



**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ
«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**

Ростов-на-Дону

2022

УДК 657.62

Конспект лекций по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность». – Ростов н/Д: ДГТУ, 2022. – 74 с.

УДК 657.62

Составитель: **Изварина Н.Ю.**,
к.э.н., доцент кафедры ЭБУиП

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность - это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Требования, которым должна удовлетворять бухгалтерская отчетность:

Достоверность

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении организации на отчетную дату, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Полезность

Информация, представляемая в бухгалтерской отчетности, должна быть полезна. Информация считается полезной, если она уместна, надежна, сравнима и своевременна.

Полнота

Бухгалтерская отчетность должна давать полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Полнота обеспечивается единством указанных выше отчетов, а также соответствующими дополнительными данными.

Существенность

В бухгалтерскую отчетность должны включаться существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение организацией вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. То есть существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов.

Нейтральность

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Последовательность

Организация должна при составлении отчетности придерживаться принятых ею содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Формы бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется и представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. При этом детализацию показателей по статьям отчетов организации определяют самостоятельно.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный год, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному.

Для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, утверждены упрощенные формы Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Подписание бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее руководителем экономического субъекта.

Пользователи бухгалтерской отчетности

Пользователями бухгалтерской отчетности являются учредители (участники), собственники имущества, инвесторы, кредитные организации, кредиторы, покупатели, поставщики, работники и другие лица, заинтересованные в информации об организации. В качестве иных лиц, заинтересованных в информации об организации, можно привести органы власти, которым эта информация необходима для осуществления возложенных на них функций. Таким образом, пользователями бухгалтерской отчетности являются в том числе налоговые органы.

Представление бухгалтерской отчетности

Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов, обязанных составлять такую отчетность, а также аудиторских заключений о ней в случаях, если бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту.

Государственный информационный ресурс формируется и ведется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В целях формирования государственного информационного ресурса экономический субъект обязан представлять один экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта.

Обязательный экземпляр отчетности представляется экономическим субъектом в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утверждаемым федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, **не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода**. При представлении обязательного экземпляра отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется в виде электронного документа вместе с такой отчетностью либо в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

Утверждение годовой бухгалтерской отчетности

Утверждение бухгалтерской отчетности производится в порядке и ситуациях, предусмотренных п. 9 ст. 13 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. При этом годовую отчетность ООО и АО утверждают:

- общее собрание учредителей ООО в сроки, обозначенные в уставе компании, но не раньше 1 марта и не позже 30 апреля года, идущего за отчетным;
- общее собрание акционеров АО, если уставом компании решение этого вопроса не входит в полномочия совета директоров в сроки, обозначенные в уставе организации, но не раньше 1 марта и не позже 30 июня года, идущего за отчетным.

Отчетная дата, отчетный период бухгалтерской отчетности

Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день отчетного периода.

Отчетным периодом признается период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

В случае если государственная регистрация организации произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является, если иное не установлено организацией, период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом государственной регистрации, включительно. Таким образом, организация, зарегистрированная 1 октября или позднее, вправе установить по своему выбору период, являющийся для нее первым отчетным годом:

- с даты государственной регистрации по 31 декабря года, в котором произведена государственная регистрация, включительно;
- с даты государственной регистрации по 31 декабря года, следующего за годом государственной регистрации, включительно.

Правила составления бухгалтерской отчетности.

1. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке.
2. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте РФ.
3. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.
4. В бухгалтерской отчетности не должно быть никаких подчисток и пометок.
5. Если значение какого-либо числового показателя отсутствует, то в строке (графе) типовой формы ставится прочерк.
6. Вычитаемый показатель или показатель, имеющий отрицательное значение, указывается в круглых скобках.
7. Статьи бухгалтерской отчетности оцениваются по правилам, установленным соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.
8. Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин.
9. В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.
10. Данные бухгалтерской отчетности за отчетный период должны быть сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды.

Ответственность организаций за нарушение правил ведения бухучета

Статьей 120 НК РФ установлена ответственность налогоплательщика за систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений, а также за отсутствие первичных документов или регистров бухгалтерского учета:

- если эти деяния совершены в течение одного налогового периода - взимается штраф в размере 10 000 руб. (п. 1 ст. 120 НК РФ);

- если эти деяния совершены в течение более одного налогового периода - взимается штраф в размере 30 000 руб. (п. 2 ст. 120 НК РФ);

- если эти деяния повлекли занижение налоговой базы - взимается штраф в размере 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб. (п. 3 ст. 120 НК РФ).

Ответственность должностных лиц за нарушение правил ведения бухучета

Статьей 15.11 КоАП РФ установлена ответственность для должностных лиц организации в виде штрафа в размере от 5000 до 10 000 руб. за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности. Правонарушение, совершенное повторно, влечет наложение штрафа в размере от 10 000 до 20 000 руб. или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности, понимается:

- занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10% вследствие искажения данных бухгалтерского учета;

- искажение любого показателя бухгалтерской отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10%;

- регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;

- ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;

- составление бухгалтерской отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;

- отсутствие у экономического субъекта каких-либо из следующих документов: регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов, бухгалтерской отчетности, аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности (если проведение аудита бухгалтерской отчетности является обязательным) - в течение установленных для них сроков хранения.

Меры административной ответственности за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету не применяются к должностным лицам в следующих случаях:

- представлена уточненная налоговая декларация (расчет) и уплачена сумма налога (сбора), не уплаченная вследствие искажения данных бухгалтерского учета, а также пени за просрочку уплаты налога (сбора). При этом должны соблюдаться условия, предусмотренные ст. 81 НК РФ;

- ошибка исправлена в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской отчетности) до утверждения бухгалтерской отчетности.

Непредставление в налоговый орган в установленный срок форм бухгалтерской отчетности влечет наложение на организацию штрафа в размере 200 руб. за каждую непредставленную форму.

Непредставление бухгалтерской отчетности в налоговый орган в установленный срок влечет наложение на должностных лиц организации административного штрафа в размере от 300 до 500 руб. Уплата штрафа не освобождает от необходимости представить бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию.

Подготовка к составлению годовой бухгалтерской отчетности

- проверить наличие первичных документов;

- провести инвентаризацию активов и обязательств фирмы;

- внести исправления в учет, если в нем были допущены ошибки;

- отразить те или иные операции, которые произошли после 31 декабря 2021 г. (события после отчетной даты);

- провести реформацию баланса.

Первичные документы

Каждый факт хозяйственной жизни фирмы оформляют первичным учетным документом. Такое требование установлено ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который действует с 1 января 2013 г. На основании этих документов бухгалтер делает записи в учете. Поэтому эти документы и называют первичными: ведь если нет документа - нет и основания для бухгалтерской проводки.

Основанием для проводки служит не только документ, но и реальность самого факта хозяйственной жизни.

В этих целях под мнимыми объектами бухгалтерского учета понимают несуществующие объекты, отраженные в бухгалтерском учете лишь для вида (в т.ч. неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни).

Под притворными объектами бухгалтерского учета понимают объекты, отраженные в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в т.ч. притворные сделки).

Закон № 402-ФЗ «уравнивает в правах» бумажные документы и электронные документы, заверенные электронной цифровой подписью (ч. 5, 6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ). Бумажную копию электронного документа допускается изготавливать только по требованию контрагента, если это предусмотрено договором.

Электронный документ, подписанный усиленной квалифицированной ЭП равнозначен документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, и может применяться в любых правоотношениях в соответствии с законодательством Российской Федерации, кроме случая, когда допускается исключительно бумажный документооборот.

В электронной форме можно составлять не только первичные документы, которыми фирма обменивается со своими контрагентами, но и внутренние документы.

Электронные документы для передачи в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи должны быть составлены по форматам, установленным ФНС России (п. 2 ст. 93 НК РФ).

Инвентаризация.

Согласно	Закону	№	402-ФЗ	(ст.	11)
обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством					Российской
Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.					

Инвентаризация нужна для обеспечения достоверности данных учета.

Инвентаризация материальных ценностей - это сверка того, что отражено в регистрах бухгалтерского учета, с тем, что фактически находится в офисе, на складе и т.д., включая обособленные подразделения фирмы.

Инвентаризация обязательств - это сверка задолженности, которая отражена в бухгалтерском учете, с данными актов сверки и при необходимости первичных документов.

Статьи капитала инвентаризации не подлежат (п. 1 ст. 11 Закона № 402-ФЗ).

Инвентаризацию в обязательном порядке нужно проводить перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в отношении того имущества, инвентаризация которого не проводилась позже 1 октября отчетного года. Инвентаризацию проводят в период с 1 октября по 31 декабря отчетного года. К назначенной дате бухгалтер должен успеть подготовить документы для инвентаризационной комиссии.

Инвентаризации подлежит не имущество, а активы, то есть хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем (п. 7.2 Концепции).

Инвентаризацию основных средств разрешено проводить один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет.

Инвентаризация обязательств должна проводиться по состоянию на 31 декабря включительно.

После инвентаризации оформленные описи и акты передаются в бухгалтерию

Для исправлений ошибок следует руководствоваться ПБУ 22/2010.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, до даты представления такой отчетности или до даты утверждения такой отчетности исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в

записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Если до утверждения бухгалтерской отчетности за текущий год бухгалтер обнаружил ошибку предыдущих лет, не являющуюся существенной то ее исправляют так:

- если доходы были занижены, то сумму занижения учитывают как нераспределенную прибыль прошлых лет (прочие доходы);
- если доходы были завышены, то сумму завышения учитывают как непокрытый убыток прошлых лет (прочие расходы);
- если расходы были занижены, то сумму занижения учитывают как непокрытый убыток прошлых лет (прочие расходы);
- если расходы были завышены, то сумму завышения учитывают как нераспределенную прибыль прошлых лет (прочие доходы). Как исправить такую ошибку - покажет пример.

События, которые могут повлиять на финансовое состояние фирмы

В период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания отчетности могут возникнуть обстоятельства, которые повлияют на финансовое состояние фирмы. Их называют «события после отчетной даты». Если отчетность еще не подписана, то эти события должны быть в ней отражены. Причем тот факт, что они произошли уже после того, как финансовый год закончился (например, в январе или феврале), значения не имеет.

Есть два вида таких событий:

- первый - события, которые подтверждают те или иные факты, возникшие на отчетную дату;
- второй - события, которые подтверждают те или иные факты, возникшие после отчетной даты.

События, возникшие на отчетную дату. К таким событиям относят: банкротство крупного должника; снижение стоимости активов (материалов, товаров, финансовых вложений); изменение суммы страхового возмещения, на которое фирма имеет право; обнаружение в учете ошибки или факта нарушения законодательства, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности.

