

Национальный банк Республики Беларусь
УО «Полесский государственный университет»

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Практикум

Для студентов специальностей
1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Пинск
ПолесГУ
2011

УДК 657:001.818(076)
ББК 65.052.206
Б94

Р е ц е н з е н т ы:
кандидат экономических наук, доцент Ю.И. Акулич;
кандидат экономических наук, доцент А.Б. Галун

У т в е р ж д е н о
научно-методическим советом ПолесГУ

Б94 **Бухгалтерская отчетность:** практикум для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / авт.-сост. М.Н. Галкина. – Пинск: ПолесГУ, 2011. – 80 с.

ISBN 978-985-516-142-5

Практикум содержит методические указания и задачи для проведения занятий по бухгалтерской отчетности, вопросы для актуализации опорных знаний, тесты для контроля знаний студентов. Задачи составлены с учетом действующих и нормативных актов по бухгалтерскому учету и отчетности.

Предназначен для студентов специальностей 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 657:001.818(076)
ББК 65.052.206

ISBN 978-985-516-142-5

© УО «Полесский государственный университет», 2011

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	4
1. Состав и содержание годовой бухгалтерской отчетности.....	5
1.1. Структура и содержание бухгалтерского баланса.....	6
1.2. Структура и содержание отчета о прибылях и убытках..	14
1.3. Структура и содержание отчета об изменении капитала	19
1.4. Структура и содержание отчета о движении	
денежных средств.....	21
1.5. Структура и содержание приложения к балансу.....	24
1.6. Структура и содержание пояснительной записки.....	26
1.7. Структура и содержание отчетности по МСФО.....	27
2. Вопросы к зачету.....	32
3. Тесты.....	33
Список литературы.....	39
Приложения.....	42

ВВЕДЕНИЕ

Информация о хозяйственных операциях, произведенных экономическим субъектом за определенный период времени, обобщается в соответствующих учетных регистрах и из них переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность. Такая процедура обобщения учетной информации необходима в первую очередь самому предприятию и связана с необходимостью уточнения, а в ряде случаев и корректировки дальнейшего курса финансово-хозяйственной деятельности конкретного предприятия.

Методологически и организационно отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса, что обуславливает органическое единство формирующихся в ней показателей с первичной документацией и учетными регистрами.

Бухгалтерская отчетность должна выявлять любые факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылей и убытков.

Современный бухгалтер должен знать международные и национальные стандарты и нормативные документы, регулирующие порядок ведения учета и составления отчетности организациями. Поэтому в учебных планах подготовки кадров по специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» самостоятельной дисциплиной выделяется «Бухгалтерская отчетность». Ее целью является получение студентами теоретических знаний и практических навыков по заполнению бухгалтерской отчетности, овладение основными приемами и техникой составления отчетности в торговле, умение оценивать работу торговой организации по результатам ее хозяйственно-финансовой деятельности.

Способствовать достижению намеченной цели может предлагаемый практикум, содержащий перечень вопросов для рассмотрения на семинарских занятиях и задания по заполнению форм бухгалтерской отчетности, а также материалы, необходимые для выполнения заданий: данные бухгалтерского синтетического и аналитического учета за отчетный период.

1. СОСТАВ И СОДЕРЖАНИЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность должна составляться в соответствии с законодательством Республики Беларусь и давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности.

Отчетный период – это период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность (месяц, квартал, год). Для годовой бухгалтерской отчетности он длится с 1 января по 31 декабря включительно.

Отчетная дата – это последний календарный день отчетного периода. Для годовой бухгалтерской отчетности это 31 декабря отчетного года.

Требования, предъявляемые к отчетности:

- своевременность представления информации;
- единство форм и методики составления;
- затраты на составление отчетности должны быть минимальными;
- соответствие международным и национальным стандартам учета и отчетности; не допускаются подчистки и исправления.

Качественные характеристики отчетности – понятность, уместность, достоверность, надежность, сопоставимость, существенность информации.

Виды отчетности: годовая, месячная, квартальная, первичная, сводная, полная, сокращенная, типовая, отраслевая, внешняя, внутренняя, почтовая, представляемая нарочным.

Организации обязаны представлять годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании отчетного года, если иное не предусмотрено законодательством Республики Беларусь, а квартальную – в течение 30 дней по окончании квартала.

Организации промышленности в настоящее время представляют в обязательном порядке следующие типовые формы годовой бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс (форма 1);
- отчет о прибылях и убытках (форма 2);
- отчет об изменении капитала (форма 3);
- отчет о движении денежных средств (форма 4);
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма 5).

1.1. Структура и содержание бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс (форма № 1) является одной из основных форм бухгалтерской отчетности, отражающей средства предприятия на определенную дату, с одной стороны, по составу и размещению, а с другой – по источникам образования и целевому назначению.

Бухгалтерский баланс заполняется по данным синтетического учета – Главной книги (или оборотной ведомости по синтетическим счетам).

В балансе содержится информация о состоянии средств организации и источников их формирования на начало и конец отчетного периода.

Задание 1. На основании оборотной ведомости составить бухгалтерский баланс по предлагаемой упрощенной форме баланса:

Таблица 1

Оборотная ведомость организации
за отчетный период, млн. р.

№ счета	Остатки на начало периода, млн. р.		Обороты, млн. р.		Остатки на конец периода, млн. р.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
01	1225				1225	
10	37,2		9,31		46,51	
43	68			65,6	2,4	
51	452		68,2	13,5	506,7	
60		14,7	13,5	10,985		12,186
62	12,5		78,2	68,2	22,5	
80		1780				1780
18			1,676		1,676	
90			65,6	78,2		12,6
Итого	1794,70	1794,70	236,49	236,49	1804,79	1804,79

Таблица 2

Упрощенная форма баланса организации

АКТИВ	На начало года	На конец года	ПАССИВ	На начало года	На конец года
ИТОГО			ИТОГО		

Задание 2. На основании оборотной ведомости необходимо составить бухгалтерский баланс по типовой форме (Приложение А).

Таблица 3

Оборотная ведомость организации
за отчетный период, тыс. р.

№ счетов	Остатки на 01.01		Обороты за январь		Остатки на 1.02	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
01	656000		360000		1016000	
02		230000		146000		376000
04	90000				90000	
05		42000		10000		52000
08	212000		360000	360000	212000	
10	462000		318000	685000	95000	
18	85000		57240	57240	85000	
20	190000		1783000	1823000	150000	
25			245000	245000	0	0
26			333000	333000	0	0
43	150000		1823000	705000	1268000	
50	4000		883000	883000	4000	
51	960000		1957000	2139640	777360	
60		204000	375240	375240		204000
62	120000		985000	1310000		205000
66		485000	420000	290000		355000
68		260000	404640	509538		364898
69		130000	130000	271800		271800
70		470000	1175500	755000		49500

Окончание табл. 3

№ счетов	Остатки на 01.01		Обороты за январь		Остатки на 1.02	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
71		8000	95000	87000	0	0
75			660000	660000	0	0
76		200000		26000		226000
80		900000		660000		1560000
90			985000	985000	0	0
92				41000		
99			103230	95392	7838	41000
Итого	2929000	2929000	13452850	13452850	3705198	3705198

Задание 3. На основании остатков по счетам составить бухгалтерский баланс по типовой форме:

Таблица 4

Остатки по счетам организации за отчетный период, тыс. р.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, тыс. р.	
		Дебет	Кредит
1	Основные средства	656 000	
2	Амортизация основных средств		230 000
3	Нематериальные активы	90 000	
4	Амортизация нематериальных активов		42 000
5	Вложения во внеоборотные активы	212 000	
6	Материалы	462 000	
7	НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	85 000	
8	Основное производство	190 000	
9	Готовая продукция	150 000	
10	Касса	4 000	
11	Расчетный счет	960 000	
12	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		204 000
13	Расчеты с покупателями и заказчиками	120 000	
14	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		485000
15	Расчеты по налогам и сборам		260 000
16	Расчеты по социальному страхованию		130 000
17	Расчеты с персоналом по оплате труда		470 000
18	Расчеты с подотчетными лицами		8 000
19	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		200 000
20	Уставный фонд		900 000
	Итого		

Задание 4. На основании оборотной ведомости составить бухгалтерский баланс по типовой форме.

Таблица 5

**Оборотная ведомость по счетам организации
за отчетный период, тыс. р.**

№ сч	Остатки на начало		Обороты за период		Остатки на конец	
	Д	К	Д	К	Д	К
01	2 480 000		1 532 200	641 600	3 370 600	
02		356 300	300 500	295 500		351 300
04	940 200				940 200	
05		105 400		17 600		123 000
08	1 890 450		1 091 100	900 900	2 080 650	
10	2 340 800		985 800	1 862 440	1 464 160	
18			360 234	360 234		0
20	2 232 100		6 310 362	6 432 462	2 110 000	
25			2 196 863	2 196 863		
26			1 415 837	1 415 837		
43	905 300		6 432 462	3 073 973	4 263 789	
44			94 000	94 000		
45	2 443 800		3 073 973	3 073 973	2 443 800	
50	40 100		2 967 900	2 957 300	50 700	
51	3 870 500		6 082 100	8 225 772	1 726 828	
58	970 400				970 400	
60		2 890 100	2 922 742	2 455 534		2 422 892
66		1 809 000	480 000			1 329 000
68		1 450 800	2 200 034	1 619 725		870 491
69		680 950	25 930	944 085		1 599 105
70		2 946 500	3 442 130	2 623 300		2 127 670
71		18 300	110 800	110 800		18 300
75	1 309 200			480 900	828 300	
76	410 200	906 150		1 044 117	410 200	1 950 267
80		5 197 750				5 197 750
82		480 200				480 200
84		560 800		833 102		1 393 902
90			5 231 800	5 231 800		
91			97 000	97 000		
96		180 600				180 600
97	230 100			18 400	211 700	
98				310 500		310 500
99		2 480 300	1 132 744	1 168 794		2 516 350
Итого:	20 063 150	20 063 150	48 486 511	48 486 511	20 871 327	20 871 327

Задание 5. На основании остатков по счетам и приведенных хозяйственных операций составить бухгалтерский баланс по типовой форме на начало и конец периода.

Таблица 6

Остатки по счетам организации за отчетный период, тыс. р.

