятельности	112		
Доходы по финансовой деятельности	120		
в том числе:			
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121		
прочие доходы по финансовой деятельности	122		
Расходы по финансовой деятельности	130		
в том числе:			
проценты к уплате	131		
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132		
прочие расходы по финансовой деятельности	133		
Иные доходы и расходы	140		
<b>Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности (100–110+120–130±140)</b>	150		
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (±090±150)</b>	160		
Налог на прибыль	170		
Изменение отложенных налоговых активов	180		
Изменение отложенных налоговых обязательств	190		
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	200		
<b>Чистая прибыль (убыток) (±160–170±180±190–200)</b>	210		
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230		
<b>Совокупная прибыль (убыток) (±210±220±230)</b>	240		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	250		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	260		

ПРИЛОЖЕНИЕ В  
(обязательное)

**ОТЧЕТ**  
**об изменении собственного капитала**  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация	
Учетный номер плательщика	
Вид экономической деятельности	
Организационно-правовая форма	
Орган управления	
Единица измерения	
Адрес	

Наименование показателей	Код строки	Уставный капитал	Неоплаченная часть уставного капитала	Собственные акции (доли в уставном капитале)	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Чистая прибыль (убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Остаток на 31.12.20 г.</b>	010								
Корректировки в связи с изменением учетной политики	020								
Корректировки в связи с исправлением ошибок	030								
<b>Скорректированный остаток на 31.12.20 г.</b>	040								
<b>За _____ 20__ г.</b>									
<b>Увеличение собственного капитала – всего</b>	050								
в том числе:									
чистая прибыль	051								
переоценка долгосрочных активов	052								
доходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	053								
выпуск дополнительных акций	054								
увеличение номинальной стоимости акций	055								
вклады собственника имущества (учредителей,	056								

Наименование показателей	Код строки	Уставный капитал	Неоплаченная часть уставного капитала	Собственные акции (доли в уставном капитале)	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Чистая прибыль (убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
участников)									
реорганизация	057								
	058								
	059								
<b>Уменьшение собственного капитала – всего</b>	060								
в том числе:									
убыток	061								
переоценка долгосрочных активов	062								
расходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	063								
уменьшение номинальной стоимости акций	064								
выкуп акций (долей в уставном капитале)	065								
дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации	066								
реорганизация	067								
	068								
	069								
Изменение уставного капитала	070								
Изменение резервного капитала	080								
Изменение добавочного капитала	090								
<b>Остаток на 20 г.</b>	100								
<b>Остаток на 31.12.20 г.</b>	110								
Корректировки в связи с изменением учетной политики	120								
Корректировки в связи с исправлением ошибок	130								
<b>Скорректированный остаток на 31.12.20 г.</b>	140								
<b>За _____ 20__ г.</b>									
<b>Увеличение собственного капитала – всего</b>	150								

в том числе: чистая прибыль	151								
переоценка долгосрочных активов	152								
Наименование показателей	Код строки	Уставный капитал	Неоплаченная часть уставного капитала	Собственные акции (доли в уставном капитале)	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Чистая прибыль (убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
доходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	153								
выпуск дополнительных акций	154								
увеличение номинальной стоимости акций	155								
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	156								
реорганизация	157								
	158								
	159								
<b>Уменьшение собственного капитала – всего</b>	160								
в том числе:	161								
убыток									
переоценка долгосрочных активов	162								
расходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	163								
уменьшение номинальной стоимости акций	164								
выкуп акций (долей в уставном капитале)	165								
дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации	166								
реорганизация	167								
	168								
	169								
Изменение уставного капитала	170								
Изменение резервного									

капитала	180								
Изменение добавочного капитала	190								
<b>Остаток на 20 г.</b>	200								

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

(обязательное)

ОТЧЕТ

о движении денежных средств

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация	
Учетный номер плательщика	
Вид экономической деятельности	
Организационно-правовая форма	
Орган управления	
Единица измерения	
Адрес	