Эти события отражают в балансе, отчете о финансовых результатах и других формах бухгалтерской отчетности. Данное правило действует, если события являются для фирмы существенными. Фирма может признать тот или иной показатель существенным, если:

- его нераскрытие может повлиять на решения владельцев фирмы, которые они принимают на основе данных бухгалтерской отчетности (например, о выплате дивидендов);
- его удельный вес в общей сумме соответствующих данных составляет не меньше 5%.

Можно установить и меньший «порог» существенности: например, не пять, а три процента. Этот показатель нужно закрепить в учетной политике фирмы.

События, возникшие после отчетной даты. К таким событиям можно отнести:

- реконструкцию основных средств;
- крупную сделку по покупке или продаже основных средств и ценных бумаг;
- пожар, аварию, стихийное бедствие или другую чрезвычайную ситуацию, в результате которой уничтожена значительная часть имущества фирмы;

- завершение той или иной основной деятельности фирмы;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют.

Такие события в балансе, отчете о финансовых результатах и других формах бухгалтерской отчетности прошедшего года не отражают. Поэтому, если они возникли, никаких записей в бухгалтерском учете прошлого года делать не нужно. Эти события отражают в учете той датой, когда они фактически произошли (то есть уже в будущем году). Бухгалтеру достаточно лишь включить информацию о них в пояснения к годовой бухгалтерской отчетности, указав: характер события после отчетной даты (пожар, снижение стоимости основных средств и т.д.) и сумму, в которую его оценивают.

Реформация баланса

Реформация баланса - это списание прибыли (убытка), полученной фирмой за прошедший финансовый год. Реформацию проводят 31 декабря, после того как в учете отразят последний факт хозяйственной жизни фирмы.

Операция по реформации баланса состоит из двух этапов:

- закрывают счета, на которых в течение года учитывались доходы и расходы фирмы. Это счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»;
- включают финансовый результат, полученный фирмой за прошедший год, в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

В бухгалтерском учете выделяют два вида доходов и расходов:

- по обычным видам деятельности, которые отражают на счете 90 «Продажи»;
- прочие, которые учитывают на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Финансовый результат по обычным видам деятельности ежемесячно формируют на счете 90 «Продажи».

В соответствии с Планом счетов к нему открывают субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

31 декабря бухгалтеру необходимо закрыть все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи».

Сделайте это так:

а) кредитовое сальдо субсчета 90-1 закрывают проводкой:

Дебет 90-1 Кредит 90-9

- закрыт субсчет 90-1 по окончании года;

б) дебетовые сальдо субсчетов 90-2, 90-3, 90-4 и др., кроме 90-9, закрывают проводками:

Дебет 90-9 Кредит 90-2 (90-3, 90-4...)

- закрыты субсчета 90-2 (90-3, 90-4...) по окончании года.

В результате сделанных проводок дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 будут равны. Таким образом, по состоянию на 1 января следующего года сальдо как по счету 90 в целом, так и по всем открытым к нему субсчетам будет равно нулю.

Учет прочих доходов и расходов ведут на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К этому счету открывают следующие субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

После того как вы закрыли субсчета к счету 90, вам нужно закрыть все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Сделайте это так:

Дебет 91-1 Кредит 91-9

- закрыт субсчет 91-1 по окончании года;

Дебет 91-9 Кредит 91-2

- закрыт субсчет 91-2 по окончании года.

Каждый месяц бухгалтер определяет финансовый результат, сопоставляя обороты по счету 90 и по счету 91. Результаты списывают на счет 99 «Прибыли и убытки».

Результат от обычных видов деятельности:

Дебет 90-9 Кредит 99

- отражена прибыль от обычных видов деятельности;

Дебет 99 Кредит 90-9

- отражен убыток от обычных видов деятельности.

Результат от прочих видов деятельности:

Дебет 91-9 Кредит 99

- отражена прибыль от прочих видов деятельности;

Дебет 99 Кредит 91-9

- отражен убыток от прочих видов деятельности.

На счете 99 «Прибыли и убытки» отражают начисление налога на прибыль, а также штрафы за налоговые правонарушения. В результате на счете 99 образуется кредитовое (прибыль) или дебетовое (убыток) сальдо. Это сальдо списывают последней записью отчетного года на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Если по итогам года фирма получила прибыль, делают проводку:

Дебет 99 Кредит 84

- списана чистая прибыль отчетного года.

Если по итогам года компания получила убыток:

Дебет 84 Кредит 99

- отражен чистый убыток отчетного года.

Бухгалтерский баланс.

Форма баланса предусматривает отражение показателей минимум за 2 предыдущих года. В этой связи в балансе заполняются три графы:

- на текущую отчетную дату (то есть на конец отчетного периода);

- на 31 декабря предыдущего года;

- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему году.

Таким образом, при заполнении баланса за 2021 год в нем указываются данные на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	
Организация _____ по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН	
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес) _____

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/
фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального
аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального
аудитора

ИНН

Основной государственный регистрационный
номер аудиторской организации/индивидуального
аудитора

ОГРН/
ОГРНИП

Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

В форме Бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, разд. I выглядит следующим образом (с учетом кодов строк, приведенных в Приложении № 4 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н).

Пояснения	Наименование показателя	Код	На ____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			

	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			

Согласно разъяснениям Минфина России, содержащимся в Письме от 09.01.2013 № 07-02-18/01, показатели «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы» могут не приводиться организацией, не осуществляющей затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр.

В графе «Пояснения» приводится указание на раскрытие данного показателя (абз. 2 п. 28 ПБУ 4/99).

Строка 1110 «Нематериальные активы»

При формировании информации о нематериальных активах берутся данные по счетам 04 и 05.

Порядок бухгалтерского учета нематериальных активов регулируется ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Строка 1120 «Результаты исследований и разработок»

По этой статье баланса показываются данные о положительных результатах НИОКР, учитываемых на счете 04 «Нематериальные активы».

Порядок бухгалтерского учета расходов на НИОКР регулируется ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Строка 1130 «Нематериальные поисковые активы» и Строка 1140 «Материальные поисковые активы»

Данная строка заполняется организациями, осуществляющими затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр. Такие организации учитывают нематериальные поисковые активы (НПА) в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н. Бухгалтерский учет НПА ведется на отдельном субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» (п. 9 ПБУ 24/2011).

Строка 1150 «Основные средства»

Строка «Основные средства» формируется на основании данных, отраженных на счетах:

- 01 и 02 (в части объектов, принятых к учету в составе основных средств);

- 07 и 08 (в части информации о незавершенном строительстве - см. подразд. 2.9.1.4.9);
- 60 (в части авансов, выданных в связи со строительством, - см. подразд. 2.9.1.4.10);
- 97 (в части крупного капитального ремонта с большим временным шагом - см. подразд. 2.9.1.4.13).

При заполнении статьи «Основные средства» необходимо брать данные о суммах начисленной амортизации в части только тех объектов, которые учитываются на счете 01.

Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

По данной строке отражается информация об ОС, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

В составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 учитываются ОС, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (в том числе по договорам лизинга, аренды, проката).

Строка 1170 «Финансовые вложения»

По данной строке показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н).

Для заполнения статьи «Финансовые вложения» вам потребуются данные по счетам 58, 59, 55 (суммы долгосрочных депозитов) и 73 (суммы долгосрочных процентных займов, выданных работникам).

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

По этой строке отражается информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (п. 23 ПБУ 18/02).

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»

По данной строке отражается информация о прочих, не перечисленных выше, активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев или продолжительность операционного цикла, если он составляет более 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99). При этом необходимо учитывать, что внеоборотные активы организации, информация о которых является существенной, должны отражаться в разд. I Бухгалтерского баланса обособленно. Следовательно, существенные показатели не должны формировать показатель строки 1190 (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01).

По статье «Прочие внеоборотные активы» может отражаться информация:

1) о вложениях во внеоборотные активы, учитываемых на соответствующих субсчетах счета 08 (за исключением субсчета «Строительство объектов основных средств»). Это могут быть, например, учтенные на счете 08 затраты на создание нематериальных активов и затраты на проведение НИОКР.

2) о стоимости оборудования, требующего монтажа (данные по счету 07);

3) об учтенных в составе расходов будущих периодов (счет 97) суммах платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимых в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007);

4) об учтенных в составе расходов будущих периодов иных активах организации, срок списания которых превышает 12 месяцев (данные по счету 97).

5) суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств (Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01).

Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

В форме Бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, разд. II выглядит следующим образом.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На ____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
1	2	3	4	5	6
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

В указанном разделе представляется информация об оборотных (более ликвидных по сравнению с внеоборотными) активах.

Строка 1210 «Запасы»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о запасах организации, а именно (п. 20 ПБУ 4/99):

- о сырье, материалах и других аналогичных ценностях;
- затратах в незавершенном производстве;
- готовой продукции;
- товарах для перепродажи и товарах отгруженных.

Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

По данной строке отражается остаток сумм «входного» НДС, которые контрагенты предъявили организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов. Этот остаток учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

При заполнении этой статьи используются данные о дебетовых остатках на конец 2021 года по счетам 62, 60, 73, 76 за вычетом кредитового сальдо по счету 63 (резервы по сомнительным долгам).

Согласно рекомендациям Минфина России при заполнении бухгалтерского баланса дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, отражается в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством (Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год (Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01)).

Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

По данной строке показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 ПБУ 19/02). Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и показатель строки 1240 не формирует.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной строке указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

Примерами денежных эквивалентов являются:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- векселя Сбербанка России, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев (п. 5 Письма

Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009 «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности»).

Кроме того, Минфин России допускает возможность отнесения выданных организацией займов к денежным эквивалентам, если условия договора займа (срок и порядок возврата) позволяют это сделать (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027). При этом организации следует учитывать установленные ею в учетной политике подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений (п. 23 ПБУ 23/2011).

Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

По строке «Прочие оборотные активы» могут отражаться, например, следующие данные:

- стоимость недостающих или испорченных материальных ценностей, в отношении которых не принято решение об их списании в состав расходов на продажу или на виновных лиц, отражаемая по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- суммы НДС, исчисленные при отгрузке товаров (продукции), выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете;
- суммы НДС и акцизов, начисленные по неподтвержденному экспорту и подлежащие впоследствии возмещению из бюджета (если организация вовремя не смогла подтвердить правомерность нулевой ставки, но имеет намерение сделать это в ближайшей перспективе);
- суммы НДС в части авансов, перечисленных поставщикам (подрядчикам) (см. подразд. 2.9.2.3.1);
- не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008;
- собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников) с целью перепродажи;
- долгосрочные активы к продаже

Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

В форме Бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, разд. III выглядит следующим образом.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На ____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у	1320	()	()	()

	акционеров				
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			

В указанном разделе показывается информация о состоянии собственного капитала организации (п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Раскрытие показателей данного раздела производится в Отчете об изменениях капитала.