№ п/п	Наименование счетов	Сумма по дебету	Сумма по кредиту
1	Основные средства	130750	
2	Амортизация основных средств		55300
3	Нематериальные активы	13200	
4	Амортизация нематериальных активов		180
5	Материалы	114500	
6	Отклонение в стоимости материальных ценностей	39200	
7	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	22900	
8	Основное производство – всего в том числе: изделия группы А изделия группы В	43200 19500 23700	
9	Готовая продукция (по фактической себестоимости) – всего в том числе: изделия группы А изделия группы В	57900 34700 23200	
10	Касса	150	
11	Расчетный счет	15380	
12	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		64780
13	Расчеты с покупателями и заказчиками	34950	
14	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		10180
15	Расчеты по налогам и сборам		16640
16	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		1500
17	Расчеты с персоналом по оплате труда		9600
18	Расчеты с подотчетными лицами	546	
19	Расчеты с учредителями		2759
20	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		12780
21	Уставный фонд		264800
22	Добавочный фонд		18000
23	Недостачи и потери от порчи ценностей	900	
24	Прибыли и убытки		17057
	Итого:		

Хозяйственные операции за текущий период:

1. Отпущены материалы в основное производство 24 500 тыс. р.
2. Начислена заработная плата работникам 15 000 тыс. р.
3. Из заработной платы удержан подоходный налог 1000 тыс. р.
4. С расчетного счета в кассу получены деньги для выплаты заработной платы 15 000 тыс. р.
5. Получены запчасти от поставщика на сумму 250 тыс. р.

Задание 6. На основании оборотной ведомости составить бухгалтерский баланс по типовой форме.

Таблица 7

Оборотная ведомость по счетам организации
за отчетный период, тыс. р.

№ сч	Остатки на начало		Обороты за период		Остатки на конец	
	Д	К	Д	К	Д	К
01.	5155000		1142784	200000	6097784	
01/01.			200000	200000		
02.		790700	180000	195144		805844
04.	20000				20000	
05.		1000		1000		2000
07.			501200	501200		
08.			992784	992784		
10.	801200		590812	814432	577580	
18/11.			119085	119085		
18/12.			119085	119085		
18/31.			4500	4500		
18/32.			104094	104094		
20.	5000		2220236	2205236	20000	
25.			260576	260576		
26.			567685	567685		
43.	102000		2205236	2138750	168486	
50.	100		866522	866522	100	
51.	1367900		5884406	4563156	2689151	
58.			601200		601200	
60.		468400	1244310	1433563		657653

Окончание табл. 7

№ сч	Остатки на начало		Обороты за период		Остатки на конец	
	Д	К	Д		Д	К
62.	4500		2847906	5864406		3012000
66.		801200	801200			
68.		268000	1181179	681993	231186	
69.		2400	10783	300552		292169
70.		335000	939231	1012613		408382
71.	1000		12012	12212	800	
75.	331200			331200		
76.	5000		62500	49500	18000	
80.		4000000				4000000
82.				24008		24008
83.		470000				470000
84.		656200				656200
90.			2847906	2847906		
91.			25000	25000		
92.			15012	15012		
99.			111294	207326		96031
Итого:	7792900	7792900	26658539	26658539	10424287	10424287

Задание 7. На основании остатков по счетам составить бухгалтерский баланс по типовой форме.

Таблица 8

Остатки по счетам организации за отчетный период, млн. р.

№ п/п	Наименование счета	Сумма
1	Основные средства	44000
2	Расчеты по налогам и сборам (кредиторская задолженность)	153000
3	Амортизация основных средств	18000
4	Нематериальные активы	12500
5	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	35000
6	Уставный фонд	140000
7	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (кредиторская задолженность)	5200
8	Прибыли и убытки (прибыль)	82000
9	Материалы	135000

№ п/п	Наименование счета	Сумма
10	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность)	57200
11	Касса	11000
12	Расчетный счет	120300
13	Готовая продукция	145800
14	Затраты в незавершенном производстве	65500
15	Расчеты с покупателями и заказчиками (дебиторская задолженность)	17300
16	Амортизация нематериальных активов	2500
17	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (дебиторская задолженность)	13400
18	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	70000
19	Расчеты с персоналом по оплате труда (кредиторская задолженность)	10200
20	Специальные счета в банках	47700
21	Расчеты с подотчетными лицами (кредиторская задолженность)	18000
22	Резервный фонд	91400

Вопросы для актуализации опорных знаний

1. Что такое бухгалтерский баланс?
2. Сколько частей и разделов в бухгалтерском балансе?
3. На основании чего заполняется бухгалтерский баланс?
4. По какой стоимости отражаются в балансе основные средства и нематериальные активы?
5. Каков порядок отражения прибыли (убытка) в бухгалтерском балансе?
6. По какой статье баланса отражается сумма резерва по сомнительным долгам?
7. Как исправить ошибку при составлении годовой бухгалтерской отчетности до ее представления, если выявлено, что сумма амортизации основных средств начислена в завышенном размере?

1.2. Структура и содержание отчета о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) содержит сравнение суммы всех доходов предприятия (от основной деятельности, операционной и внереализационной) с суммой всех расходов, понесенных предприятием для поддержания его деятельности за период с начала года. Результатом данного сравнения является общая прибыль (убыток) за данный период, а также определение чистой прибыли организации.

В отчете о прибылях и убытках предусматривается расшифровка операционных доходов и расходов – выделяются доходы и расходы от сдачи имущества в аренду (лизинг), от выбытия основных средств и нематериальных активов и прочие операционные доходы и расходы.

В составе внереализационных доходов и расходов выделяются доходы и расходы от списания дебиторской и кредиторской задолженности, курсовые и суммовые разницы, безвозмездно полученные (переданные активы).

Отчет о прибылях и убытках заполняется на основании данных синтетического и аналитического учета по счетам: 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы», 92 «Внереализационные доходы и расходы», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 99 «Прибыли и убытки».

Задание 1. На основании приведенных данных финансово хозяйственной деятельности организации заполните отчет о прибылях и убытках.

Таблица 9

Сведения для заполнения
Отчета о прибылях и убытках, млн. р.

Показатели	Годы	
	Прошлый	Отчетный
Выручка от реализации готовой продукции	15 968	25 968
Себестоимость реализованной продукции – всего	8990	18990
Расходы на рекламу	120	620
Выручка от реализации основных средств		1728
Остаточная стоимость реализованных основных средств		102
Получены проценты предприятием за хранение денег на счете		10
Прочие операционные доходы		70
Прочие операционные расходы	32	
Неустойки по хоз. договорам, полученные от других организаций		
Штрафы, пени, уплаченные в пользу других предприятий		20
Прочие внереализационные расходы		30
Прочие внереализационные доходы	15	15
Управленческие расходы	20	
Доход от реализации материалов	300	
Штрафные санкции за нарушение налогового законодательства	100	
Списание дебиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		
Списание кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	10	

Задание 2. На основании приведенных данных финансово хозяйственной деятельности организации заполнить отчет о прибылях и убытках.

Таблица 10

Сведения для заполнения
Отчета о прибылях и убытках, млн. р.

Показатели	Годы	
	Прошлый	Отчетный
Выручка от реализации готовой продукции	10 968	25 968
Себестоимость реализованной продукции – всего	8990	18990
Расходы на рекламу	120	620
Выручка от реализации основных средств		1728
Остаточная стоимость реализованных основных средств		102
Получены проценты предприятием за хранение денег на счете		10
Прочие операционные доходы		70
Прочие операционные расходы	32	
Неустойки по хоз. договорам, полученные от других		
Штрафы, пени, уплаченные в пользу других организаций		20
Прочие внереализационные расходы		30
Прочие внереализационные доходы	15	15
Управленческие расходы	20	
Доход от реализации материалов	300	

Задание 3. Составить форму 2 «Отчет о прибылях и убытках», используя данные таблицы 11.

Таблица 11

Сведения для заполнения Отчета о прибылях и убытках, млн. р.

Показатель	Прошлый	Отчетный
Выручка от реализации готовой продукции	354	289
Себестоимость реализованной продукции	255	198
Расходы на реализацию	4,7	2,5
Налоги, уплачиваемые из выручки	52,7	44,3
Выручка от реализации основных средств	1	0,5
Остаточная стоимость реализованных основных средств	0,7	0,3
Налоги, уплаченные из выручки от реализации основных средств	0,1	0,01
Доходы от участия в уставных фондах других организаций	0,2	0,1

Показатель	Прошлый	Отчетный
Прочие операционные доходы	79	45
Прочие операционные расходы	70	76
Внереализационные доходы	1,4	1
Налоги, включаемые во внереализационные доходы	0,09	0,05
Внереализационные расходы	6,4	4,5
Налог на прибыль	9,6	8,7

Задание 4. Составить форму 2 «Отчет о прибылях и убытках», используя данные таблицы 12.

Таблица 12

Сведения для заполнения Отчета о прибылях и убытках, млн. р.

Наименование показателя	Годы		
	предыдущий	прошлый	отчетный
Выручка от реализации товаров, продукции, работ	4428217	7507682	11697753
Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	4006540	7332235	11653720
Прочие операционные доходы	2453978	4012974	4197710
Прочие операционные расходы	2455587	4050780	4247793
Внереализационные доходы	139553	115238	42930
Внереализационные расходы	211811	74024	18197
Налоги и сборы, платежи и расходы, производимые из прибыли	35358	65368	24022
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	312453	113487	-5340

Задание 5. Составить форму 2 «Отчет о прибылях и убытках», используя нижеприведенные данные.

1) реализована в отчетном периоде продукция на сумму 12 000 тыс. р., в т.ч. НДС;

2) себестоимость продукции – 7 000 тыс. р.;

3) расходы, связанные с реализацией продукции – 50 тыс. р.;

4) выручка от реализации залежалых материалов – 600 тыс. р.;

5) фактическая себестоимость материалов – 400 тыс. р.;

6) получены % за хранение денег на счете – 250 тыс. р.;

7) начислены % банку по кредиту на приобретение основных фондов после ввода их в эксплуатацию – 265 тыс. р.;

8) зачислены на расчетный счет штрафы, полученные от поставщиков – 300 тыс. р.;

9) списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности – 200 тыс. р.;

10) получен безвозмездно компьютер (в пределах разных собственников) – 1200 тыс. р.;

11) списаны за счет прибыли расходы по командировкам сверх установленных норм – 100 тыс. р.;

12) списана недостача топлива за счет средств организации – 70 тыс. р.;

13) начислена пеня в ФСЗН за несвоевременную уплату отчислений – 150 тыс. р.;

14) начислена пеня за нарушение заполнения и сроков сдачи налоговых деклараций – 130 тыс. р.;

15) ставка налога на прибыль – 24 %.

Вопросы для актуализации опорных знаний

1. Что такое отчет о прибылях и убытках?
2. Сколько разделов в отчете о прибылях и убытках?
3. На основании чего заполняется отчет о прибылях и убытках?
4. Как определить НДС по реализованной продукции?
5. Каков порядок определения прибыли (убытка) в отчете?
6. Как определить сумму выручки по статьям 010 и 020?
7. Как исправить ошибку при составлении годовой бухгалтерской отчетности до ее представления, если выявлено, что остаточная стоимость реализованных основных средств указана в завышенном размере?