Наименование показателей	Код строки	За 20__ г.	За 20__ г.
1	2	3	4
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
Поступило денежных средств – всего	020		
в том числе:			
от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг	021		
от покупателей материалов и других запасов	022		
роялти	023		
прочие поступления	024		
Направлено денежных средств – всего	030		
в том числе:			
на приобретение запасов, работ, услуг	031		
на оплату труда	032		
на уплату налогов и сборов	033		
на прочие выплаты	034		
<b>Результат движения денежных средств по текущей деятельности (020–030)</b>	<b>040</b>		
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Поступило денежных средств – всего	050		
в том числе:			
от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	051		
возврат предоставленных займов	052		
доходы от участия в уставном капитале других организаций	053		
проценты	054		
прочие поступления	055		
Направлено денежных средств – всего	060		

Наименование показателей	Код строки	За 20__ г.	За 20__ г.
1	2	3	4
в том числе:			
на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	061		
на предоставление займов	062		
на вклады в уставный капитал других организаций	063		
прочие выплаты	064		
<b>Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности (050–060)</b>	<b>070</b>		
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Поступило денежных средств – всего	080		
в том числе:			
кредиты и займы	081		
от выпуска акций	082		
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	083		
прочие поступления	084		
Направлено денежных средств – всего	090		
в том числе:			
на погашение кредитов и займов	091		
на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации	092		
на выплаты процентов	093		
на лизинговые платежи	094		
прочие выплаты	095		
<b>Результат движения денежных средств по финансовой деятельности (080–090)</b>	<b>100</b>		
<b>Результат движения денежных средств за отчетный период (±040±070±100)</b>	<b>110</b>		
Остаток денежных средств и их эквивалентов на 31.12.20__ г.	120		
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	130		
Влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к белорусскому рублю	140		

ПРИЛОЖЕНИЕ Д  
(обязательное)  
**ОТЧЕТ**  
**об использовании целевого финансирования**  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация	
Учетный номер плательщика	
Вид экономической деятельности	
Организационно-правовая форма	
Орган управления	
Единица измерения	
Адрес	

Наименование показателей	Код строки	За 20____ г.	За 20____ г.
1	2	3	4
<b>Остаток средств на 31.12.20__ г.</b>	100		
<b>Поступило средств</b>	200		
в том числе:			
вступительные взносы	210		
членские взносы	220		
целевые взносы	230		
безвозмездная (спонсорская) помощь	240		
прочие поступления	250		
<b>Использовано средств</b>	300		
В том числе:			
на целевые мероприятия	310		
в том числе:			
безвозмездная (спонсорская) помощь	311		
представительские и иные аналогичные мероприятия	312		
иные мероприятия	313		
на содержание аппарата управления	320		
в том числе:			
на оплату труда	321		
на служебные командировки	322		
содержание основных средств и иного имущества	323		
ремонт основных средств и иного имущества	324		
прочие	325		
на приобретение основных средств и иного имущества	330		
на иные цели	340		
<b>Остаток средств на 31.12.20__ г.</b>	400		

Учебное издание  
*КРАВЧЕНКО Анжелика Валерьяновна*

**БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Учебно-методическое пособие

Технический редактор В. Н. К у ч е р о в а  
Корректор Т. А. Пугач  
Подписано в печать . . 2015 г. Формат 60x84 1/16.  
Бумага офсетная. Гарнитура Times. Печать на ризографе.  
Усл. печ. л. 11,39. Уч.-изд. л. . Тираж 100 экз.  
Зак. . Изд. № 147

Издатель и полиграфическое исполнение:  
Белорусский государственный университет транспорта.  
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,  
распространителя печатных изданий  
№ 1/361 от 13.06.2014 г.  
№ 2/104 от 01.04.2014 г.  
Ул. Кирова, 34, 246653, г. Гомель.