**Строка 1310 «Уставный капитал
(складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)»**

По данной строке отражается величина уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации. При составлении обособленного баланса по совместной деятельности участник, ведущий общие дела, указывает в рассматриваемой строке сумму внесенных товарищами вкладов.

**Строка 1320 «Собственные акции,
выкупленные у акционеров»**

По данной строке показывается стоимость акций (долей), выкупленных акционерным (или иным хозяйственным) обществом у своих акционеров (участников), учитываемая на счете 81 «Собственные акции (доли)».

Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов»

По этой строке отражается сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки, отраженная обособленно на счете 83 «Добавочный капитал».

Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

По этой строке отражается величина добавочного капитала организации, учитываемого на счете 83 «Добавочный капитал», за исключением сумм дооценки внеоборотных активов.

Строка 1360 «Резервный капитал»

По данной строке отражается величина резервного капитала организации, образованного как в соответствии с учредительными документами, так и в соответствии с законодательством (п. 20 ПБУ 4/99).

**Строка 1370 «Нераспределенная прибыль
(непокрытый убыток)»**

По этой строке отражается сумма нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

Долгосрчные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

В форме Бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, разд. IV выглядит следующим образом.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На ____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
1	2	3	4	5	6
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			

В указанном разделе показывается информация о долгосрочных обязательствах организации. Долгосрчными являются обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99).

Строка 1410 «Заемные средства»

По данной строке показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные (Письмо Минфина России от 28.01.2010 № 07-02-18/01).

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

По данной строке отражается информация об отложенных налоговых обязательствах,

признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (п. 23 ПБУ 18/02).

Строка 1430 «Оценочные обязательства»

По строке 1430 «Оценочные обязательства» отражаются учитываемые на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. п. 4, 8, 20 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н).

Строка 1450 «Прочие обязательства»

По данной строке отражаются прочие, не упомянутые выше, обязательства организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99). При этом необходимо учитывать, что долгосрочные обязательства организации, информация о которых является существенной, должны отражаться в разд. IV Бухгалтерского баланса обособленно. Следовательно, существенные показатели не должны формировать показатель строки 1450 «Прочие обязательства» (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01).

В составе прочих долгосрочных обязательств могут числиться при условии несущественности кредиторская задолженность и иные обязательства.

Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

В форме Бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, разд. V выглядит следующим образом.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На ____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
1	2	3	4	5	6
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			

	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

В указанном разделе показывается информация о краткосрочных обязательствах организации. Краткосрочными являются обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99).

Строка 1510 «Заемные средства»

По данной строке показывается информация о краткосрочных обязательствах по займам и кредитам, привлеченным организацией (срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99). Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные (Письмо Минфина России от 28.01.2010 № 07-02-18/01). Если организация имеет долгосрочное заемное обязательство, срок уплаты процентов по которому составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по уплате таких процентов отражается организацией-заемщиком по строке 1510 «Заемные средства» разд. V «Краткосрочные обязательства» (Письмо Минфина России от 28.01.2010 № 07-02-18/01). Причитающиеся на отчетную дату к уплате проценты по долгосрочным кредитам и займам, отражаемые в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства, должны быть обособлены от данных о краткосрочных кредитах и займах (Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01).

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

По данной строке показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» в разд. V Бухгалтерского баланса приводится информация о следующих видах краткосрочной кредиторской задолженности.

1. Кредиторская задолженность *перед поставщиками и подрядчиками*.
2. Кредиторская задолженность *перед работниками организации*.
3. Кредиторская задолженность *по налогам и взносам*.
4. Кредиторская задолженность *перед покупателями и заказчиками*, которая возникает в случае получения аванса (предварительной оплаты) под поставку продукции, товаров (выполнение работ, оказание услуг) и включает задолженность по коммерческим кредитам.
5. Кредиторская задолженность *перед учредителями (участниками)* по выплате действительной стоимости доли (рыночной стоимости акций) при выходе из общества, а также по выплате доходов в виде распределенной прибыли, учитываемая на счете 75 «Расчеты с учредителями».
6. **Прочая** кредиторская задолженность по имущественному и личному страхованию, по претензиям, по ошибочно зачисленным на счета организации суммам, по арендной плате, по лицензионным платежам, по таможенным платежам, по расчетам с комитентом и иным видам задолженности, не упомянутым выше. Указанные виды кредиторской задолженности отражаются по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Строка 1530 «Доходы будущих периодов»

По данной строке отражаются доходы будущих периодов, т.е. доходы (в том числе прочие

доходы), полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Строка 1540 «Оценочные обязательства»

По данной строке отражаются краткосрочные оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с нормами ПБУ 8/2010.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражаются учитываемые на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. п. 4, 8 ПБУ 8/2010).

Строка 1550 «Прочие обязательства»

По данной строке отражаются прочие, не упомянутые выше и не включенные в другие строки разд. V краткосрочные обязательства организации (со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты) (п. 19 ПБУ 4/99). Необходимо учитывать, что краткосрочные обязательства организации, информация о которых является существенной, должны отражаться в разд. V Бухгалтерского баланса обособленно. Следовательно, существенные показатели не должны формировать показатель строки 1550 «Прочие обязательства» (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01).

Отчет о финансовых результатах. Порядок заполнения

Представление Отчета о финансовых результатах является обязательным для всех коммерческих организаций. Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут включать в него показатели только по группам статей без детализации показателей по статьям либо применять упрощенную форму (пп. «а» п. 6, п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н).

Табличная часть формы Отчета о финансовых результатах, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, с отчетности за 2021 год выглядит следующим образом.

Показатель	Наименование показателя	За	За
		20__ г.	20__ г.
	Выручка		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()

	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Налог на прибыль		
	в т.ч. текущий налог на прибыль	()	()
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

В Отчете о финансовых результатах отражается информация о доходах и расходах организации, а также о ее прибылях и убытках за отчетный период и аналогичный период предыдущего года (п. п. 21, 22, 23 ПБУ 4/99). Статьи Отчета о финансовых результатах, к которым даются пояснения, должны иметь указание на такое раскрытие в графе «Пояснения» (п. 28 ПБУ 4/99).

Строка 2110 «Выручка»

По данной строке отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008).

Выручкой организации являются (п. п. 4, 5 ПБУ 9/99):

- поступления от продажи продукции;
- поступления от продажи товаров;
- поступления за выполненные работы;

- поступления за оказанные услуги;
- арендная плата (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление своих активов во временное владение и (или) пользование);
- лицензионные платежи (в том числе роялти) (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление прав на использование результатов интеллектуальной деятельности);
- поступления от участия в уставных капиталах других организаций (в организациях, предметом деятельности которых является такое участие);
- другие поступления, признаваемые организацией доходами по обычным видам деятельности исходя из характера ее деятельности, вида доходов и условий их получения.

Выручка учитывается в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) дебиторской задолженности. Эта величина определяется исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предоставленных согласно договору скидок (накидок) независимо от формы их предоставления (п. п. 6, 6.1, 6.5 ПБУ 9/99, Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027).

Выручка отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 90 «Продажи».

В Отчете о финансовых результатах сумма выручки указывается без учета НДС и акцизов (п. 3 ПБУ 9/99, примечание 5 к Отчету о финансовых результатах в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Строка 2120 «Себестоимость продаж»

По данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99).

В себестоимость проданных товаров, работ, услуг включаются следующие расходы по обычным видам деятельности (п. п. 4, 5, 9 ПБУ 10/99, п. п. 11, 22, абз. 3 п. 23 ПБУ 2/2008):

- расходы, связанные с изготовлением продукции;
- расходы, связанные с приобретением товаров;
- расходы, связанные с выполнением работ;
- расходы, связанные с оказанием услуг;

- расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление своих активов в аренду);
- расходы, связанные с предоставлением прав на использование результатов интеллектуальной деятельности (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление таких прав за плату);
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (в организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций);
- суммы отклонений, претензий, поощрительных платежей, признанных в составе выручки по договорам строительного подряда в предыдущие отчетные периоды, в отношении поступления которых возникли сомнения (ожидаемые убытки);
- иные расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации.

Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)»

По данной строке отражается информация о валовой прибыли организации, т.е. о прибыли от обычных видов деятельности, рассчитанной без учета коммерческих и управленческих расходов (если в соответствии с учетной политикой организации управленческие расходы признаются условно-постоянными и показываются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах (п. 23 ПБУ 4/99)).

Значение строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)» определяется как разница между показателями строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж». Если в результате вычитания этих показателей организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

Строка 2210 «Коммерческие расходы»

По данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческих расходах организации) (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

Расходами по обычным видам деятельности, включаемыми в состав коммерческих, являются следующие связанные с продажей товаров, продукции, работ и услуг расходы (п. 5 ПБУ 10/99, п. 13 ПБУ 5/01, пп. «б» п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 30 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875, Инструкция по применению Плана счетов):

- на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- на доставку продукции на станцию (пристань) отправления;
- на погрузку в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;

- на комиссионные вознаграждения, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;

- на содержание помещений для хранения продукции в местах ее продажи;

- на оплату труда продавцов в организациях, занятых производством;

- на проведение анализов продукции при ее отпуске;

- на рекламу;

- на представительские расходы;

- на заготовку, доставку товаров до центральных складов (баз) и перевозку (отправку) товаров (в торговых организациях);

- на оплату труда в торговых организациях;

- на аренду торговых помещений и складов готовой продукции;

- на содержание торговых помещений и складов готовой продукции;

- на хранение и подработку товаров;

- на страхование отгруженных товаров, продукции и коммерческих рисков;

- на покрытие недостачи товаров (продукции) в пределах норм естественной убыли;

- на содержание заготовительных и приемных пунктов;

- на содержание скота и птицы на приемных пунктах и базах;

- суммы начисленного торгового сбора, если организация руководствуется разъяснениями, изложенными в Письме Минфина России от 24.07.2015 N 07-01-06/42799;

- экологический сбор;

- другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы ежемесячно полностью или частично (при распределении коммерческих расходов между реализованной и нереализованной продукцией (товарами)) списываются со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» (п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов). Порядок списания устанавливается в учетной политике организации (п. 20 ПБУ 10/99).

Строка 2220 «Управленческие расходы»

По данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

В состав управленческих могут быть включены следующие расходы (Инструкция по применению Плана счетов):

- административно-управленческие расходы;
- на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- налоги, уплачиваемые в целом по организации (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и т.п.);
- другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления организацией и обусловленные ее содержанием как единого финансово-имущественного комплекса.

Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»

По данной строке отражается информация о прибыли (убытке) организации от обычных видов деятельности.