1.3. Структура и содержание отчета об изменении капитала

В Отчете об изменении капитала (форма № 3) отражается наличие и движение всех видов фондов и резервов организации, создаваемых в соответствии с законодательством Республики Беларусь и учредительными документами, а также сумма прибыли и направления ее использования.

Задание 1. На основании нижеприведенных данных заполните отчет об изменении капитала.

Таблица 13

Динамика структуры источников собственных средств, тыс. р.

Показатель	Годы		
	предыдущий	прошлый	отчетный
Уставный фонд	11117,5	11117,5	11117,5
Резервный фонд	65684,3	94387,3	94387,3
Добавочный фонд	0,00	0,00	0,00
Нераспределенная прибыль	312452,9	367619,7	362279,9
Нераспределенный убыток	-58320	0,00	0,00
Целевое финансирование	0,00	0,00	0,00
Источники собственных средств	330934,9	473124,6	467784,8

Задание 2. На основании данных баланса, составленного по заданию 6 раздела 1.1, и данных таблицы составить форму 3 «Отчет об изменении капитала».

Дополнительные сведения для заполнения формы 3
«Отчет об изменении капитала», млн. р.

Операции	Увеличение	Уменьшение	Сумма
Принято решение об увеличении уставного фонда			100 000
за счет добавочного фонда			150 000
за счет прибыли			50 000
По решению общего собрания уменьшается размер УК в связи с выбытием учредителя Самойлова В.А			
За счет резервного фонда:			
покрыты убытки прошлых лет			10000
погашена задолженность работников по зарплате			1500
выплачены дивиденды учредителям			3500
увеличен уставный фонд			8000
Произведена в соответствии с законодательством переоценка основных средств			
Направлены средства добавочного фонда на:			100 000
увеличение уставного фонда			
покрытие убытка предприятия – остаток суммы фонда.			

Вопросы для актуализации опорных знаний

1. Какие показатели отражаются в отчете об изменении капитала?
2. Сколько разделов в отчете об изменении капитала?
3. На основании чего заполняется отчет об изменении капитала?
4. Кто подписывает отчет об изменении капитала?
5. Каков порядок отражения фондов в отчете об изменении капитала?
6. Как определить по статье 019 стоимость чистых активов?
7. Как исправить ошибку при составлении годовой бухгалтерской отчетности до ее представления, если выявлено, что сумма начисленных дивидендов учредителям за счет резервного фонда завышена?

1.4. Структура и содержание отчета о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств (форма № 4) указываются направления движения денежных средств от одной даты составления бухгалтерского баланса до другой.

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

Задание 1. На основании баланса и таблицы 4 составить форму 4 «Отчет о движении денежных средств».

Таблица 15

Исходные данные для заполнения формы 4
«Отчет о движении денежных средств», млн. р.

Наименование показателя	Сумма
Поступление денежных средств	
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	336789
Доходы от реализации основных средств	780
Доходы от сдачи активов в аренду, лизинг	79590
Суммы полученных процентов по предоставленным займам	40
Полученные дивиденды	108
Полученные проценты от банка, включая проценты по депозитам	177
Прочие поступления (по текущей деятельности)	37541
Направлено денежных средств	
На оплату приобретенных активов, работ, услуг	301894
Уплачены дивиденды	1280
Предоставлены займы	238
Зачислено на депозитные счета	1500
Расходы по оплате труда	16135
Расчеты с персоналом	45982
Расчеты по налогам и сборам	15381
Прочие выплаты	38787
Справочно	
Бланки строгой отчетности	0.2
Поступило из банка в кассу	980
Сдано в банк из кассы	1679

Задание 2. На основании исходных данных:

- 1) произведите группировку денежных потоков по видам деятельности: текущая, инвестиционная, финансовая;
- 2) составьте Отчет о движении денежных средств по установленной форме (Приложение Г).

Таблица 16

Расшифровка показателей о поступлении
и расходовании денежных средств, млн. р.

Остаток на начало периода	63 744
В отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:	
I. Поступление денежных средств:	11240
1) реализация товаров дебет счета 51 «Расчетный счет» кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	
2) реализация основных средств дебет счета 51 «Расчетный счет» кредит счета 91 «Операционные доходы и расходы»	6 616
3) реализация ценных бумаг дебет счета 51 «Расчетный счет» кредит счета 91 «Операционные доходы и расходы»	5 644
4) полученные от предприятий авансы дебет счета 51 «Расчетный счет» кредит субсчета 62/4 «Авансы полученные»	74 940
5) целевое финансирование дебет счета 51 «Расчетный счет» кредит счета 86 «Целевое финансирование»	40 000
6) получено кредитов и займов дебет счета 51 «Расчетный счет» кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	54 900
7) дивиденды по акциям дебет счета 51 «Расчетный счет» кредит субсчета 76/4 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»	1 700
8) поступило штрафов за ненадлежащее исполнение хозяйственных договоров дебет счета 51 «Расчетный счет» кредит счета 99 «Прибыли и убытки»	19 800
II. Выплачено организацией денежных средств:	
9) произведена оплата поставщикам за товары дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредит счета 51 «Расчетный счет»	21 282 000
10) выплачено работникам дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» кредит счета 51 «Расчетный счет»	4 600

11) перечислено органам социального страхования и обеспечения дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредит счета 51 «Расчетный счет»	8 600
12) перечислено на погашение кредитов и займов дебет счета 66 «Краткосрочные кредиты и займы» кредит счета 51 «Расчетный счет»	54 900
13) выплачено авансов дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками подрядчиками» кредит счета 51 «Расчетный счет»	290 000
14) оплачена стоимость приобретенных основных средств дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредит счета 51 «Расчетный счет»	39 000
15) приобретены ценные бумаги дебет счета 58 «Финансовые вложения» кредит счета 51 «Расчетный счет»	33 300
16) внесены вклады учредителей в виде денежных средств дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» кредит счета 51 «Расчетный счет»	1000
17) уплачено налогов дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредит счета 51 «Расчетный счет»	280 000

Вопросы для актуализации опорных знаний

1. Какие показатели отражаются в отчете о движении денежных средств?
2. Что такое текущая, инвестиционная и финансовая деятельность?
3. На основании чего заполняется отчет о движении денежных средств?
4. Для каких пользователей необходимо составление отчета о движении денежных средств?
5. Как определить в отчете остаток денежных средств на конец периода?
6. С какой формой отчетности можно сопоставить статьи 030 и 040?

1.5. Структура и содержание приложения к балансу

В приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5) обобщается и детализируется информация об отдельных объектах бухгалтерского учета. Приводимая в нем информация группируется на основе следующих разделов:

1. Основные средства и нематериальные активы.
2. Незавершенные вложения во внеоборотные активы.
3. Доходные вложения в активы.
4. Финансовые вложения.
5. Дебиторская задолженность.
6. Кредиторская задолженность.
7. Полученные кредиты и займы.

Задание 1. Заполнить форму 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» на основании исходных данных.

Таблица 17

Сведения о движении основных средств в 2010 году, млн. р.

Объекты основных средств	На начало года	Поступило	Выбыло
Здания и сооружения	54441	24567	25463
Передаточные устройства	1192	213	184
Машины и оборудование	44236	14836	9483
Транспортные средства	750	234	–
Прочие основные средства	1906	89	60

Таблица 18

Сведения о движении нематериальных активов
в 2010 году, млн. р.

Объекты НМА	На начало года	Поступило	Выбыло
имущественные права на объекты промышленной собственности	18	7	2
имущественные права на программы для ЭВМ и компьютерные базы данных	7	2	1
имущественные права на использование объектов интеллектуальной собственности, вытекающие из лицензионных и авторских договоров	2		2

Вопросы для актуализации опорных знаний

1. Какие показатели отражаются в приложении к балансу?
2. Сколько разделов в приложении ф. 5?
3. На основании чего заполняется приложение к балансу?
4. Кто подписывает приложение к балансу?
5. Является ли приложение к балансу квартальной формой отчетности?
6. На основании каких данных необходимо заполнить статьи 120 и 140?

1.6. Структура и содержание пояснительной записки

Обязательным элементом отчетности является **пояснительная записка**. Она составляется в текстовом виде и включает в себя расшифровки отдельных показателей, анализ, графики, аналитические таблицы.

В пояснительной записке необходимо аналитически показать достигнутые предприятием за год результаты деятельности, объяснить основные факторы, которые повлияли на хозяйственные и финансовые результаты работы, осветить финансовое и имущественное положение, перспективы деятельности в будущем.

Пояснительная записка, прилагаемая к годовой бухгалтерской отчетности, должна содержать исчерпывающую информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности. В ней также должно сообщаться о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием. В противном случае неприменение правил бухгалтерского учета рассматривается как уклонение от их выполнения и признается нарушением Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

Пояснительная записка может подразделяться на две части:

1) *основную* (отражаются выводы и обобщаются резервы, намечаются организационно-технические мероприятия, пути и сроки их претворения в жизнь);

2) *вспомогательную* (приводятся аналитические таблицы и расчеты).

Задание 1. На основании раздаточного материала составить годовой отчет организации и пояснительную записку к бухгалтерскому балансу на примере приложения Ж.

1.7. Структура и содержание отчетности по МСФО

Полный комплект финансовой отчетности включает:

1. Отчет о финансовом положении.
2. Отчет о совокупном доходе.
3. Отчет об изменении в собственном капитале.
4. Отчет о движении денежных средств.
5. Примечания к отчетности.

Бухгалтерский баланс.

МСФО 1 не предписывает формат отчета о финансовом положении (как и других форм), хотя включает требования к содержанию отчета.

Разделение на кратко/долгосрочные активы и обязательства обязательно.

На практике применяются два формата:

1. Активы – Обязательства = Капитал
2. Активы = Капитал + Обязательства

Деление активов и обязательств «Кратко – долгосрочные»

Актив классифицируется как оборотный (краткосрочный), когда:

- 1) предполагается его реализовать или использовать в ходе нормального операционного цикла предприятия;
- 2) удерживается для целей торговли;
- 3) ожидается его реализация в течение двенадцати месяцев с даты баланса;
- 4) существует в форме денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничений в использовании.

Все прочие активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда:

- 1) предполагается оплатить его в нормальном ходе операционного цикла предприятия;
- 2) удерживается с целью торговли;
- 3) должно быть исполнено в течение 12 месяцев после даты баланса;

4) у предприятия нет безоговорочного права отсрочить погашение обязательства, как минимум, на 12 месяцев после даты баланса.

Все прочие обязательства должны классифицироваться как долгосрочные.

