

## СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К НЕЙ

Отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организаций за отчетный период. Она является завершающим этапом учетной работы. Бухгалтерская (финансовая) отчетность — информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными законом «О бухгалтерском учете».

Порядок составления отчетности установлен следующими нормативными документами:

- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) № 43н от 06.07.1999 г.;
- приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности» от 02.07.2010 г. № 66н;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Составление бухгалтерской отчетности предполагает решение ряда задач:

- формирование информации о деятельности хозяйствующих субъектов, полезной для принятия экономических решений внешними и внутренними пользователями;
- своевременное и полное раскрытие бухгалтерской отчетности и степень соответствия информации национальным стандартам бухгалтерского учета и МСФО;
- подготовка отчетности, позволяющей заинтересованным пользователям ориентироваться в тенденциях развития фирмы, оценить ее финансовое состояние путем формирования системы экономических и финансовых показателей.

Баланс и отчет о прибылях и убытках — это основные бухгалтерские отчеты, все остальные формы являются лишь приложением к ним или выступают в качестве разъясняющих отчетных документов.

Комплект годовой бухгалтерской отчетности состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма 0710001);
- отчета о прибылях и убытках (форма 0710002).  
Приложения к балансу и отчету о прибылях и убытках:
- отчет об изменениях капитала (форма 0710003);
- отчет о движении денежных средств (форма 0710004);
- отчет о целевом использовании полученных средств (форма 0710006);
- аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту или обязательной ревизии;
- пояснения к бухгалтерскому балансу (форма 0710005).

При этом, отчет о целевом использовании полученных средств должен представляться общественными организациями (объединениями), не осуществляющими предпринимательской деятельности и не имеющими кроме выбывшего имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг).

**Для организаций — субъектов малого предпринимательства установлена упрощенная форма отчетности.** Они формируют бухгалтерскую отчетность из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, в которые включают показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям). А в приложениях к ним приводят только наиболее важную информацию, без знания которой невозможно оценить финансовое положение организации.

Субъекты малого предпринимательства с 2013 года должны представлять баланс и отчет о прибылях и убытках упрощенной формы (приказ Минфина от 17.08 2012 г. № 113н).

В активе баланса будут статьи:

- Материальные внеоборотные активы.
- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы.
- Запасы.
- Денежные средства и денежные эквиваленты.
- Финансовые и другие оборотные активы.

В пассиве баланса будут статьи:

- Капитал и резервы.
- Долгосрочные заемные средства.
- Другие долгосрочные обязательства.
- Краткосрочные заемные средства.
- Кредиторская задолженность.
- Другие краткосрочные обязательства.

В отчете о прибылях и убытках будут следующие строки:

- Выручка.
- Расходы по обычной деятельности.
- Проценты к уплате.

- Прочие доходы
- Прочие расходы
- Налоги на прибыль (доходы)
- Чистая прибыль (убыток)

Баланс для малого бизнеса не будет содержать разделов. Его составление на отчетные даты в течение года не предусмотрено (только на 31 декабря).

В соответствии с новым законом «О бухгалтерском учете» к бухгалтерской (финансовой) отчетности предъявляются следующие требования:

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.
2. Экономический субъект составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами.
3. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.
4. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом в случаях, установленных законодательством Российской Федерации. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года.
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем.
8. Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.
9. В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна публиковаться вместе с аудиторским заключением.
10. В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

Отчетным годом для всех организаций считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

На основании письма Минфина от 23.10.12 № 03-11-09/80, с 1 января 2013 года организации не должны представлять в налоговые органы квартальную бухгалтерскую отчетность. Подпункт 5 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса обязывает сдавать только годовую бухгалтерскую отчетность.

Сроки представления годовой отчетности не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. Отчет подписывается руководителем и главным бухгалтером.

Годовая бухгалтерская отчетность предприятия о результатах хозяйственной деятельности является открытой к публикации для заинтересованных пользователей. Достоверность публикуемой отчетности подтверждается независимой аудиторской организацией.

Срок для публикации установлен до 1 июля года, следующего за отчетным (был — до 1 июня).

Предприятия (за исключением предприятий с иностранными инвестициями) обязаны представлять отчетность:

- собственникам (участникам, учредителям) — в соответствии с учредительными документами;
- государственной налоговой службе (в одном экземпляре);

- другим государственным органам, на которые в соответствии с законодательством РФ возложена проверка отдельных сторон деятельности предприятия и получение соответствующей отчетности;
- органам статистики.

Предприятия, находящиеся в государственной или муниципальной собственности полностью или частично, а также приватизированные предприятия (в том числе арендные), созданные на базе государственных предприятий или их подразделений до их окончательного выпуска, представляют бухгалтерскую отчетность также органам, уполномоченным управлять государственным или муниципальным имуществом.

Предприятия с иностранными инвестициями представляют годовую бухгалтерскую отчетность каждому участнику (собственнику) предприятия в порядке, предусмотренном учредительными документами, органу государственной налоговой службы.