Значение строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» определяется путем вычитания из показателя строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)» показателей строк 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы». Если в результате вычитания этих показателей организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

Значение строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» должно быть равно разнице между суммарными оборотами за отчетный период по дебету счета 90 «Продажи», субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж», и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» и суммарными оборотами по кредиту счета 90, субсчет 90-9, и дебету счета 99 (сальдо по счету 99, аналитический счет учета прибыли (убытка) от продаж) (Инструкция по применению Плана счетов). При этом кредитовое сальдо означает, что организацией получена прибыль по обычным видам деятельности, а дебетовое говорит о получении убытка (Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счетам 90 и к 99)). Дебетовый остаток (полученный убыток) показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях»

По данной строке отражается информация о доходах организации, полученных от участия в уставных (складочных) капиталах других организаций и являющихся для нее прочими (п. 18 ПБУ

9/99).

Строка 2320 «Проценты к получению»

По данной строке отражается информация о доходах организации в виде причитающихся ей процентов, являющихся для организации прочими доходами (п. 18 ПБУ 9/99).

Строка 2330 «Проценты к уплате»

По данной строке отражается информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов (п. 21 ПБУ 10/99, п. 17 ПБУ 15/2008).

Строка 2340 «Прочие доходы»

По данной строке отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых выше (п. 18 ПБУ 9/99).

За исключением доходов, перечисленных выше и отраженных в строках 2310 «Доходы от участия в других организациях» и 2320 «Проценты к получению», к прочим доходам относятся (п. п. 4, 7 ПБУ 9/99, п. 13, абз. 3 п. 19 ПБУ 3/2006, абз. 5 п. 15 ПБУ 6/01, п. 21 ПБУ 14/2007, п. 16 ПБУ 24/2011, абз. 2 п. 20, п. 22 ПБУ 19/02, п. 21 ПБУ 13/2000, п. 45 ПБУ 14/2007, Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 № 07-04-09/78875, Инструкция по применению Плана счетов, п. 14 ПБУ 20/03):

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (если эти поступления не признаются в составе доходов от обычных видов деятельности);
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав на использование результатов интеллектуальной деятельности (если эти поступления не признаются в составе доходов от обычных видов деятельности);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- выгода от валютно-обменных операций, рассчитываемая как превышение суммы денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, над рублевой оценкой этой валюты на дату операции;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения и в качестве государственной помощи ;
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- часть добавочного капитала, соответствующая сумме положительных курсовых разниц, относящихся к прекращаемой деятельности организации за пределами Российской Федерации;
- поступления от операций с тарой;
- суммы дооценки ОС в пределах суммы уценки этого ОС в предыдущие отчетные периоды, отнесенной на прочие расходы;
- суммы дооценки НМА в пределах суммы уценки этого НМА в предыдущие отчетные периоды, отнесенной на прочие расходы;

- суммы дооценки поискового актива в пределах суммы его уценки в предыдущие отчетные периоды, отнесенной на прочие расходы;
- суммы восстановленного убытка от обесценения НМА, признанного в предыдущие отчетные периоды и отнесенного на прочие расходы;
- суммы восстановленного убытка от обесценения поискового актива, признанного в предыдущие отчетные периоды и отнесенного на прочие расходы;
- суммы дооценки финансовых вложений;
- отрицательная деловая репутация при приобретении предприятия как имущественного комплекса;
- иные доходы, квалифицируемые организацией в качестве прочих.

Строка 2350 «Прочие расходы»

По данной строке отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых выше (п. 21 ПБУ 10/99).

За исключением процентов к уплате, к прочим расходам относятся (п. п. 11, 13 ПБУ 10/99, абз. 2 п. 20, п. 22, абз. 4 п. 38 ПБУ 19/02, п. 13, абз. 3 п. 19 ПБУ 3/2006, п. 7 ПБУ 17/02, п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, абз. 6 п. 15 ПБУ 6/01, п. п. 21, 41 ПБУ 14/2007, п. 16 ПБУ 24/2011, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению Плана счетов, п. 21 ПБУ 13/2000, п. п. 3, 7 ПБУ 15/2008, п. 15 ПБУ 2/2008, п. 14 ПБУ 20/03, п. 14, абз. 6 п. 9 ПБУ 22/2010, Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 № 07-04-09/78875):

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (в случае, если эти расходы не признаются организацией в составе расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав на использование объектов интеллектуальной собственности (в случае, если эти расходы не признаются организацией в составе расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (в случае, если эти расходы не признаются организацией в составе расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- потери от валютно-обменных операций, рассчитываемые как превышение рублевой оценки этой валюты на дату операции над суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты;
- остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году при исправлении несущественной ошибки предшествующего отчетного года после подписания бухгалтерской отчетности за этот год либо при исправлении существенной ошибки предшествующего года после подписания бухгалтерской отчетности за этот год организацией (в том числе субъектом малого предпринимательства), которая вправе применять упрощенные способы;
- дополнительные расходы по займам;
- расходы, связанные с подготовкой и подписанием договора строительного подряда (при отсутствии в отчетном периоде вероятности его заключения);
- убыток по совместной деятельности, распределенный между товарищами;

- иные расходы, квалифицируемые организацией в качестве прочих.

Прочие расходы признаются при выполнении условий, установленных п. 16 ПБУ 10/99, в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 18 ПБУ 10/99).

Правила признания расходов в Отчете о финансовых результатах определены в п. 19 ПБУ 10/99. В частности, в Отчете о финансовых результатах показываются:

- расходы, признанные в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- возникающие обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Прочие расходы учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы».

В форме отчета о финансовых результатах нет расшифровки отдельных видов прочих доходов и расходов. Если эта информация является существенной, то ее необходимо отдельно раскрыть в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах. Либо, как вариант, можно ввести в отчет дополнительные расшифровочные строки.

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»

По данной строке отражается информация о прибыли (убытке) до налогообложения (бухгалтерской прибыли (убытке) организации) (п. 79 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Значение этой строки определяется путем сложения показателей строк 2200 «Прибыль (убыток) от продаж», 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2320 «Проценты к получению» и 2340 «Прочие доходы» и вычитания из полученной суммы показателей строк 2330 «Проценты к уплате» и 2350 «Прочие расходы». Если в результате организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

Значение строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» должно быть равно разнице суммарного дебетового и кредитового оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж», и 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Кредитовый остаток по счету 99, аналитический счет учета бухгалтерской прибыли (убытка), означает, что организацией получена прибыль, а дебетовый говорит о получении убытка. Этот остаток складывается из прибылей и убытков от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов (Инструкция по применению Плана счетов). Дебетовый остаток (полученный убыток) показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

Строка 2410 «Налог на прибыль»

Показатель строки определяется расчетным путем как сумма показателей строк 2411 «Текущий налог на прибыль» и 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Строка 2411 «Текущий налог на прибыль организаций»

По данной строке отражается информация о текущем налоге на прибыль, т.е. о сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, отраженной в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (п. п. 21, 22 ПБУ 18/02).

Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль»

По данной строке отражается информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за отчетный период. По данной строке не учитывается налог на прибыль по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (п. 20 ПБУ 18/02). Он отражается по строке 2530 Отчета о финансовых результатах.

Строка 2460 «Прочее»

По данной строке отражается информация об иных, не упомянутых выше, показателях, оказывающих влияние на величину чистой прибыли организации (п. 23 ПБУ 4/99). При необходимости организация может ввести в Отчет о финансовых результатах несколько дополнительных строк, самостоятельно назвав и закодировав их.

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

По данной строке отражается информация о чистой прибыли (убытке) организации, полученной за отчетный период и аналогичный период предыдущего года (п. 23 ПБУ 4/99).

При составлении промежуточной бухгалтерской отчетности величина чистой (нераспределенной) прибыли (чистого (непокрытого) убытка) отчетного периода определяется на основе данных аналитического бухгалтерского учета по счету 99 «Прибыли и убытки» (Инструкция по применению Плана счетов). Фактически это сальдо по счету 99 на конец отчетного периода. Чистая прибыль отражается по кредиту счета 99, а чистый убыток - по дебету счета 99 (п. п. 79, 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению Плана счетов).

Заметим, что при определении величины чистой прибыли (убытка) в бухгалтерском учете в общем случае используются показатели условного расхода (дохода) по налогу на прибыль и постоянных налоговых обязательств (активов).

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (Инструкция по применению Плана счетов).

Полученный убыток показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

Строка 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»

По данной строке Отчета о финансовых результатах могут отражаться результаты проведенной в отчетном периоде переоценки внеоборотных активов организации.

Строка 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»

На настоящий момент российскими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету не определено, какие именно результаты и от каких операций формируют показатель данной строки. Согласно Примечанию 6 к Отчету о финансовых результатах (Приложение № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н) показатель строки 2520 наряду с показателями строк 2400 «Чистая прибыль (убыток)» и 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» участвует в формировании показателя строки 2500 «Совокупный финансовый результат периода». Определение совокупного финансового результата периода также отсутствует в российских положениях по бухгалтерскому учету.

В такой ситуации с учетом нормы п. 7 ПБУ 1/2008 следует обратиться к Международным

стандартам финансовой отчетности. В частности, в п. 7 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» содержатся следующие определения:

прибыль или убыток - общая сумма дохода за вычетом расходов, за исключением компонентов прочего совокупного дохода;

прочий совокупный доход включает статьи дохода и расхода, которые не признаны в составе прибыли или убытка;

общий совокупный доход - изменение в капитале в течение периода в результате операций и других событий, не являющихся изменением в результате операций с собственниками в их качестве собственников. Общий совокупный доход включает все компоненты «прибыли или убытка» и «прочего совокупного дохода».

Очевидно, что сумма показателей строк 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» соответствует понятию «прочий совокупный доход» в терминах МСФО (IAS) 1. Следовательно, по строке 2520 отражается изменение величины капитала организации за отчетный период, за исключением:

- чистой прибыли (убытка) отчетного периода;
- изменения добавочного капитала в результате переоценки внеоборотных активов;
- увеличения или уменьшения уставного капитала (ст. ст. 28, 29 Закона № 208-ФЗ, ст. ст. 17, 20 Закона № 14-ФЗ);
- курсовой разницы, возникающей по расчетам с учредителями, если вклад в уставный капитал предусмотрен в иностранной валюте (п. 14 ПБУ 3/2006);
- эмиссионного дохода (п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению Плана счетов);
- распределения чистой прибыли между собственниками;
- иного изменения капитала организации в результате операций с собственниками в их качестве собственников.

С учетом перечисленных исключений изменение величины капитала возможно за счет увеличения/уменьшения показателей добавочного капитала (кроме сумм дооценки внеоборотных активов) и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), не связанного с наличием чистой прибыли (убытка) отчетного периода. Изменение капитала организации, удовлетворяющее вышеприведенным условиям, имеет место, например, при пересчете в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, с возникновением разницы, включаемой в добавочный капитал организации (абз. 2 п. 19 ПБУ 3/2006, п. 7 МСФО (IAS) 1).

Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода»

По данной строке указывается показатель, представляющий собой чистую прибыль (убыток) организации, скорректированную на результаты от переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток) отчетного периода.

Строка 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию»

По данной строке справочно указывается информация о базовой прибыли (убытке) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций. Эта строка заполняется только акционерными обществами (п. 27 ПБУ 4/99, п. 2, пп. «а» п. 16 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных Приказом Минфина России от 21.03.2000 № 29н).

Строка 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию»

По данной строке справочно указывается информация о разводненной прибыли (убытке) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном году (в случае конвертации всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества в обыкновенные акции либо при исполнении всех договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости). Эта строка заполняется только акционерными обществами (п. п. 2, 9, пп. «б» п. 16 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию).

Если акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, то в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию с обязательным раскрытием соответствующей информации в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (п. 16 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, Информация Минфина России № ПЗ-10/2012).

Отчет о движении денежных средств. Порядок заполнения

Отчет о движении денежных средств может не представляться в составе бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (в том числе малых предприятий), которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формировать бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе. Такой вывод следует из пп. «б» п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, п. 17 Информации Минфина России № ПЗ-3/2015.

В отчете о движении денежных средств отражают денежные потоки - платежи фирмы и поступление в фирму денежных средств и денежных эквивалентов и их остатки на начало и конец отчетного года. При составлении отчета необходимо руководствоваться ПБУ 23/2011.

К **денежным эквивалентам** относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н). Денежными эквивалентами могут быть признаны, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлению. Критерии для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений организации устанавливаются в ее учетной политике (п. 23 ПБУ 23/2011).

Под **денежными потоками** понимают платежи компании и поступления в нее денежных средств и денежных эквивалентов, за исключением тех, которые изменяют состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяют их общую сумму.

К денежным потокам организации не относятся и, соответственно, в Отчете о движении денежных средств не показываются:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод из-за отличия курса обмена от официального курса валюты);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (кроме потерь или выгод от обмена).

Для заполнения отчета воспользуйтесь информацией по следующим бухгалтерским счетам:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках»;
- 57 «Переводы в пути»;
- 58 «Финансовые вложения».

При заполнении отчета денежные потоки распределите по трем видам деятельности фирмы:

- текущей;
- инвестиционной;
- финансовой.

Табличная часть формы Отчета о движении денежных средств, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, выглядит следующим образом (с учетом кодов строк, приведенных в Приложении № 4 к Приказу Минфина России от 02.07.2010).

Наименование показателя		За ____ 20__ г.	За ____ 20__ г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110		
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119		
Платежи - всего	4120	()	()
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	()	()
в связи с оплатой труда работников	4122	()	()
процентов по долговым обязательствам	4123	()	()
налога на прибыль организаций	4124	()	()
прочие платежи	4129	()	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		

Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	()	()
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	()	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	()	()
Денежные потоки от финансовых операций			

Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи - всего	4320	()	()
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	()	()
прочие платежи	4329	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса. Данная строка Бухгалтерского баланса должна иметь указание на это пояснение. Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе

текущей, инвестиционной и финансовой деятельности (п. п. 28, 29 ПБУ 4/99, п. п. 7, 14 ПБУ 23/2011). В Отчете приводятся данные за отчетный год и за предыдущий год (п. 10 ПБУ 4/99).

Показатели Отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях (п. 18 ПБУ 23/2011).

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты (п. 19 ПБУ 23/2011, п. 8 ПБУ 3/2006). Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа (п. 18 ПБУ 23/2011).

В Отчете о движении денежных средств организация может отдельно привести показатели, характеризующие движение денежных средств по прекращаемой деятельности в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода (пп. «г», абз. 10 п. 11 ПБУ 16/02). В противном случае эта информация должна быть приведена в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Информация Минфина России № ПЗ-10/2012).

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются в Отчете о движении денежных средств отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011).

Раздел «Денежные потоки от текущих операций»

В данном разделе показываются денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности организации. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж (п. 9 ПБУ 23/2011).

Раздел «Денежные потоки от инвестиционных операций»

К денежным потокам от инвестиционных операций относят поступления и платежи, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации (п. 10 ПБУ 23/2011). Кроме того, к таким денежным потокам относят поступления сумм доходов по финансовым вложениям (кроме приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе, а также являющихся денежными эквивалентами) (пп. «л» п. 10 ПБУ 23/2011).

Величина денежных потоков от инвестиционных операций характеризует уровень затрат организации на приобретение или создание внеоборотных активов, обеспечивающих будущие денежные поступления.

Раздел «Денежные потоки от финансовых операций»

К денежным потокам от финансовых операций относят поступления и платежи, связанные с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации (п. 11 ПБУ 23/2011).

Строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода»

По этой строке приводятся данные об остатке денежных средств и денежных эквивалентов,

имеющихся у организации на начало отчетного года.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года раскрывается организацией в пояснениях, где также представляется увязка сумм, представленных в Отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями Бухгалтерского баланса. Строка 4450 должна содержать ссылку на такие пояснения (п. п. 21, 22 ПБУ 23/2011).

Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»

По этой строке приводятся данные об остатке денежных средств и денежных эквивалентов, имеющих у организации на конец отчетного года.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного года раскрывается организацией в пояснениях, где также представляется увязка сумм, представленных в Отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями Бухгалтерского баланса. Строка 4500 должна содержать ссылку на такие пояснения (п. п. 21, 22 ПБУ 23/2011).

Строка 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю»

По этой строке приводится разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты (абз. 2 п. 19 ПБУ 23/2011).

Значение этой строки представляет собой сальдо курсовых разниц по счетам учета валютных денежных средств и денежных эквивалентов. Отрицательные курсовые разницы в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы», а положительные - по кредиту счета 91, субсчет 91-1 «Прочие доходы». Если отрицательные курсовые разницы превышают положительные, то полученное отрицательное сальдо курсовых разниц указывается по строке 4490 в круглых скобках.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Общие требования к заполнению отчета об изменениях капитала

Данные в форме указывают не только за отчетный, но и за два предыдущих года. Так, в отчете за 2021 год, помимо данных текущего отчетного периода, проводят информацию по 2020 и 2019 годам. Показатели отчетного года и прошлых лет, которые указаны в отчете, должны быть сопоставимы. Это позволяет проанализировать их в динамике. Если в отчетном году учетная политика фирмы существенно не менялась, то показатели за прошлый год совпадут с данными предыдущего отчета.

Отчет об изменениях капитала состоит из трех разделов.

Раздел 1 «Движение капитала» посвящен движению капитала фирмы. В нем следует отразить данные об уставном, добавочном и резервном капитале, а также о собственных акциях, выкупленных у акционеров, и о сумме нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В раздел 2 отчета вносят информацию о корректировках, которые связаны с изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Показатели отражаются как до корректировки, так и после нее. Если компания исправляла существенные ошибки прошлых лет, сначала нужно

заполнить раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок». И только потом раздел 1. При этом данные за тот год, за который корректировали показатели, переносятся в раздел 1 из раздела 2, а не из отчета за прошлый год (ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, п. 10 ПБУ 4/99, п. 14, 15 ПБУ 1/2008).

В раздел 3 вписываются данные о чистых активах фирмы в отчетном и в двух предыдущих периодах.

Коды для строк отчета, который сдается в ГИРБО, приведены в приложении 4 к Приказу Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н.

Движение капитала

Раздел 1 представляет собой таблицу, в которой слева построчно перечислены показатели, характеризующие причины изменения капитала, а справа по графам представлены статьи капитала:

- графа 3 «Уставный капитал»;
- графа 4 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»;
- графа 5 «Добавочный капитал»;
- графа 6 «Резервный капитал»;
- графа 7 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- графа 8 «Итого».

Первая строка раздела (3100) названа так:

«Величина капитала на 31 декабря 20__ г.».

В этой строке отражают данные позапрошлого года. Покажем на примере, какие данные нужно показать в ней.

Графа 3 «Уставный капитал»

Здесь представляется изменения уставного капитала за отчетный и предшествующий годы. Если капитал фирмы увеличивался или уменьшался, то в расшифровках по строкам нужно указать источники увеличения (причины уменьшения). Данные для заполнения этой графы нужно брать из бухгалтерских регистров по счету 80 «Уставный капитал».

Источники, за счет которых вырос уставный капитал:

- «Дополнительный выпуск акций»;
- «Увеличение номинальной стоимости акций»;
- «Реорганизация юридического лица».

Уменьшение капитала:

- «Уменьшение номинальной стоимости акций»;
- «Уменьшение количества акций»;
- «Реорганизация юридического лица».

Графа 4 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»

В этой графе отражают стоимость акций, которые выкуплены компанией у акционеров по их требованию или по решению совета директоров. Общества с ограниченной ответственностью отражают стоимость долей в уставном капитале, выкупленных у участников (учредителей) фирмы.

Графа 5 «Добавочный капитал»

В графе 5 отражают данные о движении добавочного капитала фирмы. Он изменяется, например, в результате переоценки основных средств.

Графа 6 «Резервный капитал»

Резервный капитал фирмы формируют за счет нераспределенной прибыли. Это обязаны делать все акционерные общества. При этом размер резервного капитала должен быть не менее 5% величины уставного капитала (п. 1 ст. 35 Закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ). Это означает, что уставом акционерного общества можно предусмотреть резервный капитал в большем размере.

Общества с ограниченной ответственностью не обязаны создавать резервный фонд. Но по желанию учредителей, закреплённому в уставе и отраженному в учетной политике, такие фирмы тоже могут создавать резервный фонд.

Для его учета служит счет 82 «Резервный капитал». Поэтому для заполнения графы 6 «Резервный капитал» отчета используют данные об операциях по этому счету.

Сведения об изменении резервного капитала в отчете также приводятся за два года и отражаются аналогично уставному и добавочному капиталу.

Графа 7 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Здесь отражают информацию о движении нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) фирмы.

Она формируется из прибыли, оставшейся после уплаты налога на прибыль и отчислений в резервный капитал.

Для заполнения графы 7 используются данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Если в течение предыдущего и отчетного годов на фирме менялась учетная политика, это должно отразиться на величине нераспределенной прибыли (п. 14 и 15 ПБУ 1/2008).

Графа 8 «Итого»

Показатели этой графы являются расчетными. Чтобы ее заполнить, суммируются данные

столбцов с 3-го по 7-й включительно по каждой строке отчета.

Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

В разделе 2 отчета отражаются корректировки собственного капитала по состоянию на 31 декабря:

- года, предшествующего отчетному (прошлый год);
- года, предшествующего предыдущему (позапрошлый год).

Заполнять раздел 2 необходимо лишь в случаях, когда в отчетном году фирма изменила учетную политику или исправила существенные ошибки предыдущих отчетных периодов. Сам отчет об изменении капитала за прошлые периоды не меняется.