Баланс: минимальные требования к раскрытию

- (a) Основные средства
- (b) Инвестиционная недвижимость
- (c) Нематериальные активы
- (d) Финансовые активы
- (e) Инвестиции, учитываемые по долевым методу
- (f) Биологические активы
- (g) Запасы
- (h) Торговая дебиторская и прочая задолженность
- (i) Денежные средства и их эквиваленты
- (j) Торговая кредиторская и прочая задолженность
- (k) Резервы
- (l) Финансовые обязательства
- (m) Текущие налоговые активы и обязательства
- (n) Отложенные налоговые активы и обязательства (МСФО 12)
- (o) Доля меньшинства, отдельно от капитала
- (p) Капитал (отдельно резервы), принадлежащие владельцам материнской компании

Дополнительные статьи могут быть раскрыты в балансе, если они являются уместными для понимания финансового положения предприятия.

Отложенные налоги (ОНО и ОНА) не могут быть представлены как оборотные активы (обязательства).

Если база измерения активов различна (напр., для активов по МСФО 16), то такие статьи должны быть представлены отдельно.

Дальнейшая расшифровка статей баланса должна быть представлена или в балансе, или в Примечаниях.

Примечания к балансу: раскрыть как минимум...

Дальнейшую расшифровку активов и обязательств

Для каждого класса акций:

кол-во акций согласно уставу

кол-во акций, выпущенных и полностью оплаченных

кол-во акций, выпущенных и оплаченных не полностью

номинальную стоимость акций
 сверку количества акций на начало и на конец года
 права, обязанности и ограничения данного класса акций
 кол-во акций, принадлежащих самому предприятию и его дочерним и ассоциированным структурам
 кол-во акций, зарезервированных под опционы
 Описание каждого вида резервов

Задание 1. Изучить состав и структуру отчета о финансовом положении по МСФО (приложение И).

Задание 2. Изучить состав и структуру отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе и на основе их составить отчет о движении денежных средств прямым и косвенным методом по МСФО согласно приложениям К и Л.

Таблица 19

**Отчет о финансовом положении (у.е.)
на 1 января**

	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Разница
Активы			
Текущие активы			
Денежные средства	15000	46000	
Краткосрочные инвестиции	127000	115000	
Счета к получению	55000	47000	
ТМЗ	110000	144000	
Расходы будущих периодов	5000	1000	
Итого текущих активов	312000	353000	
Долгосрочные активы			
Основные средства	505000	715000	
Накопленная амортизация	(68000)	(103000)	
Итого основных средств	437000	612000	
Всего активов	749000	965000	
Обязательства			
Текущие обязательства			
Счета к оплате	43000	50000	

Окончание табл. 19

	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Разница
Расчеты с бюджетом	5000	3000	
Начисленные обязательства	9000	12000	
Итого текущих обязательств	57000	65000	
Долгосрочные обязательства			
Облигации к оплате	245000	295000	
Итого долгосрочных обязательств	245000	295000	
Итого обязательств	302000	360000	
Собственный капитал			
Простые акции	200000	276000	
Дополнительный капитал	115000	189000	
Нераспределенная прибыль	132000	140000	
Итого	447000	605000	
Всего обязательств и капитала	749000	965000	

Таблица 20

**Отчет о совокупном доходе (у.е.)
за период с 1 января по 31 декабря**

Доход от реализации	698000
Себестоимость реализованной продукции	(520000)
Валовая прибыль	178000
Операционные расходы (в т. ч. износ основных средств 37000)	(147000)
Прибыль от операционной деятельности	31000
Доходы и расходы от операционной деятельности	
Расходы по выплате процентов за кредиты	(23000)
Процентный доход по предоставленным кредитам	6000
Доходы от продажи ценных бумаг	12000
Убытки от выбытия основных средств	(3000)

Итого доходы и расходы от операционной деятельности	(8000)
Прибыль до уплаты налога	23000
Налог на прибыль	(7000)
Чистая прибыль	16000

Прочие операции, не связанные с основной деятельностью, произошедшие в отчетном периоде:

- 1) приобретены ценные бумаги на сумму 78000;
- 2) реализованы ценные бумаги на сумму 102000, стоимость приобретения этих ценных бумаг – 90000;
- 3) приобретены основные средства на сумму 120000;
- 4) реализованы основные средства за 5000, первоначальная стоимость – 10000, накопленный износ – 2000;
- 5) выпущены облигации на 100000 и обменены на основные средства;
- 6) выплачено 50000 по облигациям, по которым наступил срок погашения;
- 7) выпущены простые акции на сумму 150000;
- 8) выплачены дивиденды в размере 8000.

2. ВОПРОСЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

1. Сущность, значение и задачи отчетности.
2. Нормативно правовое регулирование отчетности.
3. Качественные характеристики отчетности.
4. Требования, предъявляемые к отчетности.
5. Классификация отчетности.
6. Представление, рассмотрение и утверждение отчетности.
7. Порядок публикации отчетности.
8. Промежуточная отчетность.
9. Подготовительные работы по составлению годовой отчетности.
10. Инвентаризация, ее назначение, порядок проведения и оформления.
11. Заключительные записи в учетных регистрах в конце года.
12. Порядок проведения реформации баланса.
13. Использование вычислительной техники в составлении отчетности.
14. Состав и содержание годовой бухгалтерской отчетности.
15. Состав и содержание квартальной отчетности.
16. Порядок составления бухгалтерского баланса.
17. Порядок составления отчета о прибылях и убытках.
18. Состав и структура отчета об изменении капитала.
19. Состав и структура отчета о движении денежных средств.
20. Порядок составления приложения к балансу.
21. Порядок составления пояснительной записки.
22. Отчет о целевом использовании полученных средств.
23. Меры ответственности за предоставление недостоверных данных отчетности.
24. Проблемы реформирования отчетности в Республике Беларусь.
25. Формы отчетности, составляемые по МСФО.
26. Аудиторская проверка отчетности.

3. ТЕСТЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

1. За своевременное представление доброкачественной бухгалтерской отчетности ответственность несет:

- а) руководитель;
- б) главный бухгалтер;
- в) аудиторская организация.

2. Разработкой и утверждением форм бухгалтерской отчетности занимается:

- а) Министерство финансов;
- б) Министерство сельского хозяйства и продовольствия;
- в) Министерство статистики и анализа.

3. Показатели, характеризующие имущественное положение и финансовые результаты организации, приводятся:

- а) в оборотной ведомости по счетам синтетического учета;
- б) в налоговой декларации;
- в) в бухгалтерской отчетности.

4. Бухгалтерская отчетность подписывается:

- а) руководителем организации и аудитором;
- б) главным бухгалтером и налоговым инспектором;
- в) руководителем организации и главным бухгалтером.

5. По своему назначению отчетность делится:

- а) на бухгалтерскую и статистическую;
- б) квартальную и месячную;
- в) полную и краткую.

6. К подготовительным работам по составлению отчетности **не** относятся:

- а) проведение инвентаризации;
- б) проведение переоценки;
- в) составление пояснительной записки.

7. Сводная отчетность составляется:

- а) министерствами и ведомствами;
- б) вышестоящей организацией;
- в) аудиторской фирмой.

8. Формы сводной отчетности должны соответствовать требованиям:

- а) МСФО;
- б) Министерства финансов Республики Беларусь;
- в) Европейского банка реконструкции и развития.

9. Исправление ошибок в бухгалтерском учете за отчетный год, выявленных до предоставления бухгалтерской отчетности:

- а) отражается в бухгалтерском учете первой записью января года, следующего за отчетным;
- б) отражается в бухгалтерском учете записями декабря отчетного года;
- в) в бухгалтерском учете отражается в отчетном году, в отчетности указывается только в пояснительной записке.

10. Статьи бухгалтерской отчетности, составленные за отчетный год, подтверждаются:

- а) результатами инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- б) материально ответственными лицами;
- в) справками бухгалтерии.

11. Обязательно ли оформление сопроводительного письма при представлении бухгалтерской отчетности?

- а) нет;
- б) да, всегда;
- в) да, если это обусловлено схемой документооборота организации.

12. Движение основных средств организации представлено:

- а) в форме № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- б) в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
- в) в пояснительной записке.

13. Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы:

- а) с данными учетных регистров;
- б) с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному;
- в) с данными первичных документов.

14. Бухгалтерский баланс содержит сведения:

- а) об имущественном и финансовом состоянии организации;
- б) о результатах работы предприятия;
- в) о реальной платежеспособности предприятия.

15. Отчет о прибылях и убытках составляется на основании счетов:

- а) 10,60,68,90;
- б) 01,08,91,92;
- в) 90,91,92, 68.

16. Источником информации для составления Отчета о движении денежных средств является:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) главная книга;
- в) первичные учетные документы и бухгалтерские регистры.

17. Промежуточная квартальная бухгалтерская отчетность состоит:

- а) из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках;
- б) из бухгалтерского баланса и всех его приложений;
- в) из отчета о прибылях и убытков и всех его приложений.

18. В промежуточной бухгалтерской отчетности данные приводятся:

- а) в миллионах рублей в целых числах;
- б) в тысячах рублей с одним десятичным знаком;
- в) в миллионах рублей с одним десятичным знаком.

19. Сроки сдачи промежуточной бухгалтерской отчетности:

- а) по графику, составленному с налоговым органом;
- б) в течение 30 дней по окончании отчетного года;
- в) в течение 20 дней по окончании отчетного года.

20. В какие сроки представляется годовая бухгалтерская отчетность?

- а) в течение 60 дней по окончании года;
- б) в течение 30 дней по окончании года;
- в) в течение 90 дней по окончании года.

21. Публикация бухгалтерской отчетности производится после:

- а) сдачи в налоговые органы;
- б) проверки и подтверждения независимым аудитором;
- в) проверки и подтверждения независимым аудитором и утверждения собранием акционеров.

22. Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее:

- а) 1 мая года, следующего за отчетным;
- б) 1 июня года, следующего за отчетным;
- в) 1 июля года, следующего за отчетным.

23. Расходы, связанные с обязательной публикацией бухгалтерской отчетности, относятся:

- а) на внереализационные расходы;
- б) на издержки производства;
- в) за счет прибыли предприятия.

24. Не является формой бухгалтерской отчетности:

- а) отчет о прибылях и убытках;
- б) отчет о движении денежных средств;
- в) отчет по труду 1-т.

25. Сколько разделов имеет баланс?

- а) 4;
- б) 5;
- в) 2.

26. Пользователи отчетности бывают:

- а) постоянными и переменными;
- б) внутренними и внешними;
- в) местными и иностранными.

27. Какой из разделов не указывается в Отчете о прибылях и убытках?

- а) источники собственных средств;
- б) доходы и расходы по видам деятельности;
- в) внереализационные доходы и расходы.

28. Отчетная дата – это:

- а) последний календарный день отчетного периода;
- б) последний рабочий день в месяце;
- в) первый день месяца, следующего за отчетным.

29. По какой стоимости в балансе учитываются основные средства?

- а) первоначальной;
- б) восстановительной;
- в) остаточной.

30. В бухгалтерской отчетности не допускается:

- а) наличие не заполненных строк;
- б) подчисток и исправлений;
- в) равенства актива и пассива.

31. Срок хранения годовых бухгалтерских отчетов:

- а) 1 год;
- б) 3 года;
- в) 10 лет.

32. Публикация отчетности происходит:

- а) в республиканских средствах массовой информации;
- б) в рецензируемых журналах;
- в) в газете «Варяг».

33. Порядок составления и представления отчетности **не** регламентируется:

а) планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденными Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 г. № 89;

б) правилами составления и представления бухгалтерской отчетности;

в) Инструкцией о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности, утвержденной Законом Республики Беларусь «О государственной статистике» 11.11.2004 г., № 345-3.

34. К подготовительным работам по составлению отчетности **не** относят:

- а) проведение инвентаризации;
- б) проведение переоценки;
- в) составление пояснительной записки.

35. В каком разделе баланса отражаются расчеты с учредителями?

- а) 1;
- б) 2;
- в) 3;
- г) 4.

36. Месячная бухгалтерская отчетность состоит:

- а) из формы № 1 (баланс);
- б) из формы № 1 (баланс) и № 2 (отчет о прибылях и убытках);
- в) из формы № 3 (отчет об изменении капитала).

37. Пояснительная записка к годовому балансу имеет форму:

- а) утвержденную Министерством финансов Республики Беларусь;
- б) произвольную;
- в) разработанную инспекцией Министерства по налогам и сборам.

38. Статьи отчетности, составленной за отчетный год, подтверждаются:

- а) результатами инвентаризации;
- б) материально ответственными лицами;
- в) справками бухгалтерии.

39. Наличие и движение дебиторской задолженности отражается:

- а) в балансе;
- б) в приложении к бухгалтерскому балансу;
- в) в пояснительной записке.

40. Как переоценка (дооценка) основных средств изменяет валюту баланса?

- а) в сторону увеличения;
- б) в сторону уменьшения;
- в) никак не влияет.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Инструкция о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок: утв. Министерством финансов Респ. Беларусь 29.06.05, № 83 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.

2. Инструкция о порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности распределения и использования чистой прибыли и связанных с ее расчетом доходов и расходов организаций в 2007 г.: утв. Министерством финансов Респ. Беларусь, 14.05.07, №76 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.

3. Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности: утв. Министерством финансов Респ. Беларусь, 14.02.08, №19 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.

4. Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации»: утв. Министерством финансов Респ. Беларусь, 26.12.03, №181: в ред. постановления Мин-ва финансов 07.07.05, № 89 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.

5. Инструкция по бухгалтерскому учету «Расходы организации»: утв. Министерством финансов Респ. Беларусь 26.12.03, № 182: в ред. постановления Мин-ва финансов, 07.07.05, № 89 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.

6. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств: утв. Министерством финансов Республики Беларусь, 30.11.07, № 180 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.

7. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 18 окт. 1994 г., №3321-х11 // Консультант Плюс: Беларусь. Техноло-

гия 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.

8. Об утверждении типового плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по применению типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 30 мая 2003 г, №89 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.

Основная литература

1. Ильющенко, Е.В. Бухгалтерская отчетность / Е.В. Ильющенко, В.В. Кожарский. – Минск: Современ. шк., 2006. – 335 с.

2. Черногорский, С.А. Анализ бухгалтерской отчетности и принятие управленческих решений: учеб. пособие / С.А. Черногорский. – СПб.: ИД «Герда», 2007. – 256 с.

Дополнительная литература

1. Антипенко, Н. Методика переоценки отдельных показателей бухгалтерской отчетности в сельскохозяйственных предприятиях / Н. Антипенко // Аграрная экономика. – 2009. – № 2. – С. 25 – 29.

2. Богомолов, Г. Первое мая – это не только праздник, но и день начала использования новых накладных / Г. Богомолов // Налоговый вестник. – 2009. – №8. – С. 20 – 30.

3. Бреславцева, Н.А. Анализ и классификация бухгалтерской отчетности для составителей и пользователей / Н.А. Бреславцева, О.Ф. Сверчкова // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – № 13. – С. 7 – 11.

4. Галун, А.Б. Методика ретроспективного анализа годовой бухгалтерской отчетности в условиях изменения порядка формирования ее показателей / А.Б. Галун // Бухгалтерский учет и анализ. – 2009. – № 1. – С. 3 – 7.

5. Гончар, А. Бухгалтерская отчетность – 2009. Методологические рекомендации / А. Гончар, А. Крупнова // Финансы. Учет. Аудит. – 2009. – № 3. – С. 51 – 56.

6. Гудков, С.В. Совершенствование отчета о движении основных средств / С.В. Гудков, Е.А. Гудкова // Бухгалтерский учет и

анализ. – 2009. – № 5. – С. 52 – 56.

7. Кожарская, Н.В. Сравнительный анализ систем бухгалтерского учета и отчетности во Франции и в Белоруссии: состояние и проблемы / Н.В. Кожарская // Бухгалтерский учет и анализ. – 2009. – №6. – С. 9 – 19.

8. Кондакова, Н. Пояснительная записка – обязательная составляющая бухгалтерской отчетности / Н. Кондакова // Главный бухгалтер. – 2009. – № 6. – С. 19 – 23.

9. Костян, Д. Пояснительная записка / Д. Костян // Налоговый вестник. – 2010. – № 5. – С. 73 – 83.

10. Крупнова, А. Порядок формирования данных приложения к бухгалтерскому балансу (ф. 5) / А. Крупнова // Консультант бухгалтера. – 2010. – № 2. – С. 47 – 56.

11. Крупнова, А. Увязки показателей годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год (внутри форм и между формами) / А. Крупнова // Налоговый вестник. – 2010. – № 5. – С. 67 – 72.

12. Лабкова, Е.А. Анализ различий в принципах формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Республики Беларусь и МСФО / Е.А. Лабкова // Экономика. Финансы. Управление. – 2009. – № 6. – С. 92 – 95.

13. Лемеш, В.Н. Бухгалтерский баланс / В.Н. Лемеш // Налоги Беларуси. – 2009. – № 4. – С. 69 – 82.

14. Лемеш, В.Н. Этапы становления годовой бухгалтерской отчетности / В.Н. Лемеш // Налоги Беларуси. – 2010. – № 8. – С. 39 – 53.

15. Павлюк, Г. Кто такие заинтересованные пользователи и зачем им ваша бухгалтерская отчетность / Г. Павлюк // Налоговый вестник. – 2009. – № 8. – С. 20 – 30.

16. Сухарева, Т.В. Особенности трансформации отечественной отчетности в соответствии с МСФО / Е.М. Жуковская // Бухгалтерский учет и анализ. – 2009. – № 5. – С. 48 – 52.

17. Чернюк, А. Денежные документы и бланки строгой отчетности / А. Чернюк // Финансы. Учет. аудит. – 2009. – № 4. – С. 55 – 62.

18. Чернюк, А. Инвентаризация статей баланса и отражение в учете ее результатов / А. Чернюк // Главный бухгалтер. Бюджетные организации. – 2009. – № 1. – С. 13 – 22, 35 – 37.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 20__ г.

КОДЫ

	форма № 1 по ОКУД	0502070	
	дата (год, ме- сяц, число)		
Организация	по ОКЮЛП		
Учетный номер плательщика	УНП		
Вид деятельности	по ОКЭД		
Организационно-правовая форма	по ОКОПФ		
Орган управления	по СООУ		
Единица измерения	по ОКЕИ		
Адрес			

Контрольная сумма	
Дата утвержде- ния	
Дата отправки	
Дата принятия	

АКТИВ	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства			
первоначальная стоимость	101		
амортизация	102		
остаточная стоимость	110		
Нематериальные активы			
первоначальная стоимость	111		
амортизация	112		
остаточная стоимость	120		
Доходные вложения в материальные ценности			
первоначальная стоимость	121		
амортизация	122		
остаточная стоимость	130		

АКТИВ	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Вложения во внеоборотные активы	140		
в том числе: незавершенное строительство	141		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы и затраты	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные активы	211		
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты	213		
расходы на реализацию	214		
готовая продукция и товары для реализации	215		
товары отгруженные	216		
выполненные этапы по незавершенным работам	217		
расходы будущих периодов	218		
прочие запасы и затраты	219		
Налоги по приобретенным товарам, работам, услугам	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе:			
покупателей и заказчиков	231		
прочая дебиторская задолженность	232		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе:			
покупателей и заказчиков	241		
поставщиков и подрядчиков	242		
по налогам и сборам	243		
по расчетам с персоналом	244		
разных дебиторов	245		
прочая дебиторская задолженность	249		
Расчеты с учредителями	250		

АКТИВ	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
в том числе:			
по вкладам в уставный фонд	251		
прочие	252		
Денежные средства	260		
в том числе:			
денежные средства на депозитных счетах	261		
Финансовые вложения	270		
Прочие оборотные активы	280		
ИТОГО по разделу II	290		
БАЛАНС (190+290)	300		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный фонд	410		
Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей)	411		
Резервный фонд	420		
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	421		
резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	422		
Добавочный фонд	430		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	440		
Нераспределенная (неиспользованная) прибыль (непокрытый убыток)	450		
Целевое финансирование	460		
Доходы будущих периодов	470		
ИТОГО по разделу III	490		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		

ПАССИВ	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе:			
перед поставщиками и подрядчиками	621		
перед покупателями и заказчиками	622		
по расчетам с персоналом по оплате труда	623		
по прочим расчетом с персоналом	624		
по налогам и сборам	625		
по социальному страхованию и обеспечению	626		
по лизинговым платежам	627		
перед прочими кредиторами	628		
Задолженность перед участниками (учредителями)	630		
в том числе:			
по выплате доходов, дивидендов	631		
прочая задолженность	632		
Резервы предстоящих расходов	640		
Прочие краткосрочные обязательства	650		
ИТОГО по разделу V	690		
БАЛАНС (490+590+690)	700		
Из строки 620:			
долгосрочная кредиторская задолженность	701		
краткосрочная кредиторская задолженность	702		
Арендованные (в том числе полученные в пользование, лизинг) основные средства	001		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002		
Материалы, принятые в переработку	003		
Товары, принятые на комиссию	004		
Оборудование, принятое для монтажа	005		
Бланки строгой отчетности	006		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009		
Амортизационный фонд воспроизводства основных средств	010		

ПАССИВ	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Основные средства, сданные в аренду (лизинг)	011		
Нематериальные активы, полученные в пользование	012		
Амортизационный фонд производства нематериальных активов	013		
Потеря стоимости основных средств	014		

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись, фамилия, инициалы) (подпись, фамилия инициалы)

«__» _____ 20__ г.