Чистые активы

В разделе 3 отчета приводится информация о размерах чистых активов компании по состоянию на 31 декабря:

- отчетного года;
- предыдущего (прошлого) года;
- года, предшествующего предыдущему (позапрошлого).

Чистые активы определяют вычитанием из суммы всех активов фирмы величины ее обязательств (за исключением отдельных показателей активов и обязательств). Чистые активы - это стоимость оборотных и внеоборотных активов предприятия, обеспеченных собственными средствами. Как рассчитать чистые активы, разъяснено в Приказе Минфина России от 28 августа 2014 года № 84н.

Если фирма одновременно погасит все свои долги, в ее распоряжении должна остаться определенная сумма средств, не связанная никакими обязательствами, то есть ее чистые активы. Чистые активы - это тот предел, который нельзя переступать, наращивая долговые обязательства, чтобы не стать банкротом. В расчете чистых активов участвуют активы и пассивы.

Активы:

внеоборотные активы из раздела I баланса:

- нематериальные активы;
- результаты исследований и разработок;
- материальные и нематериальные поисковые активы;
- основные средства;
- доходные вложения в материальные ценности;

- финансовые вложения;
- отложенные налоговые активы;
- прочие внеоборотные активы;

оборотные активы из раздела II баланса:

- запасы;
- НДС по приобретенным ценностям;
- дебиторская задолженность;
- финансовые вложения;
- денежные средства и денежные эквиваленты;
- прочие оборотные активы (за исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал).

Собственные акции, выкупленные обществом у акционеров, к финансовым вложениям не относятся и в расчете чистых активов не участвуют (п. 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Пассивы:

долгосрочные обязательства:

- заемные средства;
- отложенные налоговые обязательства;
- оценочные обязательства;
- прочие обязательства;

краткосрочные обязательства:

- заемные средства;
- кредиторская задолженность;
- оценочные обязательства;
- прочие обязательства.

Сумма доходов будущих периодов в расчете не участвует.

Обратите внимание: если у фирмы нет доходов будущих периодов и уставный капитал оплачен полностью, то величина ее чистых активов равна итогу по разделу III бухгалтерского баланса «Капитал и резервы».

Проверить свои расчеты, а также состыковать показатели баланса и отчета об изменениях

капитала можно, воспользовавшись формулой:

Чистые активы	=	Итог раздела III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса	+	Доходы будущих периодов	-	Задолженность по взносам в уставный капитал
---------------	---	---	---	-------------------------	---	---

Помимо заполнения отчета об изменении капитала, величина чистых активов нужна также:

- для контроля за размером уставного капитала;
- для определения расчетной цены акции.

Если величина чистых активов акционерного общества и общества с ограниченной ответственностью по итогам года окажется меньше размера уставного капитала, его нужно будет уменьшить до величины чистых активов (после уведомления всех кредиторов). Если в результате уменьшения уставный капитал окажется меньше минимального, фирма должна быть ликвидирована.

Минимальный размер уставного капитала составляет для непубличных акционерных обществ 10 000 рублей, для публичных акционерных обществ - 100 000 рублей. Минимальный размер уставного капитала ООО - 10 000 рублей.

Отчет об изменениях капитала
за 2021 г.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г. <1>		()				
За 2020 г. <2> -----						
Увеличение капитала - всего:						
в том числе:						
чистая прибыль	X	X	X	X		
переоценка имущества	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	X	X		X		
дополнительный выпуск акций				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций				X		X
реорганизация юридического лица						

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	()		()	()	()	()
в том числе:	X	X	X	X	()	()
убыток						

переоценка имущества	X	X	()	X	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	X	X	()	X	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	()			X		()
уменьшение количества акций	()			X		()
реорганизация юридического лица						()
дивиденды	X	X	X	X	()	()
Изменение добавочного капитала	X	X				X
Изменение резервного капитала	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2020г. <2>		()				
За 2021 г. <3> -----						
Увеличение капитала - всего:						
в том числе:						
чистая прибыль	X	X	X	X		
переоценка имущества	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	X	X		X		
дополнительный выпуск акций				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций				X		X
реорганизация юридического лица						

Уменьшение капитала - всего:	()		()	()	()	()
в том числе:	X	X	X	X	()	()
убыток						
переоценка имущества	X	X	()	X	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	X	X	()	X	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	()			X		()
уменьшение количества акций	()			X		()
реорганизация юридического лица						()
дивиденды	X	X	X	X	()	()
Изменение добавочного капитала	X	X				X
Изменение резервного капитала	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. <3>		()				

Форма 0710004 с. 3

2. Корректировки в связи с изменением учетной
политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31 декабря 19 20-- г. <1>	Изменения капитала 20 за 20-- г. <2>		На 31 декабря 19 20-- г. <2>
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего				

до корректировок				
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики				
исправлением ошибок				
после корректировок				
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок				
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики				
исправлением ошибок				
после корректировок				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:				
(по статьям)				
до корректировок				
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики				
исправлением ошибок				
после корректировок				

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 21 20-- г. <3>	На 31 декабря 20 20-- г. <2>	На 31 декабря 19 20-- г. <1>
Чистые активы			

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка
 подписи)
 " __ " _____ 20__ г.

Примечания

<1> Указывается год, предшествующий предыдущему.

<2> Указывается предыдущий год.

<3> Указывается отчетный год.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В состав годовой бухгалтерской отчетности все организации, за исключением организаций, применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и отчетности, в обязательном порядке включают пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах, в которых раскрываются (расшифровываются) показатели баланса и отчета.

В Приложении № 3 к Приказу № 66н приведен образец оформления пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Вид, состав и объем пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах каждая организация выбирает самостоятельно, отразив это в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Самый простой вариант - это взять за основу форму пояснений, рекомендуемую Минфином. При необходимости в нее можно включить любую дополнительную информацию (ввести в рекомендованные Минфином таблицы дополнительные строки и расшифровки, разработать новые таблицы, дополнить таблицы текстовыми пояснениями и т.п.).

1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

1.1. Наличие и движение НМА

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		перв онач	накоп ленна	пост упил	выбыло	начи слен	убыт ок от	переоце нка	пе рв	нако плен

		альн ая стои мость	я амор тизац ия и убыт ки от обесц енени я	о	перв онач альн ая стои мость	нак опл енн ая амор тиза ция и убыт ки от обес цен ени я	о амор тиза ции	обес цене ния	пер вон ача льн ая сто им ост ь	нак опл енн ая амор тиза ция	он ач аль ная сто имость	ная амор тиза ция и убыт ки от обес цене ния
Нематериальные активы - всего	За 2021 г.		()		()		()					()
	За 2020 г.		()		()		()					()
В том числе: (вид НМА)	За 2021 г.		()		()		()					()
	За 2020 г.		()		()		()					()
(вид НМА)	За 2021 г.		()		()		()					()
	За 2020 г.		()		()		()					()
и т.д.												

1.2. Первоначальная стоимость НМА, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего			
В том числе: (вид НМА)			
(вид НМА)			
и т.д.			

1.3. НМА с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего			
В том числе: (вид НМА)			
(вид НМА)			
и т.д.			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	За 2021 г.		()		()		()		()
	За 2020 г.		()		()		()		()
В том числе: (объект, группа объектов)	За 2021 г.		()		()		()		()
	За 2020 г.		()		()		()		()
(объект, группа объектов)	За 2021 г.		()		()		()		()
	За 2020 г.		()		()		()		()
и т.д.									

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	За 2021 г.			()	()	
	За 2020 г.			()	()	
В том числе: (объект, группа объектов)	За 2021 г.			()	()	
	За 2020 г.			()	()	
(объект, группа объектов)	За 2021 г.			()	()	
	За 2020 г.			()	()	
и т.д.						
Незаконченные операции по приобретению	За 2021 г.			()	()	
	За 2020 г.			()	()	

НМА - всего						
в том числе: (объект, группа объектов)	За 2021 г.			()	()	
	За 2020 г.			()	()	
(объект, группа объектов)	За 2021 г.			()	()	
	За 2020 г.			()	()	
и т.д.						

Согласно п. 10 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства» при раскрытии в бухгалтерской отчетности информации:

- о нематериальных активах - отдельно раскрывается информация о нематериальных активах, созданных самой организацией, а также приобретенных организацией новых технологиях (технических достижениях, правах на патенты, лицензиях на использование изобретений, промышленных образцах, полезных моделях);

- о сумме затрат, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности, - обособленно раскрывается информация о расходах, связанных с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	по состоянию	выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	За 2021 г.		()		()		()				()
	За 2020 г.		()		()		()				()
В том числе: (группа ОС)	За 2021 г.		()		()		()				()
	За 2020 г.		()		()		()				()
(группа ОС)	За 2021 г.		()		()		()				()

	За 2020 г.		()		()		()				()
и т.д.											
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	За 2021 г.		()		()		()				()
	За 2020 г.		()		()		()				()
В том числе: (группа ОС)	За 2021 г.		()		()		()				()
	За 2020 г.		()		()		()				()
(группа ОС)	За 2021 г.		()		()		()				()
	За 2020 г.		()		()		()				()
и т.д.											

При раскрытии информации о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам дополнительно раскрывается информация о движении основных средств, связанных с инновациями (машин и оборудования, в том числе специального, например для нанотехнологий) (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»).

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. ОС - всего	За 2021 г.			()	()	
	За 2020 г.			()	()	
В том числе: (группа объектов)	За 2021 г.			()	()	
	За 2020 г.			()	()	
(группа объектов)	За 2021 г.			()	()	
	За 2020 г.			()	()	
и т.д.						

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

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Увеличение стоимости объектов ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		
В том числе:		
(объект ОС)		
(объект ОС)		
и т.д.		
Уменьшение стоимости объектов ОС в результате частичной ликвидации - всего		
В том числе:	()	()
(объект ОС)	()	()
и т.д.		

При раскрытии информации об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету в результате достройки, дооборудования, реконструкции, дополнительно раскрывается информация о модернизации основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»).

2.4. Иное использование ОС

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду ОС, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду ОС, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду ОС, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду ОС, числящиеся за балансом			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
ОС, переведенные на консервацию			
Иное использование ОС (зalog и др.)			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (исключая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	За 2021 г				()					
	За 2020 г				()					
В том числе: (группа, вид)	За 2021 г				()					
	За 2020 г				()					
и т.д.										
Краткосрочные - всего	За 2021 г				()					
	За 2020 г				()					
В том числе: (группа, вид)	За 2021 г				()					
	За 2020 г				()					
и т.д.										
Финансовых вложений - всего					()					

При раскрытии информации о наличии и движении финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах изменение рублевого эквивалента выраженной в иностранной валюте первоначальной стоимости указанных финансовых вложений отражается в составе их первоначальной стоимости на конец периода (отчетную дату). Такие изменения не формируют накопленную корректировку стоимости указанных финансовых вложений (см. Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2015 год - Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 № 07-04-09/2355).