ОТЧЕТ

о прибылях и убытках

с _____ 20__ г. по _____ 20__ г.

КОДЫ

	форма № 2 по ОКУД	05025501		
	дата (год, ме- сяц, число)			
Организация	по ОКЮЛП			
Учетный номер плательщика	УНП			
Вид деятельности	по ОКЭД			
Организационно-правовая форма	по ОКОПФ			
Орган управления	по СООУ			
Единица измерения	по ОКЕИ			
Адрес				

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За анало- гичный период прошлого года
1	2	3	4
I. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	010		
Налоги и сборы, включаемые в выручку от реализации товаров, продукции, работ, услуг	011		
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налогов и сборов, включаемых в выручку) (010-011)	020		
Справочно: из строки 010 сумма государственной поддержки (субсидий) на покрытие разницы в ценах и тарифах	021		
Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	030		
Валовая прибыль (020 – 021 – 030)	040		
Управленческие расходы	050		
Расходы на реализацию	060		

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (020-030-050-060)	070		
II. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Операционные доходы	080		
Налоги и сборы, включаемые в операционные доходы	081		
Операционные доходы (за вычетом налогов и сборов, включаемых в операционные доходы) (080-081)	090		
в том числе:			
проценты к получению	091		
доходы от участия в создании (учредительстве) других организаций	092		
доходы от операций с активами	093		
прочие операционные доходы	099		
Операционные расходы	100		
в том числе:			
проценты к уплате	101		
расходы от операций с активами	102		
прочие операционные расходы	109		
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) от операционных доходов и расходов (090 –100)	120		
III. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Внереализационные доходы	130		
Налоги и сборы, включаемые во внереализационные доходы	131		
Внереализационные доходы (за вычетом налогов и сборов, включаемых во внереализационные доходы) (130-131)	140		
Внереализационные расходы	150		
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) от внереализационных доходов и расходов (140 – 150)	160		
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ($\pm 070 \pm 120 \pm 160$)	200		
Расходы, не учитываемые при налогообложении	210		

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
Доходы, не учитываемые при налогообложении	220		
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) до налогообложения (+ 200 + 210 – 220)	240		
Налог на прибыль	250		
Прочие налоги, сборы из прибыли	260		
Прочие расходы и платежи из прибыли	270		
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) (200 – 250 – 260 – 270)	300		
Справочно (из строки 300): сумма предоставленной льготы по налогу на прибыль	310		
Прибыль (убыток) на акцию	320		
Количество прибыльных организаций / сумма прибыли	330		
Количество убыточных организаций / сумма убытка	340		

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	доход	расход	доход	расход
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	350				
Прибыль (убыток) прошлых лет	360				
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	370				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	380				

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	доход	расход	доход	расход
1	2	3	4	5	6
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	390				
Прочие доходы и расходы	400				
ИТОГО	500				

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись, фамилия, инициалы) (подпись, фамилия инициалы)

«__» _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

ОТЧЕТ

об изменении капитала

с _____ 20__ г. по _____ 20__ г.

КОДЫ

	форма № 3 по ОКУД	05025502		
	дата (год, месяц, число)			
Организация	по ОКЮЛП			
Учетный номер плательщика	УНП			
Вид деятельности	по ОКЭД			
Организационно-правовая форма	по ОКОПФ			
Орган управления	по СООУ			
Единица измерения	по ОКЕИ			
Адрес				

Наименование показателей	Код строки	На начало года	Увеличение	Уменьшение	На конец года
1	2	3	4	5	6
Уставный фонд	010				
Изменение за счет: дополнительной эмиссии	011				
реструктуризации	012				
выбытия учредителей, участников	013				
	014				
	015				
Справочно: сумма изменений уставного фонда, подлежащая включению в учредительные документы в следующем отчетном году	016	На начало года		На конец года	
фактически сформированный размер уставного фонда	017				

Наименование показателей	Код строки	На начало года		Увеличение	
1	2	3		4	
Прибыль на акцию, р.	018				
Стоимость чистых активов	019				
Резервный фонд	020				
Изменения за счет:					
чистой прибыли	021				
реорганизации	022				
	023				
	024				
	025				
	026				
Справочно (из строки 020): резервные фонды, созданные в соответствии с законодательством, – всего	030				
	031				
	032				
	033				
	034				
Резервные фонды, созданные в соответствии с учредительными документами, – всего	040				
	041				
	042				
	043				
	044				
Добавочный фонд	050				
Изменения за счет:					
переоценки активов	051				
эмиссионного дохода	052				
государственной помощи	053				
	054				
	055				
	056				
	057				

Наименование показателей	Код строки	На начало года	Увеличе- ние	Умень- шение	На ко- нец года
1	2	3	4	5	6
Чистая прибыль – всего	060				
в том числе распреде- ление по направлениям использования:					
	061				
	062				
	063				
	064				
	065				
	066				
	067				
	068				
	069				
Непокрытый убыток – всего	070				
Справочно: источники покрытия убытков					
	071				
	072				
	073				
	074				
	075				
	076				
	077				
	078				
Расходы на потребле- ние – всего	080				
в том числе					
	081				
	082				
	083				
	084				
	085				
	086				
	087				

Наименование показателей	Код строки	На начало года	Увеличение	Уменьшение	На конец года
1	2	3	4	5	6
	088				
	089				

Справки

Показатель наименование	Код	На начало отчетного года		На конец отчетного года	
		3	4	5	6
1	2	Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
Целевое финансирование		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
Получено на:					
расходы по видам деятельности – всего	210				
в том числе:	211				
	212				
	213				
	214				
	215				

Показатель наименование	Код	На нача- ло отчет- ного года	На ко- нец от- четного года	Пока- затель наиме- нова- ние	Код
1	2	3	4	1	2
Целевое финансирование		Из бюджета		Из внебюджет- ных фондов	
		за отчет- ный год	за преды- дущий год	за от- четный год	за преды- дущий год
		3	4	5	6
Капитальные вложения во вне- оборотные активы – всего	220				
в том числе:					
	221				
	222				
	223				
	224				
	225				
Прочие поступления – всего	230				
в том числе:					
	231				
	232				
	233				
	234				
	235				

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись, фамилия, (подпись, фамилия
инициалы) инициалы)

«__» _____ 20__ г.

ОТЧЕТ

о движении денежных средств

с _____ 20__ г. по _____ 20__ г.

КОДЫ

	форма № 4 по ОКУД	05025504		
	дата (год, месяц, число)			
Организация	по ОКЮЛП			
Учетный номер плательщика	УНП			
Вид деятельности	по ОКЭД			
Организационно-правовая форма	по ОКOPФ			
Орган управления	по СООУ			
Единица измерения	по ОКЕИ			
Адрес				

Наименование показателей	Код строки	Сум- ма – всего	Из нее по деятельности		
			теку- щей	инве- стици- онной	финан- совой
1	2	3	4	5	6
Остаток денежных средств на начало года	010				
Поступило денежных средств – всего	020				
в том числе:					
выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	030				
доходы от реализации внеобо- ротных активов	040				
доходы от сдачи активов в арен- ду, лизинг	050				
доходы от операций с ценными бумагами	060				
доходы от операций с иностран- ной валютой	070				
государственная помощь, целевое финансирование	080				
поступления на строительство, включая доленое строительство	090				

Наименование показателей	Код строки	Сумма – всего	Из нее по деятельности		
			текущей	инвестиционной	финансовой
1	2	3	4	5	6
суммы полученных кредитов	100				
суммы полученных процентов по предоставленным займам	110				
полученные дивиденды, доходы	120				
полученные проценты от банка, включая проценты по депозитам	130				
прочие поступления	140				
Направлено денежных средств – всего	150				
в том числе:					
на оплату приобретаемых активов, работ, услуг	160				
расходы по выбытию внеоборотных активов	170				
расходы по аренде, лизингу	180				
расходы от операций с ценными бумагами	190				
расходы от операций с иностранной валютой	200				
использовано средств государственной помощи и целевого финансирования	210				
использовано поступлений на строительство, включая доленое строительство	220				x
погашены полученные кредиты и займы, проценты по ним	230				
уплачены дивиденды, доходы	240				
предоставлены займы	250				
зачислено на депозитные счета	260				
расходы по оплате труда	270				
расчеты с персоналом	280				
расчеты по налогам и сборам	290				
прочие выплаты	300				

Наименование показателей	Код строки	Сумма – всего	Из нее по деятельности		
			текущей	инвестиционной	финансовой
1	2	3	4	5	6
Остаток денежных средств на конец года – всего	310				
Справочно: поступило в кассу из банка	320				
сдано в банк из кассы	330				

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись, фамилия, инициалы) (подпись, фамилия инициалы)

«__» _____ 20__ г.

**ПРИЛОЖЕНИЕ
к бухгалтерскому балансу**

с _____ 20__ г. по _____ 20__ г.

КОДЫ

	форма № 5 по ОКУД	05025505		
	дата (год, ме- сяц, число)			
Организация	по ОКЮЛП			
Учетный номер плательщика	УНП			
Вид деятельности	по ОКЭД			
Организационно-правовая форма	по ОКОПФ			
Орган управления	по СООУ			
Единица измерения	по ОКЕИ			
Адрес				

**РАЗДЕЛ I. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА
И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Наименование показателей	Код строки	На начало года	По- ступи- ло	Вы- было	На конец года
1	2	3	4	5	6
Основные средства – всего	010				
в том числе:					
здания и сооружения	011				
передаточные устройства	012				
машины и оборудование	013				
транспортные средства	014				
инструмент, инвентарь и при- надлежности	015				
рабочий скот и животные основ- ного стада	016				
многолетние насаждения	017				
капитальные затраты в улучше- ние земель	018				
прочие основные средства	019				

Наименование показателей	Код строки	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
1	2	3	4	5	6
Нематериальные активы – всего	020				
в том числе:					
имущественные права на объекты промышленной собственности	021				
имущественные права на произведения науки, литературы, искусства	022				
имущественные права на объекты смежных прав	023				
имущественные права на программы для ЭВМ и компьютерные базы данных	024				
имущественные права на использование объектов интеллектуальной собственности, вытекающие из лицензионных и авторских договоров	025				
имущественные права пользования природными ресурсами, земель	026				
прочие	027				
Справочно:		На начало года		На конец года	
амортизация основных средств	001				
амортизация нематериальных активов	002				
потеря стоимости основных средств	003	x			
сумма индексации амортизации основных средств	004	x			
сумма переоценки	005	x			

Наименование показателей		Код строки	На начало года
1		2	3
Источники финансирования инвестиционных расходов		Получено (начислено) в отчетном году	Израсходовано в отчетном году
Всего источников:	030		
в том числе:			
Амортизационные фонды	031		
Бюджетное финансирование	032		
Средства инновационных фондов	033		
Прибыль нераспределенная и распределенная	034		
Заемные средства	035		
	036		

РАЗДЕЛ II. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателей	Код строки	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
1	2	3	4	5	6
Незавершенные НИОКР	040				
	Использовано источников финансирования в отчетном году				
Расходы произведены за счет					
инновационного фонда	041				
заемных средств	042				
амортизационных фондов	043				
прибыли	044				
Незавершенное строительство – всего	050				
в том числе:					
производственное строительство	051				

Наименование показателей	Код строки	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
1	2	3	4	5	6
жилищное строительство	052				
	053				
	054				
Справочно:		На конец года			
строительство на консервации	055				
сумма переоценки строительства	056				
Прочие инвестиционные расходы – всего	060				
в том числе: приобретение основных средств	061				
приобретение нематериальных активов	062				
проценты по заемным средствам	063				
курсовые и суммовые разницы	064				
	065				
	066				
	067				

РАЗДЕЛ III. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В АКТИВЫ

Наименование показателей	Код строки	На начало года	На конец года
1	2	3	4
Активы для передачи в лизинг	071		
Активы, предоставляемые по договору проката	072		
Активы, предоставляемые по договору аренды	073		
	074		
ИТОГО	070		

Наименование показателей	Код строки	На начало года	На конец года
1	2	3	4
Справочно: амортизация по активам для передачи в лизинг	075		
амортизация по активам, предоставляемым напрокат	076		
амортизация по активам, предоставляемым в аренду	077		

РАЗДЕЛ IV. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателей	Код строки	На начало года	На конец года
1	2	3	4
Вклады в уставные (складочные) фонды – всего	080		
в том числе:			
дочерних организаций	081		
зависимых организаций	082		
	083		
Государственные ценные бумаги – всего	090		
в том числе:			
долгосрочные	091		
краткосрочные	092		
Ценные бумаги других организаций – всего	100		
в том числе:			
акции	101		
векселя на срок более 12 месяцев	102		
векселя на срок менее 12 месяцев	103		
	104		
Предоставленные займы – всего	110		
в том числе:			
долгосрочные займы	111		
краткосрочные займы	112		
Справочно: рыночная стоимость государственных ценных бумаг	113		

Наименование показателей	Код строки	На начало года	На конец года
1	2	3	4
рыночная стоимость ценных бумаг других организаций	114		
резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги	115		

РАЗДЕЛ V. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателей	Код строки	Остаток на начало года		Остаток на конец года	
		всего	в том числе просроченная	всего	в том числе просроченная
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная задолженность – всего	120				
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	121				
расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	122				
расчеты с покупателями и заказчиками в отпускных ценах (без включения в итог по строке 120)	123				
расчеты с бюджетом	124				
	125				
	126				
	127				
	128				
	129				
Краткосрочная задолженность – всего	130				

Наименование показателей	Код строки	Остаток на начало года		Остаток на конец года	
		всего	в том числе просроченная	всего	в том числе просроченная
1	2	3	4	5	6
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	131				
расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные, предоплата)	132				
расчеты с покупателями и заказчиками в отпускных ценах (без включения в итог по строке 130)	133				
расчеты с бюджетом	134				
	135				
	136				
	137				
	138				
	139				

РАЗДЕЛ VI. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателей	Код строки	Остаток на начало года		Остаток на конец года	
		всего	в том числе просроченная	всего	в том числе просроченная
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная задолженность – всего	140				
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками	141				
авансы, полученные под строительство	142				
авансы полученные	143				

Наименование показателей	Код строки	Остаток на начало года		Остаток на конец года	
		всего	в том числе просроченная	всего	в том числе просроченная
1	2	3	4	5	6
обязательства по лизингу	144				
	145				
	146				
	147				
	148				
	149				
Краткосрочная задолженность – всего	150				
в том числе:					
перед поставщиками и подрядчиками	151				
авансы, полученные под строительство	152				
авансы полученные	153				
расчеты по оплате труда	154				
расчеты с персоналом по прочим операциям	155				
расчеты по налогам и сборам	156				
	157				
	158				
	159				

РАЗДЕЛ VII. ПОЛУЧЕННЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Наименование показателей	Код строки	На начало года	Получено	Погашено	На конец года
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные кредиты и займы – всего	160				
в том числе:					
на строительство	161				

Наименование показателей	Код строки	На начало года	Получено	Погашено	На конец года
1	2	3	4	5	6
под доходные вложения в материальные ценности	162				
	163				
	164				
	165				
	166				
Краткосрочные кредиты и займы – всего	170				
в том числе:					
на приобретение товарно-материальных ценностей	171				
на оплату труда	172				
	173				
	174				
	175				
Справочно:	На начало года		На конец года		
	всего	в том числе просроченные	всего	в том числе просроченные	
налоговые кредиты	181				
бюджетные ссуды и займы	182				
ссуды и займы из инновационных фондов	183				
сумма процентов по кредитам и займам начисленная	184				
сумма процентов по кредитам и займам погашенная	184				

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись, фамилия, инициалы) (подпись, фамилия инициалы)

« __ » _____ 20__ г.

Утверждено:

Приказом от 12 января 2010 года
№ 12

**Положение по учетной политике на 2010 год
по РУП «НАДЗЕЯ»**

Установить организацию, форму, способы ведения бухгалтерского и налогового учета на основании действующих правовых и нормативных документов:

– Закона РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» от 18.10.1994 года, №3321-ХП (с учетом изменений и дополнений);

– постановления Министерства финансов РБ от 30.05.2003 г., №89 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета» (в редакции постановления Минфина РБ от 11.12.2008, № 187);

– постановления Министерства финансов РБ от 17.04.2002 г., № 62 «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»;

– постановления Министерства финансов от 23.03.2004г. №41 «Об установлении лимита отнесения имущества к отдельным предметам в составе оборотных средств» (с учетом изменений от 11.12.2008г №187);

– инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства архитектуры и строительства от 27.02.2009 г., № 37/18/6;

– инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и «Положения по бухгалтерскому учету нематериальных активов», утвержденными постановлением Министерства финансов от 12.12.2001 г., № 118 (с изменениями и дополнениями);

– основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденных постановлением Минэкономики, Минфина и Минтруда и соцзащиты РБ от 30.10.2008 г., № 210/161/151;

– постановления Совета Министров РБ от 29.12.2007 г., №1887 «О вопросах распределения и использования организациями чистой прибыли и расходов на потребление»;

– Налогового Кодекса РБ.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением. Руководство бухгалтерским учетом на предприятии возлагается на главного бухгалтера. Права, обязанности, ответственность главного бухгалтера определяются ст. 7 Закона РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» № 3321-ХП. Обязанности между работниками бухгалтерии распределяются согласно должностным инструкциям. Указания и распоряжения главного бухгалтера по вопросам соблюдения правил ведения учета, оформления и представления документов и сведений являются обязательными для всех подразделений и работников предприятия. Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Все виды оперативного учета и контроль внутрипроизводственной и иной хозяйственной деятельности обеспечивают руководители подразделений. Ответственность за организацию и ведение оперативно-технического учета в производстве возлагается на руководителей подразделений. Ответственность за организацию и ведение складского учета возлагается на руководителя служб снабжения и на главного бухгалтера.

Сводную бухгалтерскую отчетность предприятия за отчетный период (месяц, квартал, год), расчеты по налогам предоставлять в срок:

1. Министерству транспорта и коммуникаций РБ:
 - статистическую отчетность – в сроки, указанные в отчетах;
 - информацию – по мере затребования;
 - квартальную, годовую отчетность – в сроки, оговоренные приказом Министерства транспорта и коммуникаций РБ.
2. ИМНС по г. Пинску:
 - годовую отчетность – до 01.04 следующего года за отчетным;
3. Государственным органам статистики:
 - месячную и квартальную статистическую отчетность – в сроки, указанные в отчетах;

4. Отделение ОАО «БПС-Банк» г. Пинск:

– квартальную и годовую отчетность – после сдачи отчета в Министерство транспорта и коммуникаций РБ.

На предприятии при ведении бухгалтерского учета применять Рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на Типовом плане счетов бухгалтерского учета, утвержденным Постановлением Министерства финансов РБ №89 от 30.05.2003г. (в редакции постановления Минфина РБ от 11.12.2008г №187).

Хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на дату их совершения и отражения в бухгалтерской отчетности в тех периодах, к которым они относятся, независимо от времени проведения денежных и неденежных расчетов, связанных с этими операциями. В соответствии с Законом все хозяйственные операции оформляются первичными документами и подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета. Для ведения бухгалтерского учета применять первичные учетные документы, помещенные в Рабочий альбом форм первичной учетной документации.

Синтетический и аналитический учет объектов осуществлять с применением журнально-ордерной формы учета, которая скорректирована в соответствии с Типовым планом счетов.

Движение первичных документов, регистров бухгалтерского учета, налогового учета, **форм внутренней и внешней отчетности проводить в соответствии с графиком документооборота.**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности **проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, в соответствии со ст. 12 Закона РБ о бухгалтерском учете, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.** Порядок проведения инвентаризации (количество инвентаризаций, сроки проведения) определяется руководителем предприятия и оформляется приказом.

9. Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность составляется по формам, утвержденным постановлением №19 от 14.02.08г.

Руководитель предприятия:

В.П. ИВАНОВ

**Пояснительная записка
За отчетный _____ год**

В соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь от 16.03.1999 г., № 11 «Об упорядочении государственной регистрации и ликвидации субъектов хозяйствования» Брестский областной исполнительный комитет решением от 17.11.2000 г. зарегистрировал Республиканское унитарное предприятие (сокращенное название – РУП) в Реестре общереспубликанской регистрации за №200278488, выдано свидетельство №01320 от 07.12.2000 г. Устав РУП зарегистрирован Брестским исполнительным комитетом за №1363 от 17.11.2000 г., в новой редакции за №8041 от 09.04.2004 г.

Учредителем РУП является Министерство _____ Республики Беларусь.

Имущество входит в состав республиканской собственности и закреплено за предприятием на праве хозяйственного владения.

Юридический адрес предприятия: 225710 г. Пинск, ул.

Директор завода: _____ рабоч. тел.: _____

Главный бухгалтер: _____ рабоч. тел.: _____

РУП «Пинский ССРЗ» для ведения хозяйственной деятельности имеет следующие счета в отделении ОАО «Белпромстройбанка» г. Пинска (код 302):

– расчетный счет (бел. р.) – 3012000240016;

– валютный счет (дол. США.) – 3012000245011/840.

В Полесском отделении ОАО «Белагропромбанк» в г. Пинске открыт второй текущий (расчетный) счет в белорусских рублях – 3012211620016.