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
-------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
В том числе: (группы, виды)			
и т.д.			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
В том числе: (группы, виды)			
и т.д.			
Иное использование финансовых вложений			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	За 2021 г.		()		()			X		()
	За 2020 г.		()		()			X		()
В том числе: (группа, вид)	За 2021 г.		()		()					()
	За 2020 г.		()		()					()
(группа, вид)	За 2021 г.		()		()					()
	За 2020 г.		()		()					()
и т.д.										

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего			
В том числе: (группа, вид)			

и т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего			
В том числе: (группа, вид)			
и т.д.			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго - в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2021 г.		0			0	0		0		0
	За 2020 г.		0			0	0		0		0
В том числе: (вид)	За 2021 г.		0			0	0		0		0
	За 2020 г.		0			0	0		0		0
(вид)	За 2021 г.		0			0	0		0		0
	За 2020 г.		0			0	0		0		0
и т.д.											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2021 г.		0			0	0				0
	За 2020 г.		0			0	0				0
В том числе: (вид)	За 2021 г.		0			0	0				0
	За 2020 г.		0			0	0				0
(вид)	За 2021 г.		0			0	0				0
	За 2020 г.		0			0	0				0

и т.д.											
Итого	За 2021 г.		0			0	0		X		0
	За 2020 г.		0			0	0		X		0

При отражении информации о движении дебиторской задолженности в течение года (поступило, было) данные следует раскрывать без учета дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
В том числе: (вид)						
и т.д.						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2021 г.				0	0	0	
	За 2020 г.				0	0	0	
В том числе: (вид)	За 2021 г.				0	0	0	
	За 2020 г.				0	0	0	
и т.д.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2021 г.				0	0		
	За 2020 г.				0	0		

В том числе: (вид)	За 2021 г.				0	0		
	За 2020 г.				0	0		
и т.д.								
Итого	За 2021 г.				0	0	X	
	За 2020 г.				0	0	X	

При отражении информации о движении кредиторской задолженности в течение года (поступило, было) данные следует раскрывать без учета кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего			
В том числе: (вид)			
и т.д.			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Материальные затраты		
Расходы на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходов по обычным видам деятельности		

По строке «Амортизация» рекомендуется отражать в том числе и затраты на приобретение, создание, улучшение, восстановление несущественных активов (то есть затраты на приобретение малоценных основных средств, стоимостью ниже установленного в учетной политике лимита, которые признаются расходами того периода, в котором они понесены).

Можно включить в форму пояснений примечание к этой строке примерно такого содержания: «включая расходы в связи с приобретением активов, не признаваемых основными средствами в силу несущественности их стоимости» (п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств»).

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего			()	()	
В том числе: (вид оценочного обязательства)			()	()	
(вид оценочного обязательства)			()	()	
и т.д.					

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего			
В том числе: (вид)			
и т.д.			
Выданные - всего			
В том числе: (вид)			
и т.д.			

9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 2021 г.		За 2020 г.	
Получено бюджетных средств - всего				
в том числе: на текущие расходы				
на вложения во внеоборотные активы				
	на начало	получено за	возвращено за	на конец года

		года	год	год	
Бюджетные кредиты - всего	2021 г.			()	
	2020 г.			()	
				()	
в том числе: (наименование цели)	2021 г.			()	
	2020 г.			()	
и т.д.					

Информация, подлежащая раскрытию в пояснениях

Состав и содержание пояснений определяются организацией самостоятельно исходя из взаимосвязанных положений п. 24 - 27 ПБУ 4/99, норм других федеральных стандартов бухгалтерского учета в части раскрытия информации, а также подп. «б» п. 4 Приказа № 66н.

В частности, пояснения должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Как правило, пояснения связаны с числовыми показателями бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах.

В пояснениях в обязательном порядке должно сообщаться обо всех фактах неприменения организацией отдельных способов бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета, с объяснением причин и описанием принятого альтернативного способа (либо указанием на применение в этой части требований МСФО).

В противном случае неприменение правил бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами, рассматривается как уклонение от их выполнения и признается нарушением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

В пояснениях нужно в обязательном порядке раскрыть информацию о досрочном начале применения новых и (или) измененных стандартов.

Например, в 2021 году можно было досрочно начать применять новые ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», отразив этот факт в бухгалтерской учетной политике и в пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Информация о доходах и расходах

Согласно требованиям ПБУ 9/99 (п. 17 и 19) в пояснениях отражается следующая информация:

- 1) о порядке признания выручки;

2) способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности.

3) выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Информация о внеоборотных активах

Если организация в 2021 году вела учет **основных средств** в соответствии с ПБУ 6/01, то в пояснениях раскрывается следующая информация (п. 32 ПБУ 6/01):

- о способах оценки объектов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;

- изменениях стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) (вся информация присутствует в таблице 2.3 типовой формы Пояснений);

- принятых организацией сроках полезного использования объектов (по основным группам);

- объектах, стоимость которых не погашается;

- способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов;

- объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации (информация присутствует в таблице 2.4 типовой формы Пояснений).

Для организаций, перешедших на применение ФСБУ 6/2020, требования к раскрытию информации установлены в п. 45 - 47 ФСБУ 6/2020.

По **нематериальным активам** в пояснениях нужно отразить такую информацию (п. 40 ПБУ 14/2007):

- способы оценки активов, приобретенных не за денежные средства;

- принятые организацией сроки их полезного использования;

- способы определения амортизации нематериальных активов, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка;

- изменения сроков полезного использования;

- изменения способов определения амортизации.

Кроме того, в пояснениях раскрывается следующая информация по отдельным видам нематериальных активов (п. 41 ПБУ 14/2007):

- фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов;

- стоимость переоцененных нематериальных активов, а также фактическая (первоначальная) стоимость, суммы дооценки и уценки таких нематериальных активов (эту информацию можно отразить в таблице 1.1 типовой формы Пояснений);

- оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческих организаций;

- стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения (эту информацию можно отразить в таблице 1.1 типовой формы Пояснений);

- наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды (информация отражается в таблице 1.3 типовой формы Пояснений);

- наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованных пользователей невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (информация отражается в таблице 1.1 типовой формы Пояснений).

При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах отдельно раскрывается информация о нематериальных активах, созданных самой организацией (для этого в типовой форме Пояснений предусмотрена табл. 1.2).

Информация о выполняемых НИОКР

Если организация выполняет научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы собственными силами и (или) является по договору заказчиком указанных работ, то в соответствии с требованиями п. 17 ПБУ 17/02 в пояснениях отражается информация:

- о способах списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам;

- принятых организацией сроках применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (см. табл. 2.2 в подразд. 2.9.1.2).

Запасы

В соответствии с п. 45 и 46 ФСБУ 5/2019 в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация (в разрезе видов запасов - сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.):

- а) балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;

- б) сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;

- в) в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;

г) балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге (информация приводится в таблице 4.2 типовой формы Пояснений);

д) способы расчета себестоимости запасов;

е) последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);

ж) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Для отражения указанной выше информации предназначена таблица 4.1 типовой формы Пояснений, которая заполняется по видам запасов. К этой таблице при необходимости следует добавить текстовые примечания.

Финансовые вложения

По финансовым вложениям в пояснениях следует описать (п. 42 ПБУ 19/02):

- способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам);

- последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии;

- разницу между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость (эту информацию можно отразить в таблице 3.1 типовой формы Пояснений);

- разницу между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемую в соответствии с правилами учета, - по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость (эту информацию можно отразить в таблице 3.1 типовой формы Пояснений);

- стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом (информация приводится в таблице 3.2 типовой формы Пояснений);

- стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) (информация приводится в таблице 3.2 типовой формы Пояснений);

- данные об оценке долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования.

Займы (кредиты) полученные

В соответствии с п. 17 ПБУ 15/2008 в пояснениях необходимо отразить следующую информацию:

- о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;

- величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций;

- сроках погашения займов (кредитов);

- суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;

- суммах включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора) (п. 18 ПБУ 15/2008).

Информация о государственной помощи

Госпомощь, в частности субсидии в связи с коронавирусом требуют раскрытия в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (п. 22 ПБУ 13/2000) информации по следующим моментам:

- характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году (сумму полученной субсидии, основания ее выделения, характер использования);

- назначение и величина бюджетных кредитов;

- характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды;

- не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы;

- способы представления в бухгалтерской отчетности информации о бюджетных средствах, полученных на финансирование капитальных затрат (п. 21 ПБУ 13/2000).

Для отражения указанной информации предназначена таблица 9 типовой формы Пояснений, которую при необходимости можно дополнить текстовыми примечаниями.

Информация об оценочных значениях

В пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах организация должна раскрывать следующую информацию об изменении оценочного значения (п. 6 ПБУ 21/2008):

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;

- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие

периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам и о его изменении отражается в таблице 5.1 типовой формы Пояснений.

Резервы под обесценение запасов отражаются в таблице 4.1.

Для отражения информации об обесценении основных средств можно модернизировать таблицу 2.1 типовой формы Пояснений, добавив в нее соответствующие графы.

Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с п. 25 ПБУ 18/02 в пояснениях необходимо раскрыть следующую информацию.

В части величины отложенного налога на прибыль (изменение ОНА (ОНО) за отчетный период) необходимо объяснить, чем именно вызвано изменение величин ОНА (ОНО):

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;
- изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Кроме того, необходимо привести величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемые налоговые ставки;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянный налоговый расход (доход).

В пояснения включается также любая иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций (в частности, применяемый организацией метод расчета разниц (балансовый метод, метод отсрочки)).

Сведения о связанных сторонах

Если в отчетном периоде организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, проводила операции со связанными сторонами, то в пояснениях по каждой связанной стороне раскрывается как минимум следующая информация (п. 10 ПБУ 11/2008):

- характер отношений с такими лицами;
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);

- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки проведения (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

События после отчетной даты

В пояснениях следует раскрывать информацию о событиях, произошедших в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2021 г.) до момента завершения подготовки годовой отчетности, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. Эта информация должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если невозможно оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении, то в пояснениях следует это указать (п. 11 ПБУ 7/98).

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в отчетности необходимо раскрыть в случае существенности как минимум следующую информацию (п. 24 ПБУ 8/2010):

- а) величину, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе, на начало и конец отчетного периода;
- б) сумму оценочного обязательства, признанную в отчетном периоде;
- в) сумму оценочного обязательства, списанную в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- г) списанную в отчетном периоде сумму оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- д) увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- е) характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- ж) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
- з) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с п. 19 ПБУ 8/2010.

Всю эту информацию можно отразить в таблице 7 типовой формы Пояснений к балансу,

дополнив ее необходимыми текстовыми комментариями.