В соответствии с Уставом, основными видами деятельности предприятия являются:

1. Производственная и хозяйственная деятельность.

Для выполнения прогнозных показателей, доведенных Министерством, в 2009 году предприятием заключены договоры на изготовление продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Объем производства товарной продукции в действующих ценах за 2009 г. составил 3616 млн. р., что по сравнению с 2008 г. составляет 112 % .

Основной объем в товарной продукции занимает:

- производство 2199 млн. р. (60,8 %);
- переоборудование – 805 млн. р. (22,3 %);
- капитальный ремонт 454 млн. р. (12,6%).

2. Анализ хозяйственной деятельности.

Анализируя данные бухгалтерской отчетности по деятельности предприятия за 2009 г. следует отметить, что по состоянию на 01.01.2010 г. активы предприятия уменьшились на 186 млн. р., в том числе внеоборотные активы увеличены на 93 млн. р., оборотные активы уменьшились на 279 млн. р. по сравнению с данными на начало года.

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в эксплуатации РУП, составила 1349 млн. р., на начало года – 1270 млн. р. Согласно Указу №622 от 20.10.2006 г., а также Указу №100 от 01.03.2010 г. на предприятии проведена переоценка числящихся в бухгалтерском учете основных средств, незавершенных строителъств объектов и неустановленного оборудования по состоянию на 1 января 2010 г. В результате проведенной переоценки дооценка остаточной стоимости имущества составила 52 млн. р.

За отчетный период введено в эксплуатацию основных средств стоимостью 148 млн. р. (без НДС).

Задание по инвестициям на 2009 г. для предприятия было установлено в размере 124 млн. р., которое выполнено на 119,4 %.

Предприятие производит начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам линейным способом на основании «Положения о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов», утвержденного постановлением Министерства экономики РБ, Министерства финансов РБ, Министерства статистики и анализа РБ, Министерства архитектуры и строительства РБ от 23.11.2001 г., №187/110/96/18., постановлением Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства статистики и анализа, Министерства архитектуры и строительства от 30.03.2004 г. №87/55/33/5.

По состоянию на 01.01.2010 г. оборотные активы предприятия уменьшились на 279 млн. р. Уменьшение оборотных активов наблюдается практически по всем статьям, наибольшее – по статье «Затраты в незавершенном производстве» (– 329 млн. р.). По статье «Денежные средства» увеличение на 125 млн. р.

По статье «Расходы будущих периодов» отражен налог на добавленную стоимость по дебиторской задолженности в соответствии с Инструкцией по НДС по операциям, по которым истекло 60 дней с момента отгрузки, в размере 3 млн. р., а также расчеты по страхованию транспорта, по периодической подписке, отпускные будущих периодов, услуги, приходящиеся на будущие периоды, в размере 6 млн. р.

По состоянию на 01.01.2010 г. дебиторская задолженность за отгруженную продукцию снизилась на 46 млн. р. по сравнению с имевшей место на начало года.

3. Основные дебиторы на 01.01.2010 г. (в отпускных ценах, млн. р.).

Всего дебиторской задолженности в отпускных ценах по состоянию на 01.01.2010 г. – 97 млн. р., в том числе просроченной – 40 млн. р.

Согласно графику сокращению просроченной дебиторской задолженности, утвержденного приказом Министерства на 01.01.2010 г., просроченная дебиторская задолженность предусмотрена в сумме 77,0 млн. р.

Просроченной дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности нет. С целью снижения просроченной дебиторской задолженности произведено зачетов встречных требований по договорам купли-продажи на сумму 31 млн. р., через ИМНС взыскано с дебиторов 107,2 млн. р.

Предприятием предъявлена своим дебиторам 21 претензия на общую сумму 63,0 млн. р., из них удовлетворено 14 претензий на сумму 50,8 млн. р. В 2009 г. предприятию претензии и иски не предъявлялись.

По состоянию на 01.01.2010 г. предприятие имеет задолженность по краткосрочным кредитам банка в сумме 132 млн. р. Задолженность по кредитам текущая.

Краткосрочные обязательства предприятия по состоянию на 01.01.2010 г. уменьшились на 367 млн. р. по отношению к обязательствам на 01.01.2009 г. Значительное уменьшение наблюдается по статье «Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками» (– 419 млн. р.).

На 01.01.2010 г. задолженность по расчетам по оплате труда, по социальному страхованию, по налогам и сборам в бюджет текущая.

Задолженности за энергоресурсы предприятие не имеет. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Начисление заработной платы за выполненную работу производится из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми на предприятии формами и системами оплаты труда на основе «Единых тарифов работников РБ». На предприятии принята сдельно-премиальная система оплаты труда для рабочих. Премирование рабочих, руководителей, специалистов и служащих производится на основании «Положения о премировании работников РУП за основные результаты финансовой деятельности» от 03.03.2004 г., разработанного на основании постановления Министерства труда РБ от 30.03.2001 г., № 39, постановления Совета министров №1144 от 23.08.2002 г.

Выплата заработной платы производится с использованием банковских пластиковых карточек на основании договора, заключенного с ОАО «БПС-Банк» отд. в г. Пинске.

Предприятие имеет долгосрочные финансовые вложения: акции ОАО «Белпромстройбанка». Долгосрочные финансовые вложения на 01.01.2010г. составляют 334,8 тыс. р.

В соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.08 г., № 19 составление и представление бухгалтерской отчетности производится **в миллионах белорусских рублей, без десятичных знаков после запятой**, поэтому показатели по долгосрочным финансовым вложениям не отражены в бухгалтерской отчетности за 2009 год.

Расшифровка статьи «Добавочный фонд» – с. 057, ф. 3.

Движение по счету наблюдается из-за безвозмездной передачи тепловой сети (без остаточной стоимости) с баланса РУП в коммунальную собственность на сумму восстановительной стоимости 106 млн. р., а также списания остаточной стоимости реализованного здания – 22 млн. р.

В результате производственной деятельности предприятием за 2009 год получено выручки от реализации продукции, работ, услуг (за вычетом обязательных платежей в бюджет) – 3781 млн. р., что по отношению к 2008 г. году составляет 114,9 %. Анализируя затраты на производство продукции, работ, услуг, нужно отметить, что затраты на 1000 р. реализованной продукции за 2009 год составили 948 р., за соответствующий период прошлого года – 938 р.

Прибыли от реализации продукции получено за отчетный период – 197 млн. р. Рентабельность реализованной продукции – 5,5 %, за соответствующий период 2008 г. – 6,6 %.

По внереализационным расходам получен убыток в размере – 54 млн. р.

На основании данных бухгалтерской отчетности рассчитана стоимость чистых активов предприятия. Проведен анализ показателей финансового состояния предприятия на 01.01.2010 г. Коэффициент текущей ликвидности выше нормативного. Предприятие достаточно обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ведения хозяйственной деятельности.

В соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 г. №180 на предприятии по состоянию на 01.01.2010 г. проведена инвентаризация активов и обязательств. Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

4. Состояние бухгалтерского учета.

В соответствии с учетной политикой, принятой на предприятии, организация ведения бухгалтерского учета основана на Типовом плане счетов бухгалтерского учета, утвержденного постановлением Министерства финансов РБ от 30.05.2003 г. № 89. Утвержден рабочий план счетов РУП _____.

Выручка от реализации продукции определяется по мере оплаты отгруженной продукции.

Аудиторское заключение о достоверности годовой бухгалтерской отчетности не предоставляется, т.к. на предприятии проводилась комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности и заключение будет дано КРУ Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь.

Директор РУП

В.П. ИВАНОВ

Главный бухгалтер

С.Н. ПЕТРОВА

Пример структуры отчета о финансовом положении

ASSETS	Активы	2010	2009
Non-current assets	Долгосрочные активы		
Property, plant and equipment	Основные средства		
Manufacturing licences	Нематериальные активы		
Investments in associates	Инвестиции		
Other financial assets	Прочие финансовые активы		
Current assets	Краткосрочные активы		
Inventories	Запасы		
Trade and other receivables	Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность		
Prepayments	Авансы		
Cash and cash equivalents	Денежные средства и их эквиваленты		
Total assets	Итого активов		
EQUITY AND LIABILITIES	Капитал и Обязательства		
Capital and reserves	Капитал и резервы		
Issued capital	Выпущенный капитал		
Reserves	Резервы/Фонды		

ASSETS	Активы	2010	2009
Accumulated profits/(losses)	Накопленная прибыль/убыток		
Minority interest	Доля меньшинства		
Non-current liabilities	Долгосрочные обязательства		
Interest bearing borrowings	Займы, включающие выплату процентов		
Deferred tax	Отложенные налоги		
Retirement benefit obligation	Пенсионные обязательства		
Current liabilities	Краткосрочные обязательства		
Trade and other payables	Кредиторская задолженность		
Short-term borrowings	Краткосрочные займы		
Current portion of interest – bearing borrowings	Текущая часть займов, включающих выплату процентов		
Warranty provision	Резерв по гарантиям		
Total equity and liabilities	Итого капитал и обязательства		

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 1 января по 31 декабря

Прямой метод

1 Движение денежных средств от операционной деятельности:	
Поступление денежных средств:	
Итого поступлений	
Выбытия денежных средств:	
Итого выбытий	
Состояние денежных средств от операционной деятельности	
2 Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:	
Состояние денежных средств от инвестиционной деятельности	
3 Движение денежных средств от финансовой деятельности:	
Состояние денежных средств от финансовой деятельности	
Чистое изменение в состоянии денежных средств	
Денежные средства на начало года	
Денежные средства на конец отчетного периода	

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 1 января по 31 декабря

Косвенный метод

1 Движение денежных средств от оперативной деятельности:	
Чистая прибыль	
Корректировка чистой прибыли:	
Итого корректировка чистой прибыли	
Состояние денежных средств от операционной деятельности	
2 Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:	
Состояние денежных средств от инвестиционной деятельности	
3 Движение денежных средств от финансовой деятельности:	
Состояние денежных средств от финансовой деятельности	
Чистое изменение в состоянии денежных средств	
Денежные средства на начало периода	
Денежные средства на конец периода	

Учебное издание

Галкина Марина Николаевна

Бухгалтерская отчетность

Практикум

Ответственный за выпуск *П.С. Кравцов*

Редактор *Ю.Л. Купченко*

Корректор *Т.Т. Шрамук*

Компьютерный дизайн *А.А. Пресный*

Подписано в печать 07.02.2011 г. Формат 60x84/16.

Бумага офсетная. Гарнитура «Таймс». Ризография.

Усл. печ. л. 4,65. Уч.-изд. л. 2,2.

Тираж 130 экз. Заказ № 1424.

Отпечатано в редакционно-издательском отделе

Полесского государственного университета.

225710, г. Пинск, ул. Днепровской флотилии, 23.