Помимо оценочных обязательств, которые отражаются на счете 96, ПБУ 8/2010 обязывает организацию признавать условные обязательства и условные активы.

Никаких проводок в связи с признанием условных обязательств (активов) делать не нужно. Информация о них отражается только в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Информация по сегментам

В пояснениях приводится следующая информация по отчетным сегментам (ПБУ 12/2010):

а) общая информация (описание основы выделения сегментов, признанных отчетными, а также иная информация, перечисленная в п. 23 ПБУ 12/2010);

б) показатели отчетных сегментов;

в) способы оценки показателей отчетных сегментов;

г) сопоставление совокупных показателей отчетных сегментов с величиной соответствующих статей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах организации;

д) иная информация, предусмотренная ПБУ 12/2010.

По каждому отчетному сегменту раскрываются как минимум следующие показатели:

а) финансовый результат (прибыль или убыток) за отчетный период;

б) общая величина активов на отчетную дату;

в) общая величина обязательств на отчетную дату (если такие данные представляются полномочным лицам организации).

Информация по прекращаемой деятельности

В пояснениях должна быть раскрыта следующая информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02):

а) описание прекращаемой деятельности:

- сегмент (часть сегмента, совокупность сегментов), в рамках которого (которых) происходит прекращение деятельности;

- дата признания деятельности прекращаемой;

- дата или период, в котором ожидается завершение прекращения деятельности организации, если они известны или определимы;

б) стоимость активов и обязательств организации, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности;

в) суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также сумма начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности <*>;

г) движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода

Информация о совместной деятельности (для организаций, являющихся участниками совместной деятельности)

Если организация является участником договора о совместной деятельности, в пояснениях подлежит раскрытию как минимум следующая информация об участии в совместной деятельности:

- цель совместной деятельности (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и т.д.) и вклад в нее;
- способ извлечения экономической выгоды или дохода (совместно осуществляемые операции, совместно используемые активы, совместная деятельность);
- классификация отчетного сегмента (операционный или географический);
- стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности;
- суммы доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности.

Раскрытие информации об участии в совместной деятельности осуществляется в соответствии с правилами, установленными ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

Если в текущем году были обнаружены и исправлены существенные ошибки, относящиеся к предыдущим отчетным периодам, то в соответствии с ПБУ 22/2010 в пояснениях необходимо раскрыть следующую информацию об исправленных существенных ошибках:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Отчет о движении денежных средств

В соответствии с п. 24 и 25 ПБУ 23/2011 в пояснениях раскрывается информация об имеющихся по состоянию на отчетную дату возможностях привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

а) суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе сумм обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);

б) величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;

в) полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация;

г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.

Кроме того, необходимо раскрыть с учетом существенности следующую информацию:

а) имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам), с указанием причин данных ограничений;

б) сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности;

в) денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с ПБУ 12/2010 (для организаций, отражающих информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010);

г) средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива. В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива организацией исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет, раскрываются причины и суммы незачисленных средств.

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Минфин России рекомендует дополнительно включать в пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах информацию о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация (Информация Минфина России № ПЗ-9/2012).

Риски могут быть сгруппированы по следующим видам:

- финансовые;

- правовые (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами);

- страновые и региональные (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), географическими особенностями (стихийные бедствия) в странах и регионах, в которых организация ведет свою деятельность);

- репутационные (потери клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, участия в ценовом сговоре и пр.) и др.

Информация о финансовых рисках представляется с подразделением на следующие группы:

- рыночные риски,
- кредитные риски,
- риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг).

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

По каждому виду рисков в годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о таких качественных характеристиках хозяйственной деятельности организации, как:

- подверженность организации рискам и причины их возникновения;
- концентрация риска (описание конкретной общей характеристики, которая отличает каждую концентрацию (контрагенты, регионы, валюта расчетов и платежей, др.));
- механизм управления рисками (цели, политика, применяемые процедуры в области управления рисками и методы, используемые для оценки риска, и т.п.);
- изменения по сравнению с предыдущим отчетным годом.

При раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности рекомендуется учитывать требования МСФО, в частности МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Дополнительные показатели и пояснения о рисках могут быть оформлены в виде отдельного раздела пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах либо путем включения их в пояснения к соответствующим показателям бухгалтерской

отчетности об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах, денежных потоках организации (в том числе в пояснения о забалансовых статьях, финансовых вложениях).

Упрощенный баланс

СМП могут составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенной системе. Упрощение сводится к тому, что:

- бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах содержат сокращенный объем показателей (по группам статей, без детализации по статьям);

- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в случае, если они содержат информацию, без которой невозможна оценка финансового положения или финансовых результатов деятельности СМП.

Начать заполнение баланса нужно с заголовочной части, так называемой шапки. В ней указывают те же данные, что и в обычной форме: название фирмы, вид деятельности, организационно-правовую форму или форму собственности. Составлять упрощенный баланс можно в тысячах рублей.

В упрощенной форме бухгалтерского баланса разделов и показателей существенно меньше, чем в стандартной форме: пять показателей в активе и шесть - в пассиве. Их значения нужно приводить за три года по состоянию на 31 декабря.

Первым показателем в активе упрощенного баланса следует строка 1150 «Материальные внеоборотные активы». В этой строке баланса указывают информацию об остаточной стоимости основных средств, а также данные о незавершенных капитальных вложениях в основные средства.

В следующей строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражают информацию по нематериальным активам, результатам исследований и разработок, поисковым активам, доходным вложениям в материальные ценности, отложенным налоговым активам и прочим внеоборотным активам. Данная строка может объединять в себе информацию сразу семи строк обычного баланса: 1110, 1120, 1130, 1170, 1180 и 1190.

В укрупненных строках баланса нужно поставить код того показателя, который имеет наибольший удельный вес в составе этого показателя (п. 5 Приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»).

Например, если по строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» большая часть в сумме показателей представлена нематериальными активами, то необходимо поставить код 1110, если же результатами исследований и разработок - то 1120.

Как заполнить каждую из строк упрощенного баланса, написано в разделе, который посвящен обычному балансу, поэтому здесь и далее мы не будем повторно рассматривать заполнение этих строк.

Следующие две строки: «Запасы», «Денежные средства и денежные эквиваленты» - и названием, и кодами строк соответствуют строкам 1210 и 1250 стандартного баланса.

Далее расположена строка «Финансовые и другие оборотные активы». Она

предназначена для отражения сведений об оборотных активах, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов. Здесь отражают дебиторскую задолженность покупателей, суммы НДС по приобретенным ценностям, денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (со сроком погашения, не превышающим 12 месяцев), а также другие оборотные активы компании.

В зависимости от существенности показателя этой строке может быть присвоен один из кодов: 1220 «НДС по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность», 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», 1260 «Прочие оборотные активы».

В последней строке актива баланса - 1600 «Баланс» - вносят итоговую сумму всех статей актива баланса.

Пассив упрощенного баланса состоит из шести строк. В первой строке «Капитал и резервы» указывают совокупные данные, отражаемые в разделе III «Капитал и резервы» обычной формы баланса.

По следующим двум строкам отражают сведения о долгосрочных обязательствах. По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» указывают сведения о кредитах и займах, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

Строка 1450 «Другие долгосрочные обязательства» предназначена для отражения всех других обязательств, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

Следующие три строки предназначены для отражения краткосрочных обязательств (срок погашения которых не превышает 12 месяцев).

В строку 1510 «Краткосрочные заемные средства» вносят данные о кредитах и займах, а в строку 1520 - кредиторскую задолженность. Для всех остальных обязательств предназначена строка 1550 «Другие краткосрочные обязательства».

В последней строке пассива баланса 1700 «Баланс» указывают сумму всех статей пассива.

Если вашей фирме необходимо пояснить какие-то показатели баланса и отчета о финансовых результатах, то к ним нужно составить еще и пояснения. В них нужно привести только самую важную информацию, без которой невозможно оценить финансовое состояние вашей компании.

Как указали финансисты в информации «Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства», в пояснениях целесообразно указать, например:

- положения учетной политики, которые необходимы для объяснения порядка формирования показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (какой метод учета доходов и расходов использует компания; учитывается ли отложенный налог на прибыль наряду с текущим, факты перспективного изменения учетной политики или перспективного пересчета при исправлении существенных ошибок и т.п.);

- данные о существенных фактах хозяйственной жизни, которые не раскрыты показателями бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Это может быть информация о существенных операциях с собственниками (учредителями), таких как

начисления и выплаты дивидендов, вклады в уставный капитал и т.п. Представление упрощенных форм отчетности - право, а не обязанность фирм. Свое решение лучше закрепить в бухгалтерской учетной политике.

С отчетности за 2020 год организации обязаны представлять годовую бухгалтерскую отчетность в электронной форме (ч. 5 ст. 18 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ).

Годовая бухгалтерская отчетность и аудиторское заключение о ней представляются в форматах, утвержденных Приказом ФНС России от 13 ноября 2019 года № ММВ-7-1/570@.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
АКТИВ				
Основные средства	1150			
Запасы	1210			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230			
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
БАЛАНС	1600			
ПАССИВ				
Уставный капитал	1310			
Нераспределенная прибыль	1370			
Кредиторская задолженность	1520			
БАЛАНС	1700			

Упрощенный отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах для малых фирм состоит из семи строк. Отражать данные необходимо за отчетный и прошлый годы. Расходы и убытки отражают в скобках. Выручку, как всегда, нужно отражать за вычетом НДС и акцизов, а в расходы по обычным видам деятельности включают себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

Формирование статей упрощенной формы отчета о финансовых результатах представим в таблице.

Наименование строк упрощенного отчета	Наименование и коды строк стандартного отчета
Выручка	Выручка (2110)

Расходы по обычной деятельности	Себестоимость продаж (2120), коммерческие расходы (2210) и управленческие расходы (2220)
Проценты к уплате	Проценты к уплате (2330)
Прочие доходы	Прочие доходы (2340)
Прочие расходы	Прочие расходы (2350)
Налоги на прибыль (доходы), включая текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль	Присваивается код 2410 или 2460 в зависимости от того, какой показатель при формировании строки имеет наибольший удельный вес: налог на прибыль или иное (налог, уплачиваемый в связи с применением специального налогового режима)
Чистая прибыль (убыток)	Чистая прибыль (убыток (2400))

Как и в балансе, в укрупненных строках отчета нужно указывать код того показателя, который имеет наибольший удельный вес в составе этого показателя (п. 5 Приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н).

Наименование показателя	За 2021 г. <1>	За 2020 г. <2>
Выручка		
Расходы по обычной деятельности		
Проценты к уплате		
Прочие доходы		
Прочие расходы		
Налоги на прибыль (доходы) <9>		
Чистая прибыль (убыток)		